2.2. Основные и оборотные средства предприятия: показатели оценки использования основных средств

Для оценки основных средств рассчитывают и изучают изменение следующих экономических показателей:

1. Показатели структуры – характеризуют долевое участие основных средств в формировании общей их величины. Для оценки используется относительная величина структуры – удельный вес (d_i), который определяется расчетом:

$$d_{OCi} = \text{ОС}_i / \text{ОС} \cdot 100\ \%, \qquad (8)$$

где d_{OCi} – удельный вес определенного вида основных средств, %; ОС_i – стоимость определенного вида основных средств;

ОС – общая стоимость основных средств.

Под *производственной структурой* понимается соотношение различных групп основных производственных средств по вещественно-натуральному составу в их общей среднегодовой стоимости. Наиболее эффективна та структура, где больше удельный вес собственных основных средств, входящих в состав активной части (машин, оборудования, транспортных средств), что свидетельствует о повышении оснащенности.

Технологическая структура характеризует их распределение по структурным подразделениям предприятия в процентном выражении от общей стоимости. Например, доля отдельных видов станков в общем количестве станочного парка.

Возрастная структура основных производственных средств характеризует их распределение по возрастным группам (до 5 лет, от 5 до 10 лет, от 10 до 15 лет, от 15 до 20 лет, свыше 20 лет). Преобладание основных средств возрастом свыше 10 лет является признаком нерациональной структуры основных средств (растут затраты на содержание, ремонт; снижает производительность основного средства).

2. Показатели обеспеченности предприятия основными средствами – фондовооруженность (формула (9)) и техническая вооруженность (формула (10)).

$$\text{ФВ} = \overline{\text{ОС}} / \bar{\text{ч}} \qquad (9)$$

где ОС – средняя за период стоимость основных средств, ден.ед.;
$\bar{ч}$ – среднесписочная численность работающих, чел.

$$ФВ = \overline{ОСпр} / \bar{ч}р, \quad (10)$$

где ОСпр – средняя за период стоимость производственных основных средств, ден.ед.;
$\bar{ч}$р – среднесписочная численность рабочих, чел.

3. Показатели технического состояния основных средств:

Коэффициент накопления амортизации (коэффициент изношенности) определяется как отношение суммы накопленной амортизации на определенную дату к первоначальной стоимости основных средств на эту же дату. Чем выше коэффициент накопления амортизации, тем хуже техническое состояние основных средств, тем больше затрат требуется на проведение ремонтов, а следовательно, тем выше расходы на продажу товаров. Кроме того, увеличение физического и морального износа оборудования приводит к снижению отдачи от его использования. Оптимальным считается значение данного показателя на уровне < 0,25 (уровень износа основных средств менее 25%), допустимым можно считать значение до 0,5.

$$К_и = А / ПС_{ОС}. \quad (11)$$

Коэффициент годности рассчитывается как отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости (или 1 – коэффициент накопления амортизации).

$$К_г = ОС_{ОС} / ПС_{ОС} = 1 – К_и. \quad (12)$$

Коэффициенты износа и годности рассчитываются как на начало анализируемого периода, так и на конец (отчетную дату).

4. Показатели эффективности использования основные средств характеризуют финансово-экономическую отдачу основных средств, показывая величину получаемого эффекта (выручки или прибыли) в среднем с каждого рубля основных средств. Состав таких показателей приведён в таблице 4).

Таблица 4

Показатели эффективности использования основных средств

Наименование показателя	Методика расчета	Экономический смысл
Фондоотдача (Ф)	$Ф = V / \overline{ОС}$	Показывает, сколько единиц экономического эффекта получило предприятие от использования каждого рубля, вложенного в основные средства
Фондоемкость (Фе)	$Фе = \overline{ОС} / V$	Показывает величину основных средств, использованных в среднем за период для получения 1 единицы эффекта
Рентабельность основных средств ($R_{ОС}$)	$R_{ОС} = П / \overline{ОС} \times 100\ \%$	Показывает, сколько денежных единиц финансового эффекта деятельности получило предприятие от использования каждого рубля, вложенного в основные средства
Условные обозначения: ОС – среднегодовая стоимость основных средств; V – объем работ; П – прибыль; $ПС_{ОСк}$ – первоначальная стоимость основных средств на конец года; $ПС_{ОСн}$ – первоначальная стоимость основных средств на начало года		

В случае снижения эффективности использования основных средств (рост показателей фондоотдача и рентабельность основных средств, снижение показателя фондоемкость) возникают следующие негативные последствия для предприятия: снижение выручки, прибыли и относительный перерасход средств.