

Практичне заняття №5

АНАЛІЗ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Мета роботи – отримання практичних навиків з визначення вартості основних фондів підприємства, розміру амортизаційних відрахувань, оцінки їх руху та ефективності використання

Завдання

Задача 1

Визначити первісну, залишкову та ліквідаційну вартість ОФ підприємства, якщо ціна придбання обладнання 25000 грн., транспортно-монтажні витрати – 3* %, норма амортизації 12* % за рік, строк експлуатації обладнання 7* років. (Для залишкової вартості строк експлуатації ОФ прийняти рівним 3-м рокам).

Порядок виконання

1) первісна вартість – це фактична вартість основних фондів на момент введення їх в дію або придбання:

$$V_{\text{перв}} = V_{\text{придб}} + V_{\text{транс}} + V_{\text{монт}} + V_{\text{інш}}, \quad (2.1)$$

де $V_{\text{придб}}$ – вартість придбання основних фондів, грн.;

$V_{\text{транс}}$ – транспортні витрати на доставку, грн.;

$V_{\text{монт}}$ – витрати, пов'язані з монтажем, грн.;

$V_{\text{інш}}$ – інші витрати, пов'язані з введенням основних фондів в дію, грн.

2) залишкова вартість – реальна вартість основних фондів, ще не перенесена на вартість готової продукції:

$$V_{\text{зал}} = V_{\text{перв}} - V_{\text{зн}}, \quad (2.2)$$

де $V_{\text{зн}}$ – вартість зносу (амортизації), грн.

3) ліквідаційна вартість – вартість основних фондів, яку підприємство очікує отримати від їх ліквідації (продажу) по закінченню терміну корисного використання за мінусом витрат, що пов'язані з процесом ліквідації.

Задача 2

Визначити норму амортизації та суму щорічних амортизаційних відрахувань різними методами (крім податкового), якщо ціна одиниці обладнання складає 15 тис. грн, а строк експлуатації 12* років. Очікувані обсяги виробництва 250 тис. грн. Фактичний обсяг виробництва в році, що аналізується, складає 22 тис. грн. Ліквідаційна вартість обладнання прийняти рівною 2* % від первісної вартості.

Порядок виконання

1) прямолінійний метод нарахування амортизації – щорічно протягом усього терміну функціонування основних фондів амортизаційні відрахування розраховуються за однією нормою від первісної вартості:

$$H_a = \frac{V_{\text{перв}} - V_{\text{лікв}}}{V_{\text{перв}} \times T_{\text{сл}}} \times 100\%, \quad (2.3)$$

де $V_{\text{перв}}$ – первісна вартість основних фондів, грн.;

$V_{\text{лікв}}$ – ліквідаційна вартість основних фондів, грн.;

$T_{\text{сл}}$ – термін служби основних засобів.

Сума амортизаційних відрахувань (A) визначається наступним чином:

$$A = \frac{V_{\text{перв}} \times H_a}{100}. \quad (2.4)$$

2) метод зменшення залишкової вартості – використовується норма амортизації, розрахована за прямолінійним методом, але амортизаційні суми обчислюються не від початкової, а від залишкової вартості основних фондів.

3) метод прискореного зменшення залишкової вартості – використовується норма амортизації, розрахована за прямолінійним методом, збільшена в 2 рази, амортизаційні суми обчислюються від залишкової вартості основних фондів.

4) кумулятивний метод – характеризується більш високими нормами амортизації на початку амортизаційного періоду та поступовим їх зниженням в його закінченні. Визначення річних сум амортизації здійснюється в декілька етапів:

- визначається сума значень років експлуатації;

- обчислюється дріб від ділення років експлуатації до суми їх значень в зворотному порядку;

- відповідний дріб для кожного року перемножується на вартість основних засобів.

5) виробничий метод – заснований на тому, що функціональна корисність основних фондів залежить не від часу, а від результатів їх використання. При цьому строк корисного функціонування визначається обсягом продукції, який підприємство планує виготовити з використанням цих засобів праці.

Норма амортизації визначається наступним чином:

$$N_a = \frac{V_{\text{перв}} - V_{\text{лікв}}}{Q_{\text{пл}}} \times 100\%, \quad (2.5)$$

де $Q_{\text{пл}}$ – загальний обсяг продукції, який підприємство планує виготовити з використанням цих засобів праці, одиниць.

Сума амортизаційних відрахувань:

$$A = \frac{Q_{\text{ф}} \times N_a}{100}, \quad (2.6)$$

де $Q_{\text{ф}}$ – фактичний обсяг продукції, який підприємство виготовило з використанням основних фондів.

Задача 3

Вартість основних фондів підприємства на початок року склала 600 тис. грн. Протягом року введено в експлуатацію обладнання: лютий – 80 тис. грн.; червень – 110 тис. грн.; листопад – 60 тис. грн.

Протягом року вибуло з експлуатації обладнання вартістю: травень – 40 тис. грн.; серпень – 90 тис. грн.; грудень – 140 тис. грн.

Визначити показники оцінки руху ОФ підприємства:

- вартість ОФ на кінець року;
- середньорічну вартість ОФ;
- коефіцієнти оновлення, вибуття, приросту

Порядок виконання

1) Середньорічна вартість – вартість основних фондів з урахуванням строку їх фактичної експлуатації протягом року:

$$\overline{ОФ} = ОФ_{\Pi} + \frac{\sum ОФ_{ВВ} \times T}{12} - \frac{\sum ОФ_{ВИБ} \times T}{12}, \quad (2.7)$$

де $ОФ_{\Pi}$ – вартість основних фондів на початок року, грн.;

$ОФ_{ВВ}$ – вартість основних фондів, введених в експлуатацію протягом року, грн.;

$ОФ_{ВИБ}$ – вартість основних фондів, що вибули з експлуатації протягом року, грн.;

T – відповідна кількість місяців.

2) Коефіцієнт оновлення – відображає питому вагу основних фондів, введених в експлуатацію протягом року, у їх загальному наявному обсязі, показує ступінь оновлення основних фондів на підприємстві:

$$K_{\text{онов}} = \frac{ОФ_{ВВ}}{ОФ_{\text{к}}}, \quad (2.8)$$

де $ОФ_{\text{к}}$ – вартість основних фондів на кінець періоду, грн.

3) Коефіцієнт вибуття – відображає питому вагу основних фондів, що вибули з експлуатації протягом року, в їх загальному обсязі, показує ступінь втрати підприємством основних фондів:

$$K_{\text{виб}} = \frac{ОФ_{\text{виб}}}{ОФ_{\Pi}}. \quad (2.9)$$

4) Коефіцієнт приросту – характеризує загальні тенденції руху основних фондів на підприємстві:

$$K_{\text{прир}} = \frac{ОФ_{ВВ} - ОФ_{\text{виб}}}{ОФ_{\Pi}}. \quad (2.10)$$

Задача 4

Середньорічна вартість основних фондів підприємства складає 730 тис. грн. За результатами року було виготовлено продукцію вартістю 2350 тис. грн. Чисельність промислово-виробничого персоналу складає на підприємстві 255* чоловік.

Визначити показники ефективності використання основних фондів підприємства: фондоємність, фондovіддачу, фондоозброєність.

Порядок виконання

1) фондоємність – характеризує вартість основних засобів, які було задіяно підприємством задля виготовлення продукції вартістю 1 грн.:

$$\Phi_{\text{ем}} = \frac{О\bar{\Phi}}{Q}, \quad (2.11)$$

2) фондovіддача – показник відображає скільки грн. готової продукції приносить підприємству експлуатація основних фондів вартістю 1 грн.:

$$\Phi_{\text{в}} = \frac{Q}{О\bar{\Phi}}, \quad (2.12)$$

де Q – обсяг продукції, виготовленої за рік, грн.

3) фондоозброєність – відображає вартість основних засобів в розрахунку на одного працівника промислово-виробничого персоналу:

$$\Phi_{\text{озбр}} = \frac{О\bar{\Phi}}{Ч_{\text{пвп}}}, \quad (2.13)$$

де $Ч_{\text{пвп}}$ – чисельність промислово-виробничого персоналу, люд.

Задача 5

Порівняти показники ефективності використання основних фондів на двох підприємствах однієї галузі та зробити висновки.

Підприємство 1. Вартість ОФ підприємства на начало року склала 550 тис. грн. Протягом року в експлуатацію було введено наступне обладнання: березень – 70 тис. грн.; липень – 20 тис. грн.; жовтень – 25 тис. грн., а вибуло з експлуатації: травень – 55 тис. грн; вересень – 90 тис. грн. Чисельність промислово-виробничого персоналу на підприємстві складає 155* чол. За результатами року було виготовлено продукцію вартістю 2100 тис. грн.

Підприємство 2. Вартість ОФ підприємства на начало року склала 2000 тис. грн. Протягом року в експлуатацію було введено наступне обладнання: березень – 10 тис. грн.; вересень – 14 тис. грн., а вибуло з експлуатації: липень– 15 тис. грн. Чисельність промислово-виробничого персоналу на підприємстві складає 203* чол. За результатами року було виготовлено продукцію вартістю 3600 тис. грн.

Розрахувати показники: вартість ОФ на кінець року, середньорічну вартість ОФ, коефіцієнти оновлення, вибуття, приросту, фондоемність, фондівіддачу, фондоозброєність.