**Методичні вказівки до вирішення задач\_ Основні засоби торговельного підприємства (умова)**

**Задача 1.** (Аналіз показників стану, руху та ефективності використання основних засобів підприємства)

В своїй господарській діяльності торговельне підприємство використовує значний обсяг основних засобів. За даними табл. 1, 2 проаналізувати стан і рух основних засобів, ефективність їх використання на підприємстві.

Таблиця 1. (тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Первісна вартість ОЗ на початок року | Надійшло в звітному періоді | Вибуло в звітному періоді | Залишкова вартість ОЗ на кінець року |
| усього | в т.ч. нових | усього | в т.ч.ліквідованих |
| 3801 | 1001 | 601 | 334 | 284 | 3401 |

Таблиця 2.

|  |  |
| --- | --- |
| Вартість товарної продукції (товарооборот), тис. грн. | 25003 |
| Прибуток, тис. грн. | 3002 |
| Середньооблікова чисельність працюючих, осіб | 101 |

**Розв’язок:**

1. **Розрахуємо первісну вартість основних засобів на кінець року (ПВк):**

ПВк = ПВп + Над – Виб =

1. **Розрахувати середньорічну вартість основних засобів (СВОЗ):**

СВОЗ = $\frac{ПВп + ПВк}{2}$ =

1. **Розрахуємо показники стану основних засобів**:
	1. Коефіцієнт придатности:

Кприд= $\frac{ЗВк}{ПВк}$ =

* 1. Коефіцієнт зносу (Кз):

Кз = 1 – Кприд =

1. **Розрахунок показників руху основних засобів**:
	1. Коефіцієнт введення (Кввед):

Кввед = $\frac{Над}{ПВк}$ =

* 1. Коефіцієнт оновлення (Кон):

Кон = $\frac{Вартість введених нових ОЗ}{ПВк}$ =

* 1. Коефіцієнт виведення (вибуття) (Квиб):

Квиб = $\frac{Вибуло у звітному періоді ОЗ}{ПВп}$ =

* 1. Коефіцієнт ліквідації (Клікв):

Клікв = $\frac{Вартість ліквідованих ОЗ}{ПВп}$ =

1. **Розрахунок показників ефективності використання основних засобів:**
	1. Фондовіддача (ФВ):

ФВ = $\frac{Вартість товарної продукції}{СВОЗ}=$

* 1. Фондомісткість (ФМ):

ФМ = $\frac{СВОЗ}{Вартість товарної продукції} або \frac{1}{ФВ}$ =

* 1. Фондоозброєність (Фозбр):

Фозбр =$\frac{СВОЗ}{Середньооблікову чисельність працівників (ЧП)} $=

* 1. Рентабельність основних засобів (прибутковість):

РОЗ = $\frac{Прибуток}{СВОЗ} х 100$ =

**Задача 2. (**Аналіз показників стану, руху та ефективності використання основних засобів підприємства (за 2 періоди ) самостійноД/З

 У своїй господарській діяльності торговельне підприємство використовує значний обсяг основних засобів. За даними таблиці проаналізуйте стан і рух основних фондів, ефективність їх використання на підприємстві. Зробіть висновки щодо динаміки розрахованих показників.

Таблиця 1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | 1-й період | 2-й період |
| Первісна вартість на початок року, тис. грн. | 3601 | ? |
| Надійшло за рік, тис. грн., у т.ч. | 720,2 | 901,3 |
| нових | 489,7 | 676 |
| Вибуло за рік, тис. грн., у т.ч. | 240,1 | 71 |
| ліквідовано | 84 | 63,9 |
| Період, протягом якого функціонували введені основні засоби, місяці | 4 | 6 |
| Період з моменту вибуття основних засобів до кінця року, місяці | 7 | 2 |
| Залишкова вартість, тис. грн., у т.ч.: |  |  |
| На кінець року | 2701,1 | 2701,5 |
| Роздрібний товарооборот, тис. грн. | 18020 | 23040 |
| Рентабельність, % | 4,1 | 4,2 |
| Чисельність працівників, осіб | 101 | 104 |

**Рішення:**

1. **Розрахуємо первісну вартість основних засобів на початок 2-го періоду (кінець 1-го періоду) (ПВк):**

ПВк = ПВп + Над – Виб =

1. **Розрахувати середньорічну вартість основних засобів (СВОЗ):**

СВОЗ = ОЗп + $\frac{ОЗ введ х t1}{12}−\frac{ОЗвиведені х t2}{12}$

ОЗп – первісна вартість основних засобів на початок року;

ОЗввед – вартість введених за рік основних засобів;

ОЗввед – вартість виведених за рік основних засобів;

 t1 - кількість місяців з моменту введення основних засобів в експлуатацію до кінця року;

 t2 – кількість місяців з моменту виведення основних засобів з експлуатації до кінця року.

СВОЗ1 =

СВОЗ2 =

І далі розраховуємо як в попередній задачі:

**- показники стану основних засобів;**

**- показники руху основних засобів**

**- показники ефективності використання основних засобів;**