**ТЕМА 3. АНАЛІЗ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА**

1. Аналіз складу і структури необоротних активів

2. Аналіз динаміки основних засобів

3. Аналіз технічного стану основних засобів

4. Аналіз використання основних засобів

**1.** Аналіз складу і структури необоротних активів

*Мета аналізу****:*** проаналізувати стан забезпечення підприємства необоротними активами та рівень їх використання для розробки пропозицій щодо оптимізації величини, складу і структури даних активів, а також підвищення ефективності їх використання.

*Основними джерелами інформації* є*:*

* звітність підприємства: форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», форма № 2-ОЗ ІНВ (річна) «Звіт про наявність і рух необоротних активів, амортизацію та капітальні інвестиції»;
* план економічного і соціального розвитку підприємства, а також дані бухгалтерського обліку;
* нормативно-технічні документи підприємства в частині використання основних засобів та інших видів необоротних активів.

Господарська діяльність та фінансовий стан підприємства залежать від забезпеченості необоротними активами та ефективності їх використання. До необоротних активів належать:

* матеріальні активи;
* нематеріальні активи;
* незавершені капітальні інвестиції.

До складу матеріальних активів відносять:

1. будівлі житлові – будинки одно- та багатоквартирні масової забудови або підвищеної комфортності, житлові будинки готельного типу, котеджі, індивідуальні будинки, будинки садибного типу, дачні та садові будинки і житлові будинки для колективного проживання, включаючи будинки для людей похилого віку та інвалідів, студентів, дітей та інших соціальних груп (будинки для біженців, гуртожитки для робітників та службовців, гуртожитки для студентів та учнів навчальних закладів, сирітські будинки, притулки для бездомних тощо);
2. будівлі нежитлові – офісні та торговельні будівлі, будівлі транспорту та засобів зв’язку, промислові будівлі та склади, інші нежитлові будівлі;
3. інженерні споруди – дороги, мости, канали та інші водні споруди, трубопроводи, комунікації та лінії електропередачі, промислові споруди, споруди спортивного та розважального призначення, інші інженерні споруди;
4. машини, обладнання та інвентар – силові машини та обладнання, робочі машини та обладнання, вимірювальні прилади, лабораторне обладнання, комп'ютерна техніка і її комплектуючі, медичне обладнання, інші машини та обладнання (обладнання стадіонів, спортмайданчиків та спортивних приміщень, обладнання кабінетів та майстерень тощо), інструменти, виробничого і господарського інвентарю, приладдя;
5. транспортні засоби – рухомий склад залізничного, водного, автомобільного транспорту, рухомий склад повітряного транспорту, гужового транспорту, виробничого транспорту, усіх видів спортивного транспорту;
6. земельні ділянки;
7. довгострокові біологічні активи рослинництва;
8. довгострокові біологічні активи тваринництва;
9. інші матеріальні активи – бібліотечні фонди, малоцінні необоротні матеріальні активи; тимчасові споруди тощо;
10. інвестиційна нерухомість.

Нематеріальні активи – це права користування природними ресурсами (надрами, іншими природними ресурсами, геологічною та іншою інформацією про природні ресурси), включаючи витрати на розробку корисних копалин; права користування майном (земельною ділянкою, будівлею); права на комерційні позначення (права на торговельні марки, комерційні (фірмові) назви); права на об'єкти промислової власності (права на винаходи, патенти, ліцензії, концесії, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, ноу-хау тощо); авторські та суміжні з ними права; засоби програмного забезпечення та бази даних за умови використання їх понад один рік; розважальні програми та оригінали літературних і художніх творів тощо.

В практиці аналізу необоротних активів важливе місце посідає аналіз основних засобів.

*Основні засоби* – це матеріальні активи, які підприємство утримує для використання у процесі виробництва, постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій. Термін корисного використання основних засобів перевищує один рік (операційний цикл, якщо останній є тривалішим за один рік) і вартість їх поступово зменшується у зв’язку з фізичним та моральним зносом.

Аналіз основних засобів починають із *дослідження їх складу та структури*. Для цього застосовують показники, які наведено в табл.1.

Методика аналізу - прийом порівняння. Основними базами дослідження є: планові значення, дані минулих періодів, дані в середньому одного підприємства регіону (галузі).

При цьому беруть до уваги те, що збільшення обсягу виробництва продукції залежить від частки активної частини основних виробничих засобів у загальній величині. А ефективність використання персоналу - від частки невиробничих основних засобів (обєктів соціальної інфраструктури).

*Таблиця 1*

**Склад і структура основних засобів підприємства**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Базисний період | | Звітний період | | Зміна показника, +/- | |
| тис. грн | % | тис. грн | % | тис. грн | п.с. |
| Середньорічна вартість основних засобів |  | 100,0 |  | 100,0 |  | - |
| У тому числі: будівель житлових |  |  |  |  |  |  |
| будівель нежитлових |  |  |  |  |  |  |
| інженерних споруд |  |  |  |  |  |  |
| машин, обладнання та інвентарю |  |  |  |  |  |  |
| транспортних засобів |  |  |  |  |  |  |
| земельних ділянок |  |  |  |  |  |  |
| інших основних засобів |  |  |  |  |  |  |

2. Аналіз динаміки основних засобів

Для визначення причин зміни величини основних засобів *досліджують їх рух протягом року*. З цією метою застосовують як абсолютні, так і відносні показники (табл. 2).

*Таблиця 2*

**Аналіз руху основних засобів підприємства**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Період | | Зміна показника | |
| базисний | звітний | +/- | % |
| Вартість основних засобів на початок року, тис. грн |  |  |  |  |
| Вартість основних засобів, що надійшли за рік, тис. грн |  |  |  |  |
| Вартість основних засобів, що вибули за рік, тис. грн |  |  |  |  |
| Вартість основних засобів на кінець року, тис. грн |  |  |  |  |
| Ступінь оновлення основних засобів, % |  |  |  | - |
| Ступінь вибуття основних засобів, % |  |  |  | - |
| Темп росту основних засобів, % |  |  |  | - |

Коефіцієнт оновлення показує частку введених основних засобів за визначений період у загальній вартості основних засобів на кінець звітного періоду. Розраховується даний показник як у цілому, так і в розрізі окремих груп основних засобів. Більш високий коефіцієнт оновлення активної частини, ніж інших основних засобів позитивно вплине на показник засобовіддачі.

Коефіцієнт вибуття основних засобів характеризує рівень інтенсивності їх вибуття зі сфери виробництва. Розраховують його для всіх видів основних засобів.

Методика аналізу: прийом порівняння та факторний аналіз. Основними базами дослідження є: планові значення, дані минулих періодів, дані в середньому одного підприємства регіону (галузі).

3. Аналіз технічного стану основних засобів

Наступним етапом аналізу є дослідження *технічного стану основних засобів*, від якого значною мірою залежить як продуктивність останніх, так і можливість збільшення обсягу виробництва продукції. Для характеристики технічного стану основних засобів використовуються такі основні показники: ступінь (коефіцієнт) зносу і ступінь (коефіцієнт) придатності (табл. 3).

*Таблиця 3*

**Аналіз технічного стану основних засобів підприємства**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Період | | Зміна показника | |
| базисний | звітний | +/- | % |
| Балансова вартість основних засобів: на початок року, тис. грн |  |  |  |  |
| на кінець року, тис. грн |  |  |  |  |
| Сума зносу основних засобів: на початок року, тис. грн |  |  |  |  |
| на кінець року, тис. грн |  |  |  |  |
| Ступінь зносу основних засобів: на початок року, % |  |  |  | - |
| на кінець року, % |  |  |  | - |
| Ступінь придатності основних засобів: на початок року, % |  |  |  | - |
| на кінець року, % |  |  |  | - |

Коефіцієнт (ступінь) зносу характеризує частку вартості основних засобів, що її списано на витрати виробництва в попередніх періодах, а коефіцієнт (ступінь) придатності – частку не перенесеної на створюваний продукт вартості.

Що нижчий коефіцієнт зносу (вищий коефіцієнт придатності), то ліпшим є технічний стан, основних засобів. Адже спрацьовані (застарілі) основні засоби зумовлюють і необхідність застосування застарілих технологій виробництва, що значно знижує конкурентоспроможність продукції підприємства.

Ступінь придатності основних засобів залежать від темпів їх оновлення і вибуття: що більше коефіцієнт вибуття засобів наближається до коефіцієнта оновлення, то нижчим є рівень зносу засобів.

У процесі аналізу технічного стану основних засобів перевіряється виконання плану впровадження нової техніки, уведення в дію нових об’єктів, ремонту основних засобів. Визначається частка прогресивного обладнання в загальній його кількості і за кожною групою окремо, а також частка автоматизованого обладнання.

Технічний стан основних засобівє одним із ключових факторів *ступеня забезпеченості підприємства даними активами*, що характеризується показниками засобоозброєності праці та технічної озброєності праці (табл. 4).

*Таблиця 4*

**Аналіз забезпеченості підприємства основними виробничими засобами**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Період | | Зміна показника | |
| базисний | звітний | +/- | % |
| Середньорічна вартість основних виробничих засобів, тис. грн |  |  |  |  |
| У тому числі активної частини |  |  |  |  |
| Середньооблікова чисельність працівників, осіб |  |  |  |  |
| Засобоозброєність праці, тис. грн |  |  |  |  |
| Технічна озброєність праці, тис. грн |  |  |  |  |

Засобоозброєність праці розраховується як відношення середньої вартості основних виробничих засобів основного виду діяльності до середньоспискової чисельності працівників.

Рівень технічної озброєності праці - як відношення середньої вартості активної частини основних засобів до середньоспискової чисельності працівників.

Темпи зростання засобоозброєності та технічної озброєності порівнюють із темпами зростання продуктивності праці. Останнє має бути вищим, що свідчить про інтенсивний тип господарювання.

Основними базами дослідження є: планові значення, дані минулих періодів, дані в середньому одного підприємства регіону (галузі).

4. Аналіз використання основних засобів

Наступний етап аналізу – *дослідження ефективності використання основних засобів*. Для чого застосовують показники, що характеризують рівень використання як авансованих основних засобів – засобовіддачаі засобомісткість, так і їх виробничо спожитої частини (амортизації) – амортвіддача та амортомісткість. В якості результату від використання основних засобів застосовують: валову продукцію, чистий дохід (виручку) від реалізації продукції, операційний прибуток (табл. 5).

Аналіз проводять шляхом порівняння даних звітного періоду з даними за планом, минулого чи базисного періоду, а також середньостатистичними даними.

При цьому звертають увагу на те, чи перевищують темпи зростання засобовіддачі темпи зростання амортвіддачі, що вказуватиме на підвищення ефективності виробництва. В протилежному випадку відбувається зниження ефективності внаслідок переважаючої ролі екстенсивних факторів виробництва.

*Таблиця 5*

**Аналіз ефективності використання основних засобів підприємства**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Період | | Зміна показника | |
| базисний | звітний | +/- | % |
| *Ефективність авансованих основних засобів* | | | | |
| Засобовіддача за валовою продукцією, грн |  |  |  |  |
| Засобовіддача за чистим доходом (виручкою) від реалізації продукції, грн |  |  |  |  |
| Засобовіддача за прибутком, грн |  |  |  |  |
| Засобомісткість за валовою продукцією, грн |  |  |  |  |
| Засобомісткість за чистим доходом (виручкою) від реалізації продукції, грн |  |  |  |  |
| Засобомісткість за прибутком, грн |  |  |  |  |
| *Ефективність виробничо спожитих основних засобів (амортизації)* | | | | |
| Амортвіддача за валовою продукцією, грн |  |  |  |  |
| Амортвіддача за чистим доходом (виручкою) від реалізації продукції, грн |  |  |  |  |
| Амортвіддача за прибутком, грн |  |  |  |  |
| Амортомісткість за валовою продукцією, грн |  |  |  |  |
| Амортомісткість за чистим доходом (виручкою) від реалізації продукції, грн |  |  |  |  |
| Амортомісткість за прибутком, грн |  |  |  |  |

Для з'ясування причин зміни засобовіддачі застосовують прийом детермінованого факторного аналізу. Визначають вплив на результативний показник наступних чинників: продуктивності праці (річного рівня) та її засобоозброєності (табл. 6).

*Таблиця 6*

**Детермінований факторний аналіз засобовіддачі**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Період | |
| базисний | звітний |
| Середньорічна вартість основних виробничих засобів, тис. грн |  |  |
| Валова продукція, тис. грн |  |  |
| Засобовіддача за валовою продукцією, грн |  |  |
| Валова продуктивність праці, тис. грн |  |  |
| Засобоозброєність праці, тис. грн |  |  |
| Зміна засобовіддачі, грн | - |  |
| У тому числі за рахунок зміни: валової продуктивності праці | - |  |
| засобоозброєності праці | - |  |

За результатами аналізу розробляють систему заходів щодо поліпшення раціональності та підвищення ефективності використання основних засобів підприємства.

**Контрольні запитання**

1. Сутність та значення аналізу необоротних активів підприємства.
2. Аналіз складу і структури основних засобів.
3. Аналіз руху основних засобів.
4. Аналіз технічного стану основних засобів.
5. Аналіз забезпеченості підприємства основними засобами.
6. Аналіз ефективності використання авансованих основних засобів.
7. Аналіз ефективності використання виробничо спожитих основних засобів.
8. Факторний аналіз засобовіддачі.

**Рекомендована література**

1. Аналіз підприємницької діяльності [текст] : навчальний посібник / [за заг. ред. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової] – К. : «Центр учбової літератури», 2013. – 384 с.
2. Данилюк М. О. Економічний аналіз: навч. посіб. / М.О. Данилюк, І.М. Метошоп, Л. С. Войтків, Т. М. Паневник, Ю. В. Буй. – Івано-Франківськ, 2018. – 316 с.
3. Єгорова О.В. Економічний аналіз: навч. посіб. / О.В.Єгорова, Л.О. Дорогань-Писаренко, Ю.М. Тютюнник. – Полтава : РВВД ПДАА, 2018. – 290 с.
4. **Кіндрацька Г.І. Аналіз господарської діяльності: підручник. / Г.І. Кіндрацька, А.Г. Загородній, Ю.І. Кулиняк. – Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2019. – 320 с.**
5. Ковальчук К.Ф. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій. / К.Ф. Ковальчук. – Київ: ЦНПЛ, 2022. – 328 с.
6. Косова Т. Д. Організація і методика економічного аналізу. / Т.Д. Косова – Київ: ЦУЛ, 2019. – 528 с.
7. Кулик А. В. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. / А.В. Кулик. – Київ, ДП «Вид. дім Персонал», 2018. – 452 с.
8. Микитюк В.М. Основи економічного аналізу: навч.-метод. посібник / за ред. В.М. Микитюка. – Житомир: Рута, 2018. – 440 с.