СОДЕРЖАНИЕ

Введение…………………………………………………………………………...........................

1.Понятие основных средств (фондов): виды и показатели их характеризующие…………...

2.Оценка наличия, состояние, движения и эффективности использования основных средств……………………………………………………………………………………………

2.1.Характеристика внутренней и внешней среды деятельности предприятия……………………………………………………………………………………

2.2.Оценка наличия, состояния и движения основных средств……………………………..

2.3. Оценка эффективности использования основных средств………………………………

3.Пути повышения эффективности использования основных средств(фондов)

3.1 Информационные технологии в оценке эффективности использования основных средств…………………………………………………………………………………………

3.2.Пути повышения эффективности использования основных средств……………………..

Заключение………………………………………………………………………………………

Приложения…………………………………………………………………………………… ВВЕДЕНИЕ

Для осуществления своей деятельности предприятия должны иметь не-обходимые средства производства и материальные условия, являющиеся важнейшим элементом и определяющие развитие производительных сил. Средства производства делятся на средства труда и предметы труда. В рыночной экономике эти две составляющие выступают в форме производственных средств, обеспечивающих непрерывный процесс как производства, так и сбыта продукции, а также развитие социальной сферы.

В большинстве организаций основной капитал занимает 50 % всего имущества. Следовательно, основные производственные и непроизводственные средства, состоящие из зданий, сооружений, машин, оборудования и других средств труда, являются основой деятельности предприятия.

Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства на промышленных предприятиях является обеспеченность их основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование.

Учитывая актуальность вопроса об основных средствах на промышленных предприятиях Республики Беларусь на современном этапе развития экономики, темой курсовой работы является «Эффективность использования основных средств предприятия (на примере Минского завода колёсных тягачей) ».

Целью данной работы является: анализ состояния и эффективности использования основных средств на примере Минского завода колёсных тягачей.

Задачами данной работы являются:

1) рассмотреть экономическую сущность основных средств и определить значение их эффективного использования для предприятия в условиях рынка;

2) проанализировать уровень использования основных производственных средств на предприятии;

3) определить резервы повышения эффективности использования основных производственных средств на предприятии.

Предметом курсовой работы является:

При написании данной работы использовалась документация Минского завода колесных тягачей, учебная, научная литература, а также источники периодической печати. *Предметом исследования являются учетно-аналитические процессы, связанные с учетом основного капитала и анализом эффективности его использования, происходящие на ДГУП военной торговли № 103, которое является объектом исследования.*

1. **Понятие основных средств (фондов): виды и показатели их характеризующие.**

Основные средства предприятия представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере. От эффективного использования основных средств зависит его финансовое состояние, конкурентоспособность. Рациональный состав средств, их эффективное использование влияет на технический уровень, качество, надежность продукции. Кроме производственных, к основным средствам относятся непроизводственные основные средства, которые находятся на балансе предприятия, жилые здания, поликлиники, детские учреждения и др. объекты, предназначенные для удовлетворения личных и культурно-бытовых потребностей работников. Внешне они сходны с первыми: долговечны, постепенно изнашиваются и требуют возмещения. Однако в отличие от производственных средств они не участвуют в процессе производства и не переносят своей стоимости на продукт. Основные производственные средства - это производственные средства, участвующие в процессе производства длительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму, их стоимость переносится на готовую продукцию постепенно, частями, по мере использования. Для осуществления своей деятельности промышленные предприятия должны иметь необходимые средства труда и материальные условия. Они являются важнейшим элементом производительных сил и определяют их развитие. Основные средства предприятия представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, включая ведомственные дороги; передаточные устройства, рабочие и силовые машины, механизмы и оборудование; транспортные средства; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника, оргтехника; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий скот; многолетние насаждения; буферный газ; объекты жилищного фонда, внешнего благоустройства и другие. в соответствии с Временным республиканским классификатором амортизируемых основных средств и нормативных сроков их службы, утвержденным постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 21 ноября 2001 г. № 186 [2, с.21], с изменениями и дополнениями. от 10 сентября 2002г. № 208 [3, с.8].

К основным средствам не относятся :

1) средства труда, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;

2) средства труда ниже устанавливаемой правительством стоимости за единицу (комплект) независимо от срока их службы, за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основные средствам независимо oт их стоимости;

3) орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и другие,) независимо oт их стоимости и срока службы;

4) бензомоторные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до 2 лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки и так далее);

5) специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа) независимо от их стоимости;

6) специальная одежда (включая форменную), специальную обувь и постельные принадлежности, предметы проката независимо от их стоимости и срока службы;

7) отдельные строительные конструкции и детали, части и агрегаты машин, оборудования и подвижного состава, предназначенные для строительства, ремонтных целей и комплектации, числящиеся в оборотных средствах;

8) оборудование и машины, числящиеся как готовые изделия (товар) на складах предприятий-изготовителей, снабженческих и сбытовых организаций, а также оборудование, требующее монтажа и числящееся на балансе капитального строительства;

9) машины и оборудование, законченные монтажом, но не эксплуатируемые и числящиеся на балансе капстроительства;

10) временные (нетитульные) сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся в соответствии с действующим порядком на себестоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

11) молодняк животных и животные на откорме, птицы, кролики, пyшные звери, семьи пчел, а также подопытные животные;

12) многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала.

По функциональному назначению основные средства подразделяются на средства основного вида деятельности, других производственных отраслей и непроизводственных отраслей. К средствам основного вида деятельности относятся те из них, которые непосредственно участвуют в производстве, воздействуют с помощью рабочего либо средств автоматики на предметы труда при изготовлении продукции, выполнении работ или оказании услуг. [6, с.138]

В свою очередь средства основного вида длительности по натурально-вещественномy составу классифицируются по следующим группам:

1. Здания - это архитектурно-строительные объекты, предназначенные для труда, жилья социально культурного обслуживания трудящихся и хранения материальных ценностей

2. Сооружения *—* это инженерно-строительные объекты для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций, не связанных с изменением предмета труда.

3. Передаточные устройства, которые предназначены для передачи электрической, тепловой или механической энергии от машин-двигателей к рабочим машинам, а также передачи жидких и газообразных веществ от одного инвентарного объекта к другому.

4. Машины и оборудование. К ним относятся: силовые машины и оборудование – машины-генераторы, вырабатывающие тепловую и электрическую энергию , и машины-двигатели, рабочие машины, аппараты и оборудование.

5. Транспортные средства*.* К ним относятся такие средства, которые предназначены для перевозки людей, грузов, а также для транспортировки жидких и газообразных веществ от поставщиков до места их потребления.

6. Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности. Сюда включаются: инструменты, механизированные и немеханизированные орудия , а также прикрепля­емые к машинам предметы.

7. Рабочий скот, используемый в качестве средств труда (лошади, волы, верблюды, ослы и другие животные).

8. Продуктивный скот. Сюда включаются: коровы, быки-производители, буйволы и яки, хряки-производители и свиноматки, овцематки, козы и другие.

9. Многолетние насаждения. В эту группу входят все искусственные многолетние насаждения независимо от их возраста: плодово-ягодные всех видов, озеленительные и декоративные насаждения на улицах, площадях, в парках, садах, скверах, на территории предприятий, живые изгороди и другие.

10. Другие виды основных средств - библиотечные фонды (независимо от их стоимости), включая те экспонаты (предметы искусства, старины и народного быта, а также научного и техни По степени применения различают действующие , находящиеся в запасе и бездействующие основные средства [14, с.42-43]. Такое деление необходимо для получения информации о загрузке и эффективности использования основных средств, возможностях замены износившихся средств, принятия мер к передаче или реализации другим предприятиям ненужных средств, а также правильного расчета износа для включения в издержки производства. К действующим основным средствам относятся основные средства, используемые в производственной и хозяйственной деятельности. Находящиеся в запасе предназначаются для замены действующих во время ремонта, модернизации или полного выбытия. Бездействующие - это такие, которые по различным причинам не используются.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные. Собственные полностью принадлежат данному предприятию, а арендованные являются собственностью других предприятий и в соответствии с договором аренды используются на данном предприятии.

**2.Оценка наличия, состояния, движения и эффективности использования основных средств.**

**2.1 Характеристика внешней и внутренней среды предприятия.**

Приказом директора Минского Автомобильного Завода № 15 от 23.07.54 во исполнение Постановления СМ СССР от 25.06.54г. и приказов Министра автомобильной промышленности от 1 и 5 июля 1954 г. в составе МАЗ было организовано специальное конструкторское бюро № 1 для создания и выпуска многоосных колесных полноприводных тягачей большой грузоподъемности предназначенных для различных систем тяжелого вооружения. Применение таких тягачей придает системам способность передвигаться в условиях пересеченной местности и слабонесущих грунтов. На шасси, разработанных конструкторским коллективом, различными потребителями было создано и изготавливалось более 150 моделей специальных агрегатов СССР уже нет, а потребность в могучих колесных машинах осталась. И не только в армии Республики Беларусь, но и в российской армии. На сегодняшний день Минский завод колесных тягачей остается военным предприятием в составе Минобороны Республики Беларусь и продолжает выпускать автомобильные тяговые средства армейского назначения. Однако заказов на них стало намного меньше, и пришлось серьезно задуматься об увеличении выпуска на заводе продукции «двойного назначения», то есть адаптированной и для армии, и для гражданских нужд.

[На сегодняшний день производственное республиканское унитарное предприятия "](http://www.mzkt.by/index.php?module=deyat)Минский завод колесных тягачей [" является предприятием, специализирующимся на выпуске дорожных и внедорожных автомобилей большой грузоподъёмности и прицепной техники к ним, а также специальных колёсных](http://www.mzkt.by/index.php?module=deyat)  [шасси под монтаж самого разнообразного оборудования для предприятий и транспортных организаций строительного, нефтегазового и машиностроительного комплексов.](http://www.mzkt.by/index.php?module=deyat" \o "Направления ПХД)

Производственная деятельность Минского завода колесных тягачей сконцентрирована на изготовлении и продаже потребителям специальной автомобильной техники, поставках ее на экспорт в страны дальнего зарубежья и СНГ, а также выпуска и реализации запасных частей к автомобилям и товаров народного потребления.

По стоимости производственных средств, численности работающих и объему производства продукции завод занимает одно из ведущих мест среди машиностроительных предприятий Республики Беларусь.

Производственная мощность завода находится на уровне техники типа МАЗ-543 и его модификаций, имевших характер серийного производства, и с учетом использования площадей занимаемых в настоящее время Минским автозаводам в сдаточном корпусе под автобусное производство. В настоящее время завод имеет устойчивый портфель заказов и занимает свою нишу среди производителей аналогичной продукции.

С целью наращивания производства продукции и стабилизации экономических результатов за счет расширения рынков сбыта товаров в странах дальнего зарубежья на 2008 год и на ближайшую перспективу на заводе разработаны меры по техническому перевооружению производства, что позволит сохранить и повысить конкурентоспособность тягачей и другой автомобильной техники на мировом рынке. Основой выполнения предусмотренных мер по развитию производства новой техники является развитие экспериментальной базы. По расчетам стоимость технического перевооружения производственной базы завода в 2008 году определена в сумме 1,68 миллиардов рублей Величина капитальных вложений на ближайший период 2009-2011 годов должна составить 130 миллиардов. рублей, или около 45 миллионов. долларов.

По источникам финансирования собственные средства предусматриваются в размере 92% (амортизационные отчисления 50% и прибыль 42%), а заемные 6,7%. Заводу ежегодно потребуется привлечение кредита на сумму 4,1 миллиардов рублей. Наращивание производства продукции сопровождается ростом объема оборотных средств, связанных с формированием производственных запасов и запасов готовой продукции. В пределах 30% потребность в оборотных средствах обеспечивается за счет собственных ресурсов завода. По расчетам в 2009 году дополнительная потребность завода в краткосрочном кредите на формирование оборотных средств составит 2,157 миллиардов рублей В последующие годы она увеличивается пропорционально росту объема производства и реализации продукции.

По оценкам за 2008 год доля налогов и отчислений во внебюджетные средства составляет по предприятию 25% всей выручки от реализации продукции, в то время как материальные затраты занимают 41%, а заработная плата 19% получаемых доходов. Из прибыли в бюджет перечисляется 33% общей суммы. Чрезмерность налогообложения не позволяет заводу за счет собственных ресурсов развивать и обновлять материально-техническую базу производства.

Изучение мирового рынка автомобильной техники показывает, что уже в 2009 г., завод может увеличить объем продаж в два раза и довести долю экспорта продукции до 50%. Оценка финансовых результатов работы завода за 2008 год дает основание предполагать, что объем реализации продукции должен составить 42 миллиардов рублей, при достигнутом на заводе уровне рентабельности в размере 10% будут получена прибыль в сумме 4,2 миллиардов. рублей.

В связи с экспортной направленностью производства товаров планируется, наряду с банковскими кредитами на инвестиции в основные средства, ходатайствовать о получении налоговых кредитов. Выгода государства от предоставления кредитов выразится в их окупаемости за счет поступления валютных средств от экспортной реализации автомобильной техники.

В связи с высокой стоимостью автомобильной техники не все потребители в состоянии оплачивать ее полную цену. Развитие поставок товаров на условиях лизинга является эффективным направлением коммерческой деятельности, так как обеспечивает гарантированное поступление денежных средств, в соответствии с заключенными договорами.

**2.2 Оценка наличия, состояния и движения основных средств.**

Основные средства должны иметь первоначальную, восстановительную, остаточную и действительную стоимость и принимаются к бухгал­терскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за денежные средства, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и монтаж, включая: 1) услуги сторонних организаций (поставщика, посредника, подрядной и других организаций), связанные с приобретением основных средств; 2)таможенные платежи; 3) расходы по страхованию при перевозке; 4) проценты за кредит; 5)погрузочно-разгрузочные работы; 6) налоги, если иное не предусмотрено законо­дательством; 7) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, действующему на дату совершения хозяйственной операции.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный фонд организации, устанавливается в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) на дату подписания учредительных документов, в случаях, предусмотренных законодательством, основные средства подлежат экспертной оценке.

Оценка объектов основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный фонд организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, действующему на дату подписания учредительных документов, если иное не установлено законодательством.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных от других организаций и физических лиц безвозмездно, а также в качестве субсидии Правительства Республики Беларусь, оценивается по рыночной стоимости на дату их оприходования. Данные о действующей на дату оприходования основных средств цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, признается стоимость обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском учете, если иное не предусмотрено законодательством.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Результаты переоценки основных средств, проводимой в соответствии с решениями Правительства Республики Беларусь, отражаются в бухгалтерском балансе организации на первое число месяца, следующего за датой переоценки, если законодательством не установлено иное. Сумма переоценки основных средств (дооценки или уценки) зачисляется организацией на увеличение или уменьшение собственных источников. В организациях, финансируемых из бюджета, сумма переоценки основных средств (дооценки или уценки) относится на увеличение (уменьшение) фонда в основных средствах.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств, в соответствующей доле в общей собственности.

Существует также понятие «восстановительная стоимость». Восстановительная стоимость основных средств - это стоимость их воспроизводства (строительства или приобретения) в современных условиях.

Для определения восстановительной стоимости по постановлению правительства первоначальная стоимость уточняется путем переоценки. Переоценка основных средств по восстановительной стоимости проводится ежегодно по состоянию на 1 января.

В процессе эксплуатации основные средства теряют свои первоначальные качества, то есть физически и морально изнашиваются. Соответственно, их фактическая стоимость по мере износа уменьшается на его величину. Остаточная стоимость и будет представлять собой разницу между первоначальной стоимостью и начисленной суммой износа.

В результате исследования методик различных авторов по их анализу основных средств я пришла к выводу, что у разных авторов имеется различное количество таблиц и доля выборки. И на мой взгляд самой глубокой методикой является методика Стражева. Используя эту методику я провела анализ основных средств на Минском заводе колесных тягачей за 2007 и 2008 года.

При проведении анализа обеспеченности промышленного предприятия основными средствами следует изучить, достаточно ли у предприятия основных средств, каково их наличие, динамика, состав, структура, техническое состояние, уровень производства и его организация. Основные производственные средства неоднородны, выполнение ими разнообразных функций и различное их целевое использование обусловили разделение основных средств на Минском заводе колёсных тягачей, как и на других промышленных предприятиях на разные группы. В зависимости от назначения в производственно-хозяйственной деятельности они подразделяются на производственные (промышленные и производственные средства других отраслей) и непроизводственные. Из указанных трех групп промышленно-производственные средства непосредственно связаны с производством продукции и поэтому имеют наибольший удельный вес. Их наличие проследим по данным таблиц 2.1 и 2.2.

Таблица 2.1 - Наличие, движение и динамика основных средств на Минском заводе колесных тягачей за 2008 год, млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные средства | Наличие на начало года | Поступление за год | | Выбыло за год | | Наличие на конец года (гр. 2+3-5) | Превышение поступления надо выбытием (гр.3-5) | Темп роста (гр. 7/1) |
| Всего | Введено новых основных средств | Всего | Из них ликвидировано |
| 1.Промышленно-производственные средства | 73196,0 | 8609,0 | 1275,0 | 117,0 | 102,0 | 81688,0 | 8492,0 | 111,6% |
| В том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.Активная часть промышленно-производственных основных средств | 33946 | 6290,30 | 1089,0 | - | - | 40236,0 | 6290,0 | 118% |
| 2.Производственные основные средства других отраслей |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.Непроизводственные основные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего | 73196,0 | 8609,0 | 1275,0 | 117,0 | 102,0 | 81688,0 | 8492,0 | 111,6% |

Таблица 2.2 - Наличие, состав и структура основных средств на Минском заводе колесных тягачей за 2008 год, млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы основных средств и их наименования | На начало года | | На конец года | | Изменения за год | |
| Сумма | Удельный вес | Сумма | Удельный вес | Сумма (гр. 4-2) | Удельный вес |
| 1.Промышленно-производственные средства | 73196,0 | 100% | 81688,0 | 100% | +8492,0 |  |
| 1.1.Здания | 33713,0 | 46,0% | 35693,0 | 43,7% | +1980,0 | -2,3 |
| 1.2.Сооружения | 5537,0 | 7,6% | 5876,0 | 7,2% | +339,0 | -0,4% |
| 1.3.Передаточные устройства | 5807,0 | 7,9% | 6842,0 | 8,4% | +1035,0 | +0,5% |
| 1.4.Машины и оборудование | 25345,0 | 34,6% | 30270,0 | 37,0% | +4925,0 | +2,4% |
| 1.4.1.Силовые машины и оборудование | 1684,0 | 2,3% | 1760,0 | 2,2% | +76,0 | -0,1% |
| 1.4.2.Рабочие машины и оборудование | 22969,0 | 31,4% | 27732,0 | 33,9% | +4763,0 | +2,5% |
| 1.4.3.Измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование | 110,0 | 0,2% | 119,0 | 0,2% | +9,0 | - |
| 1.4.4.Вычислительная техника | 440 | 0,6% | 452,0 | 0,6% | +12,0 | - |
| 1.5.Транспортные средства | 555,0 | 0,8% | 696,0 | 0,9 % | +141,0 | +0,1% |
| 1.6.Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды основных средств | 2239,0 | 3,1% | 2311,0 | 2,8% | +72,0 | -0,3% |
| 2.Производственные основные средства других отраслей |  |  |  |  |  |  |
| 3.Непроизводственные основные средства |  |  |  |  |  |  |
| Всего основных средств | 73196,0 | 100% | 81688,0 | 100% | **+**8492,0 |  |

Данные таблицы 2.1, составленные по форме № 11 бухгалтерской отчетности Минского завода колесных тягачей, показывают, что промышленно-производственные основные средства увеличились за год на 8492,0млн. руб., или 11,6**%,** а удельный вес их в составе всех средств не изменился (таблица 2.2), так как производственные основные средства других отраслей и непроизводственные основные средства на предприятии отсутствуют. Увеличение промышленно-производственных основных средств на 8492,0миллионов рублей сложилось под воздействием их поступления на 1275,0миллионов рублей (и введения на такую же величину) и выбытия на 117,0 миллионов рублей (в том числе было ликвидировано на 102,0 миллионов рублей).

Для определения изменений, происшедших в составе промышленно-производственных основных средств, необходимо проанализировать их структуру (таблица 2.2), которая определяется спецификой производства и отражает особенности Минского завода колесных тягачей. Данные таблицы 2.2 показывают, что, хотя стоимость зданий и возросла на 339,0 миллионов рублей, удельный вес их практически не изменился. За прошедший год стоимость машин и оборудования увеличилась на 4925,0 миллионов рублей, и их удельный вес увеличился всего лишь на 2,4%. Удельный вес транспортных средств возрос на 0,1%, а инструмента, производственного и хозяйственного инвентаря и других видов основных средств снизился на 0,3%. В дополнение к такому анализу целесообразно также выяснить структуру активной части промышленно-производственных основных средств в разрезе структурных подразделений Минского завода колесных тягачей по среднегодовым показателям. Это можно проследить по данным таблицы 2.3. План по цеху №3 выполнен на 112,8% (8007,9 : 7101,8 х 100).

Таблица 2.3. - Структура основных средств в разрезе структурных подразделений предприятия на Минского завода колесных тягачей за 2008 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Цехи | Среднегодовая стоимость активной части промышленно- производственных основных фондов | | | | Отклонение от плана | |
| по плану | | Фактически | | Сумма млн. руб. | Удельный вес, % |
| Сумма млн. руб. | Удельный вес, % | Сумма, млн. руб. | Удельный вес, % |
| №1 | 7817,6 | 26 | 7156,0 | 24,1 | -661,6 | -1,9 |
| №2 | 8088,1 | 26,9 | 7648,9 | 25,8 | -439,2 | -1,1 |
| №3 | 7107,8 | 23,6 | 8007,9 | 27,0 | +900,1 | +3,4 |
| №4 | 7061,3 | 23,5 | 6858,7 | 23,1 | -202,6 | -0,4 |
| Итого | 30074,8 | 100 | 29671,5 | 100 | -403,3 | - |

Роль основных средств, в процессе производства различна. Часть из них непосредственно воздействует на предмет труда и является активной, другая часть создает необходимые условия для труда и является пассивной. Среди экономистов нет единого мнения о составе активной части средств.

В большинстве отраслей промышленности к активной части средств принято относить машины и оборудование (силовые и рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование, вычислительную технику, прочие машины и оборудование), а также транспортные средства. Пассивную часть средств образуют здания и сооружения, а в отдельных отраслях промышленности (нефтедобывающей, газовой, электроэнергетике) сооружения входят в состав активной части средств. В дальнейших расчетах к активной части средств отнесена стоимость машин и оборудования, которая непосредственно влияет на рост выпуска продукции, повышение производительности труда и определяет динамику фондоотдачи. Повышение удельного веса активной части средств способствует росту технической оснащенности, увеличению производственной мощности предприятия, возрастанию фондоотдачи. В то же время немаловажна роль и пассивной части основных средств, поскольку отсутствие нормальных условий труда приводит к болезням, травматизму, текучести кадров, снижению производительности труда

По Минскому заводу колесных тягачей активная часть промышленно-производственных основных средств увеличилась за отчетный период на 6290,0 миллионов рублей, или на 18,5% (таблица 2.1), в том числе поступило на 1089,0 миллионов рублей. Оценку обеспеченности предприятия основными средствами можно проследить также по данным таблицы 2.4, составленной на основе формы № 11 бухгалтерской отчетности, плановых и учетных показателей. В ней представлены среднегодовые данные. Среднегодовая стоимость промышленно-производственных основных средств по сравнению с предыдущим годом возросла на 33,9%, а по сравнению с планом снизилась на 9,4%. Активная часть средств уменьшилась по сравнению с планом на 403,3 миллионов рублей (29671,5-30074,8), и их доля уменьшилась на 4,6% (38,6-43,2).

Таблица 2.4 - Оценка обеспеченности предприятия основными средствами на Минском заводе колесных тягачей за 2007-2008 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | За  предыдущий год | За отчетный год | | Фактические темпы роста | |
| по плану | фактически | к прошл. году  (гр.4/2) | к плану (гр.4/3) |
| 1.Среднегодовая стоимость тыс. руб. | 57397,0 | 69648,0 | 76846,0 | 133,9 | 90,6 |
| 1.1.Среднегодовая стоимость активной части тыс. руб. | 28391,0 | 30074,8 | 29671,5 | 104,5 | 98,6 |
| 2.Удельный вес основных фондов, % | 49,5 | 43,2 | 38,6 | - | - |

**2.3 Оценка эффективности использования основных средств.**

Анализ эффективности использования основных средств начнём с анализа фондоотдачи. Проблема уровня использования основных средств в современных условиях приобрела особое значение для промышленных предприятий, так как в современных условиях имеет место: устойчивая тенденция фондоотдачи к снижению; нарушение сроков ввода в действие производственных мощностей и их медленное освоение; низкие темпы обновления и замены физически и морально устаревшего оборудования; наличие внеплановых простоев основного технологического оборудования; длительные сроки службы активной части основных производственных средств [7,с.57]. Эффективность использования основных производственных средств характеризуется соотношением темпов роста выпуска продукции и темпов роста основных средств. Важнейшими показателями, характеризующими эффективность использования основных средств, являются фондоотдача и фондоёмкость[8, с.78].

При расчёте фондоотдачи следует стоимость произведённой продукции разделить на среднегодовую стоимость основных средств:

ФО=П/ОФ (2.5)

где ФО - фондоотдача;

П - стоимость выпущенной продукции за год;

ОФ - среднегодовая стоимость основных средств.

Показатель фондоёмкости - это показатель обратной фондоотдачи. Его величина определяется по формуле:

Ф = ОФ / П (2.5)

где Ф - фондоёмкость;

П - стоимость выпущенной продукции за год;

ОФ - среднегодовая стоимость основных средств.

Фондоотдача показывает, сколько продукции производится на один рубль основных средств, а фондоёмкость характеризует стоимость основных средств, которая приходится на единицу стоимости продукции, созданной за определенный период времени. Данные для расчета и анализа фондоотдачи и фондоёмкости сгруппированы в таблице 2.5. Таблица 2.5. - Исходные данные для расчета и анализа фондоотдачи и фондоемкости на Минском заводе колёсных тягачей за 2007-2008 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2007 год | 2008 год | Откл-ие | Темп роста, % |
| 1.Объем произведенной пр-ции в сопоставимых ценах, млн. руб. | 85089,44 | 93312,54 | +8223,1 | 109,7 |
| 2.Среднегодовая ст-ть промышленнопроизводственных средств основного вида деятельности, млн. руб. | 73196,0 | 81688,0 | +8492,0 | 111,6 |
| 2.1.В том числе рабочих машин и оборудования | 22969,0 | 27732,0 | +4763,0 | 20,7 |
| 3.Фондоотдача промышленно-производственных основных средств основного вида деятельности, руб. | 1,162 | 1,142 | -0,02 | 98,3 |
| 3.1.В том числе раб-их машин и оборудования, руб. | 3,7 | 3,4 | -0,3 | 91,9 |
| 4.Фондоемкость промышленно-производственных основных средств, руб. | 0,86 | 0,87 | 0,01 | 101,2 |
| 4.1.В том числе рабочих машин и оборудования | 0,27 | 0,30 | 0,03 | 111,1 |
| 5.Доля рабочих машин и оборудования | 0,31 | 0,34 | 0,03 | 91,2 |

Исходя из данных таблицы 2.5, можно сказать, что в 2008 году по сравнению с 2007 годом среднегодовая стоимость промышленно - производственных основных средств увеличилась на 8492,0миллионов. рублей, среднегодовая стоимость рабочих машин и оборудования увеличилась на 4763,0 миллионов рублей, фондоотдача их в 2008 году уменьшилась на 0,02 рублей. Уменьшение фондоотдачи показывает, что использование основных средств в 2008 году на Минском заводе колесных тягачей ухудшилось по сравнению 2007 годом. Фондоемкость является показателем обратным фондоотдаче. Она, соответственно увеличилась по промышленно - производственным основным средствам на 0,01 рублей.

Так как на Минском заводе колёсных тягачей рабочие машины и оборудования занимают наибольший удельный вес в стоимости активной части промышленно - производственных средств, то целесообразно анализировать именно их фондоотдачу и фондоемкость, а не всей активной части промышленно-производственных основных средств.

Исходя из экономической взаимосвязи показателей в формулах фондоотдачи и фондоемкости, с помощью факторного анализа можно определить влияние тех или иных факторов на общий размер показателя. Такой анализ позволяет выявить величину положительного и отрицательного влияния и, следовательно, дать направление в деятельности предприятия для улучшения анализируемых показателей.

Анализ фондоотдачи проводится в следующих направлениях: определение степени влияния использования рабочих машин и оборудования, а также изменения структуры оборудования, а также изменение структуры основных средств общую фондоотдачу выявление влияния фондоотдачи и объем производства;

Количественную оценку влияния изменения фондоотдачи рабочих машин и оборудования и их доли в общей стоимости основных средств можно определить, исходя из соответствующих показателей:

ФО = ФО рмо х d рмо (2.5)

где ФО – фондоотдача;

ФО рмо - фондоотдача рабочих машин и оборудования;

d рмо - доля рабочих машин и оборудования в общей стоимости основные средства.

Обобщающую оценку движений основных средств дают коэффициенты обновления, выбытия, прироста и воспроизводства, которые также характеризуют техническое состояние основных средств. [11,с.235].

Коэффициент обновления (Ко) отражает интенсивность обновления основных средств и исчисляется как отношение стоимости вновь поступивших за отчетный период основных средств (Фп) и их стоимости на конец этого же периода. Коэффициенты обновления целесообразно рассчитывать по всем основным средствам, промышленно-производственным, активной их части. Их также можно рассчитывать отдельно по, всем поступившим основным средствам и отдельно по введенным в действие. Обновление основных средств может происходить как за счет приобретения новых, так и за счет модернизации имеющихся, что более предпочтительно, поскольку в этом случае сохраняется овеществленный труд в конструктивных элементах и узлах, не подлежащих замене.

Обновление техники характеризует также коэффициент автоматизации (Кавт), рассчитываемый по формуле:

Кавт = Фавт : Фм (2.2)

где Кавт - коэффициент автоматизации;

Ф авт - стоимость автоматизированных средств;

Фм - общая стоимость машин и оборудования.

Коэффициент прироста (Кпр) характеризует уровень прироста основных средств или отдельных его групп за определенный период и рассчитывается как отношение стоимости прироста основных средств (Фпр) к их стоимости на начало периода (Фн):

Кпр = Фпр / Фн (2.3)

где Кпр - коэффициент прироста;

Фпр - стоимость прироста основных средств;

Фн - стоимость основных средств на начало отчетного периода.

Методика сравнительного анализа коэффициента прироста аналогична методикам анализа коэффициентов обновления и выбытия основных средств. При проведении анализа коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных средств, следует рассматривать взаимосвязано. Привлекая дополнительные данные, целесообразно выяснить, осуществляется ли обновление основных средств за счет нового строительства или модернизации, замены старого оборудования на новое, более высокопроизводительное, и сделать соответствующий вывод об эффективности применения основных средств

По Минскому заводу колесных тягачей данные о степени обновления, выбытия и прироста основных средств, сформированы на основании формы № 11 бухгалтерской отчетности в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Анализ степени обновления, выбытия и прироста основных средств на Минском заводе колесных тягачей за 2008 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коэффициент | Расчет | Уровень коэфф. |
| По всем поступившим ( Ко) | 8609,0/81688,0 | 0,11 |
| По введенным в действие (Кв) | 1275,0/81688,0 | 0,02 |
| 2.Обновление промышленно-производственных средств: |  |  |
| По всем поступившим ( Ко) | 8609,0/81688,0 | 0,11 |
| По введенным в действие (Кв) | 1275,0/81688,0 | 0,02 |
| 3.Обновления активной части промышленно –произв. ос: |  |  |
| По всем поступившим ( Ко) | 6290,0/27732,0 | 0,23 |
| По введенным в действие (Кв) | 1089,0/27732,0 | 0,04 |
| 4. Выбытие всех основных средств |  |  |
| По всем выбывшим ( Квыб) | 117,0/73196,0 | 0,002 |
| По ликвидированным ( К ликв) | 102,0/73196,0 | 0,001 |
| 5.Выбытия промышленно - производственных ос: |  |  |
| По всем выбывшим (Квыб) | 117,0/73196,0 | 0,002 |
| По ликвидированным (К ликв) | 102,0/73196,0 | 0,001 |
| 6. Прироста (К пр): |  |  |
| По всем основным средствам | 8492,0/73196,0 | 0,12 |
| По промышленно - производственным ос | 8492,0/73196,0 | 0,12 |
| По активной части промышленно - производственных ос | 6290,0/33946,0 | 0,19 |

Коэффициент воспроизводства основных средств рассчитывается как отношение капитальных вложений к стоимости вводимых основных средств. Обобщающими показателями технического состояния основных средств являются коэффициенты износа и годности.

Коэффициент износа (Ки) определяется как отношение суммы износа (И) к первоначальной стоимости основных средств (Ф):

Ки =И/Ф (2.5) (где Ки - коэффициент износа; И - сумма износа; Ф - первоначальная стоимость основных средств.)

Коэффициент годности (Кг) - это отношение их остаточной стоимости (Фо) к первоначальной (Ф)

Кг = Фо/Ф = 1 – Ки (2.6)

(где Кг - коэффициент годности; Фо - остаточная стоимость основных средств; Ф - первоначальная стоимость основных средств; Ки - коэффициент износа.)

Коэффициенты износа и годности рассчитываются как на начало периода, так и на конец (отчетную дату). Чем ниже коэффициент износа (выше коэффициент годности), тем лучше техническое состояние, в котором находятся основные средства.

По анализируемому предприятию данные о степени изношенности основных средств приведены в таблице. 2.7.

Таблица 2.7. - Анализ изношенности основных средств на Минском заводе колесных тягачей за 2008 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерения | На начало года | На конец года | Изменения за год |
| 1.Первоначальная стоимость основных средств | млн. руб. | 73196,0 | 81688,0 | +8492,0 |
| 2.Амортизация основных средств за время их эксплуатации | млн. руб. | 37895,0 | 42426,0 | +437,0 |
| 3.Степень изношенности основных средств | % | 51,8 | 51,9 | +0,1 |
| 4.Степень годности основных средств | % | 48,2 | 48,1 | -0,1 |

Первоначальная стоимость основных средств возросла на 8492,0 миллионов рублей, а их износ увеличился на 437,0миллионов рублей. Это привело к незначительному росту степени изношенности (уменьшению степени годности) основных средств на 0,1 %. Степень изношенности основных средств достаточно значима (51,9%), этот показатель дает возможность увидеть, что степень годности не очень высока (48,1%). **3.Пути повышения эффективности использования основных средств(фондов)**

**3.1 Информационные технологии в оценке эффективности использования основных средств**

Информационная технология — это комплекс взаимосвязанных, научных, технологических, инженерных дисциплин, изучающих методы эффективной организации труда людей, занятых обработкой и хранением информации; вычислительную технику и методы организации и взаимодействия с людьми и производственным оборудованием, их практические приложения, а также связанные со всем этим социальные, экономические и культурные проблемы. Сами информационные технологии требуют сложной подготовки, больших первоначальных затрат и наукоемкой техники.

Ещё совсем недавно работникам бухгалтерий приходилось выполнять утомительную работу: складывать и вычитать, вычислять проценты и т.д. пользуясь калькулятором. Вычисления многократно подвергались проверке, проводились много раз для каждой конкретной задачи и занимали много времени. Для получения общей картины бухгалтерам часто приходилось собирать однотипные данные в списки и отчёты, что привело к появлению электронных таблиц. Данные, расположенные в одном столбце и в одной строке, определенным образом связаны, например, позволяют выяснить, насколько большим был товарооборот в конкретном месяце (столбец) и определить объём продаж конкретного вида товаров (строка).

"Становым хребтом" единой информационной системы управления предприятием является система управления бизнес процессами предприятия - система класса ERP (Enterprise Resources Planning - планирование ресурсов предприятия), одна из наиболее перспективных направлений повышения деятельности предприятий на западе. ERP–системы - это системы управления всеми ресурсами предприятия. В первую очередь сюда относятся:

* планирование производственной деятельности;
* управление закупками, запасами, продажами;
* управление финансами;
* управление персоналом;
* управление затратами;
* управление проектами/программами;
* проектирование продукции и технологических процессов.

Рассмотрим некоторые системы. Все приведенные системы относятся к классу ERP и являются лидерами на международном рынке.

1. R\3 от SAP AG

2. Oracle Applications от Oracle

3. BAAN IV от BAAN

4. Система управления БОСС компании АйТи

Если говорить о наиболее распространённых в нашей республике программах, то они следующие:

Microsoft Excel - это прикладная программа, предназначенная для работы с электронными таблицами, т.е. таблицами, созданными в процессе диалога человека с ЭВМ.

С помощью Excel можно выполнить:

* - Проектирование форм таблиц;
* - Регистрацию данных в таблицах;
* - Хранение на магнитных носителях;
* - Вычислительную обработку табличных данных;
* - Вывод таблиц на печатающее устройство и экран дисплея;
* - Графическое представление данных;
* - Сортировку данных в таблицах;
* - Проводить анализ и презентацию данных с помощью диаграмм;
* - Управление списками и работу с готовыми данными;

- Извлечение данных из внешних данных.

Microsoft Word – это прикладная программа, используемая для набора, редактирования и вывода на печать текстовой информации необходимой пользователю.

Microsoft Word позволяет набрать текстовую информацию на компьютере и распечатать её на бумаге. Это программа обработки текста, которая используется для создания новых документов (писем, отчетов, бюллетеней) или изменения уже существующих. Современные текстовые редакторы (в том числе и редактор Word) иногда называются текстовыми процессорами, поскольку содержат очень большое количество функций обработки текста.

С помощью Word можно выполнить следующие функции:

* Набор практически любого вида текста;
* Редактирование текста;
* Создание разнообразных таблиц;
* Подсчёт различных величин с помощью соответствующих формул;
* Графическое представление данных;
* Применять к тексту различные выравнивания, шрифты, стили и т. п.;
* Самостоятельный подбор размер бумаги.
* Автоматическая проверка орфографии, при необходимости. **3.2.Пути повышения эффективности использования основных средств**

Конкретные недостатки в состоянии обеспеченности и эффективности использования промышленно-производственных основных средств являются основой выявления направлений по поиску, резервов повышения эффективности использования основных средств. По анализируемому предприятию резервы роста объема выпуска продукции составляют 8600 миллионов рублей, стоимость снимаемого с эксплуатации оборудования 3543,46 миллионов рублей, а затраты на модернизацию основных средств составили 42054,04 миллионов рублей. Следовательно, резерв роста фондоотдачи составит 0,082357 миллионов рублей (8600 : (65912,78 – 3543,46 + 42054,04)).

Благодаря росту среднечасовой отдачи работы единицы оборудования объем продукции увеличился на 45,23 %. Объем реализованной продукции возрос на 726,6 миллионов рублей, в том числе за счет увеличения объема выпущенной продукции на 237,46 миллионов рублей. Прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг), балансовая и налогооблагаемая за счет изменения объема и структуры реализованной продукции увеличилась на 173,08 миллионов рублей, а объем реализованной продукции возрос на 726,6 миллионов рублей, включая изменение объема выпущенной продукции и изменение ее структуры. Следовательно, повышение объема реализованной продукции на одну тысячу обеспечило рост влияния на прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг), балансовую и налогооблагаемую за счет изменения объема и структуры реализованной продукции на 47,641 тысяч рублей. (173,08:726,6).

Наиболее существенное влияние на прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг), балансовую и налогооблагаемую оказали следующие факторы: изменение стоимости промышленно-производственных основных средств (-815,1%), изменение фондоотдачи (+716,4 %:) - факторы первого порядка; изменение отдачи активной части (+714,3 %) – фактор второго порядка; изменение продолжительности (времени) работы единицы оборудования (-698,1 %), изменение среднечасовой отдачи работы единицы оборудования (+1865,2 %) - факторы третьего порядка; целосменные простои оборудования (-401,8 %), внутрисменные простои оборудования (-298,1 %), изменение уровня загрузки оборудования и организации производства (+1671,9 %) -факторы четвертого порядка.

Чистая прибыль за счет изменения объема и структуры реализованной продукции увеличилась на 128,52 миллионов рублей., а прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг), балансовая и налогооблагаемая за счет этих же факторов возросла на 128,52 миллионов рублей.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Основные средства предприятия представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере. К основным средствам относятся: здания, сооружения, включая ведомственные дороги; передаточные устройства, рабочие и силовые машины, механизмы и оборудование; транспортные средства; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника, оргтехника; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий скот; многолетние насаждения; буферный газ; объекты жилищного фонда, внешнего благоустройства и другие в соответствии с Временным республиканским классификатором амортизируемых основных средств и нормативных сроков их службы.

На Минском заводе колёсных тягачей промышленно-производственные основные средства увеличились за 2008 год на 8492,0 миллионов рублей, или на 11,6 %, а удельный вес их в составе всех средств не изменился, так как производственные основные средства других отраслей и непроизводственные основные средства на предприятии отсутствуют. Увеличение промышленно-производственных основных средств на 8492,0 миллионов рублей сложилось под воздействием их поступления на 1275,0 миллионов рублей (и введения на такую же величину) и выбытия на 117,0 миллионов рублей (в том числе было ликвидировано на 102,0 миллионов рублей).

Роль основных средств в процессе производства различна. Часть из них непосредственно воздействует на предмет труда и является активной, другая часть создает необходимые условия для труда и является пассивной. По Минскому заводу колесных тягачей активная часть промышленно-производственных основных средств увеличилась за отчетный период на 6290,0 миллионов рублей, или на 118,5 %, в том числе поступило на 6290,0 миллионов рублей. Важнейшими показателями, характеризующими эффективность использования основных средств, являются фондоотдача и фондоёмкость. Фондоотдача в 2008 году по сравнению с 2007 годом уменьшилась на 0,02 рубля. Уменьшение фондоотдачи показывает, что использование основных средств в 2008 году на Минском заводе колесных тягачей ухудшилась по сравнению с 2007 годом. Фондоемкость является показателем обратным фондоотдаче. Она, соответственно увеличилась по промышленно - производственным основным средствам на 0,01 рублей.

На Минском заводе колесных тягачей в 2008 году имели место простои оборудования. По плану на выпуск продукции намечалось затратить 20421,6 тысяч машино-часов, фактически израсходовано 17640 тысяч машино-часов, в том числе 101,6 тыс. машино-часов сверхурочно. В результате простоев оборудования потеряно 2883,2 тысячи машино-часов (17640-101,6-20421,6). Кроме этого, Минский завод колесных тягачей не использовал 3484 тысяч машино-часов возможного фонда времени (21124-17640). Это свидетельствует об упущенных возможностях, для Минского завода колесных тягачей. Ему следует усилить контроль, за рациональным использованием времени работы оборудования. Целесообразно применять автоматизированные приборы контроля и учета времени его работы, базирующиеся на использовании вычислительной техники, как это делается на Минском автомобильном заводе.

Данные об использовании оборудования по времени также, показывают, что Минский завод колесных тягачей добился определенной интенсификации производства и повышения интенсивности использования оборудования. Если при плановой интенсивности работы оборудования на фактически выпущенный объем продукции следовало затратить 20421,6 тысяч машино-часов, то в действительности Минский завод колесных тягачей затратил 17640 тысяч машино-часов, или 86,4 % (17640 : 20421,6 х 100), а выработка продукции за 1 машино-час составила 115,7 % плановой (100x100/86,4).

Минский завод колесных тягачей в 2008 г. не достиг запланированного уровня использования среднегодовой мощности на 9,493 %. Это произошло главным образом из-за изменения номенклатуры и ассортимента продукции (увеличения трудоемкости изделий). Значительное отрицательное влияние оказало также невыполнение плана технического перевооружения и проведения организационно-технических мероприятий и реконструкции производства.

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Постановление Минфина РБ от 12.12.2001 № 118 "Об утверждении положений по бухгалтер­скому учету основных средств и нематериальных активов",ГБ № 3 2002(СТРАНИЦА23…)

2. Постановление Минэкономики РБ от 21.11.2001 № 186 "Об утверждении Временного республиканского классификатора основных средств и нормативных сроков их службы", Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 114 8/7489) (СТРАНИЦА21…..)

3. Бухгалтерский учёт / Под общ. ред. И.Е.Тишкова, А.И.Прищепы.- Мн., 2004(СРАНИЦА 8…….)

4. Ермолович Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприя-тия. - М., 1995

5. Ефимова О.В. Финансовый анализ. - М., 1996

6. Ковалев В.В. Финансовый анализ.- М., 1995( СТРАНИЦА 138……)

7. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствова­ния. - Мн., 1997(СТРАНИЦА57…)

8. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности. - Мн., 1996(СТРАНИЦА78……….)

9. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Мн., 2002

10. Савицкая Г.В. Анализ финансового состояния предприятия. - Мн., 1993

11. Стражева Н.С. , Стражев А. В. Бухгалтерский учёт .- Мн., 2005 (СТРАНИЦА235…)

12. Стражев А. В. Анализ хозяйственной деятельности.- Мн., 2004(СТРАНИЦА245….)

13. Теория анализа хозяйственной деятельности / Под общ. ред. В.В. Осмоловского.—Мн., 2001

14. Горбачевская Е. Сравнение практики бухгалтерского учёта развитых стран мира / Главный бухгалтер, № 10, 2001 (СТРАНИЦА 42-43…)