## **Анализ амортизируемого имущества.**

Амортизируемое имущество — понятие, означающее имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые принадлежат на праве собственности и используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

К амортизируемому имуществу относятся нематериальные активы, основные средства и доходные вложения в материальные ценности. Источниками информации для анализа являются бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (разделы 1, 2).

Расширенный анализ нематериальных активов включает в себя:

– анализ динамики и структуры нематериальных активов;

– анализ оборачиваемости нематериальных активов;

– анализ рентабельности нематериальных активов.

**Анализ нематериальных активов**

При анализе нематериальных активов рассматривают следующие задачи:

* 1. Анализ объема и динамики нематериальных активов
  2. Анализ структуры нематериальных активов по различным критериям
  3. Анализ ликвидности нематериальных активов
  4. Анализ доходности нематериальных активов

Используя данные раздела 1, можно провести анализ динамики изменений в объеме нематериальных активов за отчетный период по сравнению с данными прошлого года.

Состояние нематериальных активов характеризуется следующим показателем.

▪ Коэффициент износа нематериальных активов:

.

Анализ структуры нематериальных активов по различным критериям проводится следующим образом:

1. При анализе структуры нематериальных активов по видам выделяют следующие группы объектов:

Нематериальные активы – всего,

В том числе права на объекты промышленной собственности

права на пользование природными ресурсами

деловая репутация организации и пр.

2. При анализе структуры нематериальных активов по источникам поступления выделяют следующие объекты:

Нематериальные активы – всего,

в т.ч. внесенные учредителями

приобретенные за плату или в обмен на другое имущество

полученные безвозмездно от юридических и физических лиц

субсидии государственных органов и пр.

3. При анализе структуры нематериальных активов по степени правовой защищенности выделяют следующие объекты:

Нематериальные активы – всего,

в т.ч. защищенные патентами на изобретение

зарегистрированными лицензиями

свидетельствами на полезную модель

патентами на промышленные образцы

свидетельствами на товарный знак

свидетельствами на право пользования

свидетельствами об официальной регистрации программ ЭВМ, баз данных, микросхем и авторскими правами.

4. При анализе структуры выбытия нематериальных активов выделяют следующие объекты:

Выбыло нематериальных активов в отчетном периоде – всего,

в т.ч. списание после окончания срока службы

списание ранее установленного срока службы

продажа или уступка прав

безвозмездная передача нематериальных активов и др.

5. Престижность нематериальных активов может быть оценена только экспертным путем. При этом рассматривают следующие факторы, влияющие на особенности и свойства нематериальных активов:

- несвоевременное новшество,

- дороговизна,

- чрезмерная исключительность,

- ограниченный круг потребителей,

- недостаточная правовая защищенность и пр.

6. Вложение капитала в нематериальные активы по степени ликвидности оцениваются по трем категориям: высоко ликвидные, ограниченно ликвидные и низко ликвидные.

Оборачиваемость нематериальных активов характеризуется следующими показателями.

▪ Коэффициент оборачиваемости нематериальных активов:

.

▪ Срок окупаемости нематериальных активов:

.

Эффективность использования нематериальных активов оценивается при помощи показателя рентабельности нематериальных активов:

.

На рентабельность нематериальных активов оказывают влияние два фактора:

1) ;

2) оборачиваемостьнематериальных активов.

Оценить степень влияния этих факторов можно при помощи формул:

– влияние доходности = (*Р*2 – *Р*1) *К*2;

– влияние оборачиваемости нематериальных активов = (*К*2 – *К*1) *Р*1,

где *Р*2, *Р*1 — доходность отчетного и предыдущего периодов;

*К*2, *К*1 — оборачиваемость нематериальных активов отчетного и предыдущего периодов.

Эффективность нематериальных активов будет повышаться, если темпы роста чистой прибыли будут опережать темпы роста нематериальных активов.

**Анализ основных средств**

Анализ основных средств включает в себя:

– анализ структурной динамики основных средств;

– анализ воспроизводства основных средств;

– анализ эффективности использования основных средств.

Обобщенную картину процесса движения и обновления основных средств в разрезе классификационных групп можно представить по данным раздела 2 формы «Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Движение и состояние основных средств организации характеризуют следующие расчетные показатели.

▪ Коэффициент износа основных средств:

.

▪ Коэффициент годности основных средств:

.

▪ Коэффициент обновления основных средств:

.

▪ Коэффициент выбытия основных средств:

.

Следует отметить, что все вышеперечисленные коэффициенты измеряются в процентах или в долях единицы и могут быть исчислены как на начало и на конец периода, так и в среднем за год.

Кроме того, для анализа основных средств производственных предприятий используются показатели, характеризующие эффективность их использования:

– фондоотдача:

*Фо = выручка от продаж / среднегодовая стоимость основных средств;*

– фондоемкость:

*Фе* = *среднегодовая стоимость основных средств* / *выручка от продаж*.

Для выявления неиспользуемых резервов необходимо исследовать различные факторы, которые влияют на изменение фондоотдачи. Это возможно путем представления первоначальной формулы фондоотдачи в виде различных факторных моделей. Наиболее простой является двухфакторная модель фондоотдачи:

 ,где

 - стоимость активной части основных средств.

Применение данной модели при анализе фондоотдачи позволяет ответить на вопрос, как изменение в структуре основных средств, т.е. соотношение активной и пассивной их частей повлияет на изменение фондоотдачи. Для того чтобы раскрыть влияние на фондоотдачу действия интенсивных и экстенсивных факторов, используют более полную модель:

 ,где

 - стоимость машин и оборудования,

 - количество отработанных машиносмен,

*С* – средняя стоимость оборудования,

*К* – количество единиц действующего оборудования,

*D* – продолжительность анализируемого периода в днях,

*Т* – количество отработанных машино-часов.

Данная формула позволяет определить влияние на динамику фондоотдачи следующих факторов:

1. доли активной части фондов в их общей стоимости ,
2. доли машин и оборудования в стоимости активной части основных средств ,
3. коэффициента сменности работы оборудования ,
4. средней стоимости единицы оборудования ,
5. продолжительности машиносмены ,
6. выработки продукции за один машино-час работы оборудования .

Одним из важнейших факторов, оказывающих влияние на использование основных средств, является улучшение производственных мощностей предприятия и его подразделений. Чтобы установить взаимосвязь между фондоотдачей и уровнем использования производственных мощностей, показатель фондоотдачи можно представить в виде формулы:

 ,где

 - выручка от реализации основных видов продукции,

*R* – среднегодовая стоимость производственных мощностей.

Данная формула позволяет определить влияние на фондоотдачу следующих факторов:

1. уровня специализации предприятия ,
2. коэффициента использования производственных мощностей ,
3. соотношения производственных мощностей и активной части основных средств ,
4. доли активной части основных средств в их общей стоимости .

При расчете общего показателя фондоотдачи стоимости основных средств учитываются собственные и арендованные средства. При этом не учитываются средства, находящиеся на консервации или сданные в аренду другим организациям.

Использование основных средств признается эффективным, если относительный прирост выручки от продаж или прибыли превышает относительный прирост стоимости основных средств за анализируемый период.