

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Шутенко А.А.,

Магистрант,

Омский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, Омск, Россия

Аннотация

Основные средства составляют производственную мощь предприятий, выступают показателем их технической оснащенности, непосредственно связаны с эффективностью использования трудовых ресурсов, механизацией и автоматизацией производственного процесса, затратоемкостью продукции и уровнем ее доходности. В связи с чем, вопросы эффективности использования основных средств занимают важное место в работе производственных предприятий. В данной статье рассмотрены вопросы анализа эффективности использования и управления основными средствами российских предприятий. Изучены особенности учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами. Приводится перечень показателей эффективности использования основных средств. Предлагаются основные направления повышения эффективности использования основных средств как фактора роста производственного потенциала предприятия.

Ключевые слова: основные средства, имущество, управление, стоимость, фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность, анализ, факторный анализ.

ANALYSIS OF EFFICIENCY OF USE OF FIXED ASSETS

Shutenko AA.,

Undergraduate,

Omsk state agrarian University. P. A. Stolypin,

Omsk, Russia

Annotation

Fixed assets comprise production capacity of enterprises are an indicator of their technical equipment, directly associated with the efficiency of labor, mechanization and

automation of the production process, statement of products and its profitability. In this connection, the issues of efficient use of fixed assets occupy an important place in the work of industrial enterprises. This article deals with the analysis of efficiency of use and management of fixed assets of Russian enterprises. Peculiarities of accounting and analytical support of asset management. Provides a list of indicators of efficiency of use of fixed assets. The basic directions of increase of efficiency of use of fixed assets like growth factor production potential of the enterprise.

Keywords: fixed assets, property, management, value, capital productivity, capital intensity, fundamentalisti, analysis, and factor analysis.

Введение

В условиях применения санкций к российской экономике, программа импортозамещения объективно предполагает наличие мощного, динамичного производственного потенциала. В условиях ужесточения внутренней конкуренции, совершенствование управления основными средствами рассматривается как один из главных факторов повышения эффективности промышленного производства. Основные средства используются в работе практически всех организаций и представляют собой часть имущества организации, как правило, используемую в качестве средств труда при производстве продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд предприятий в течение длительного времени [1]. Они являются наиболее значимой составной частью внеоборотных активов производственных предприятий. В связи с чем, состояние и эффективное их использование напрямую влияют на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятий: изменение производительности труда, фондоотдачи, объемов выпуска продукции и услуг, уровня их себестоимости, а главное - рост дохода.

Материалы и методы

К исследованию вопросов анализа эффективности основных средств как сложной и многоаспектной проблеме обращались многие исследователи. Важное

значение имеют работы таких исследователей, как: Аскеров П. Ф., Грязева Е.В., Гарифуллина А. А., Епанчинцев В.Ю. и других.

При исследовании темы применялись общие научные и специальные методы, изучение научной литературы.

Результаты и их обсуждение

Основными средствами выступает имущество предприятия при одновременном выполнении следующих условий:

- оно предназначено для использования в производстве или для управленческих нужд организации;
- имущество будет использоваться свыше 12 месяцев;
- организация не собирается его перепродать;
- имущество может приносить доход [2].

В бухгалтерском балансе основные средства отражают по остаточной стоимости, т.е. по их первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации [3]. В приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах основные средства отражают по первоначальной стоимости, и также указывают размер начисленной по ним амортизации [4].

Гарифуллина А. А. [5, с.326] отмечает, что в новых экономических условиях наряду с традиционными способами оценки основных средств по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости в отечественной практике учета при оценке основных средств целесообразно использовать амортизируемую, ликвидационную, возмещаемую, дисконтированную и справедливую стоимость, как это рекомендуется МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 41, МСФО (IAS) 36 (рис.1).



Рис. 1. Классификация видов стоимости основных средств

Экономическое значение основных средств на микроуровне, уровне предприятий заключается в том, что основные средства в качестве внеоборотного имущества предприятия выступают базой экономического потенциала хозяйствующего субъекта, определяют его материально-техническое состояние; создают предпосылки для увеличения объемов производства, а, следовательно, влияют на эффективность развития предприятия в целом. Основные средства во многом определяют технический и технологический уровень предприятия, качество и ассортимент его выпускаемой продукции или оказываемых услуг и выполняемых работ. Результат эксплуатации основных средств выражается в объеме произведенной продукции.

Грязева Е.В. [6, с.115] выделяет набор аналитических и учетных процедур, выполнение которых способствует построению эффективной системы управления основными средствами предприятий различных отраслей (рис. 2). Указанные элементы модели учетно-аналитического обеспечения управления основными

средствами являются единой базой формирования информации, необходимой для проведения анализа основных средств [7]. Итоги анализа эффективности использования основных средств позволяют принимать стратегические решения и повышать качество управления.



Рис. 2. Модель учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами

Анализ эффективности использования основных средств выступает составляющей управленческого учета и дает ответы на следующие вопросы:

- как повлияло состояние основных фондов на производительность труда и какова динамика;
- какова степень загрузки оборудования;
- требуется ли проведение ремонта основных средств и насколько экономически оправданными будут дополнительные вложения.

Необходимо отметить, что анализ эффективности использования основных средств позволяет принять стратегические решения [8]:

- об увеличении или сокращении оборудования (закупке, консервации, продаже, взятии/передаче в аренду);
- проведении ремонта (с определением его масштаба), модернизации;
- изменении числа обслуживающего персонала и необходимости его обучения.

Эффективность использования основных средств раскрывается через показатели фондоотдачи, фондоемкости и фондорентабельности [9]. Подробнее остановимся на способах их расчета, а также их значении в общем анализе деятельности организации.

Ключевым показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача основных средств - показатель, отражающий стоимость выпуска продукции и предоставленных услуг, приходящейся на рубль среднегодовой остаточной стоимости основных средств:

$$\text{Фондоотдача}_{\text{ос}} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}} \quad (1)$$

Следующий показатель эффективности использования основных средств противоположен фондоотдаче и отражает стоимость основных средств, необходимых для производства одного рубля продукции или услуг:

$$\text{Фондоемкость}_{\text{ос}} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{Выручка от продаж}} \quad (2)$$

Фондорентабельность отражает уже не производственную, а прибыльную эффективность основных средств и представляет собой отношение прибыли (валовой, от продаж, до налогообложения, чистой) к среднегодовой остаточной стоимости основных средств:

$$\text{Фондорентабельность}_{\text{OC}} = \text{Прибыль} / \text{Среднегодовая стоимость основных средств}$$

(3)

Эффективность использования основных средств предприятия формируется под влиянием внутренних и внешних факторов. Факторный анализ - это методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативного показателя. Факторы в результате анализа получают количественную и качественную оценку. Каждый показатель может в свою очередь выступать и в роли факторного, и результативного [10].

Факторный анализ фондоотдачи можно провести методом цепных подстановок:

- общее изменение фондоотдачи:

$$\Delta \text{ФО} = \text{ФО}_1 - \text{ФО}_0 = \text{V}_1 / \text{OC}_1 - \text{V}_0 / \text{OC}_0,$$

в том числе:

- за счет изменения выручки:

$$\Delta \text{ФО} (\text{V}) = \text{V}_1 / \text{OC}_0 - \text{V}_0 / \text{OC}_0 = \Delta \text{V} / \text{OC}_0,$$

- за счет изменения среднегодовой стоимости основных средств:

$$\Delta \text{ФО} (\text{OC}) = \text{V}_1 / \text{OC}_1 - \text{V}_1 / \text{OC}_0 = \text{V}_1 / \Delta \text{OC}.$$

На общий уровень фондоотдачи влияют ряд факторов первого и второго порядка (рис. 3).



Рис. 3. Структурно-логическая факторная модель фондоотдачи

Факторный анализ фондорентабельности также можно провести методом цепных подстановок:

- общее изменение фондорентабельности:

$$\Delta \text{ФР} = \text{ФР}_1 - \text{ФР}_0 = \text{ПП}_1 / \text{ОС}_1 - \text{ПП}_0 / \text{ОС}_0,$$

в том числе:

- за счет изменения прибыли от продаж:

$$\Delta \text{ФР} (\text{ПП}) = \text{ПП}_1 / \text{ОС}_0 - \text{ПП}_0 / \text{ОС}_0 = \Delta \text{ПП} / \text{ОС}_0,$$

- за счет изменения среднегодовой стоимости основных средств:

$$\Delta \text{ФР} (\text{ОС}) = \text{ПП}_1 / \text{ОС}_1 - \text{ПП}_1 / \text{ОС}_0 = \text{ПП}_1 / \Delta \text{ОС}.$$

Также фондорентабельность зависит от фондоотдачи и рентабельности продукции. Взаимосвязь этих факторов можно представить следующим образом:

$$\text{ФР} = \text{ФО} * \text{Р}_{\text{продаж}}.$$

- общее изменение фондорентабельности:

$$\Delta \text{ФР} = \text{ФР}_1 - \text{ФР}_0 = \text{ФО}_1 * \text{Р}_{\text{продаж}_1} - \text{ФО}_0 * \text{Р}_{\text{продаж}_0},$$

в том числе:

- за счет изменения фондоотдачи:

$$\Delta \text{ФР} (\text{ФО}) = \text{ФО}_1 * \text{Р}_{\text{продаж}_0} - \text{ФО}_0 * \text{Р}_{\text{продаж}_0},$$

- за счет изменения рентабельности продаж:

$$\Delta \text{ФР} (\text{Р}_{\text{продаж}}) = \text{ФО}_1 * \text{Р}_{\text{продаж}_1} - \text{ФО}_1 * \text{Р}_{\text{продаж}_0}.$$

Заключение

Эффективность использования основных средств играет важное значение для развития деятельности любого производственного предприятия, т.к.:

- увеличивается экономический потенциал и возможности отрасли;
- повышается технический уровень деятельности;
- увеличиваются темпы роста производительности труда, улучшения качества продукции и услуг и других показателей [11].

Для решения задачи повышения эффективности использования основных средств и получения желаемых результатов в деятельности предприятия должны быть разработаны конкретные пути, направленные на улучшение использования основных средств, практическое применение которых позволит использовать имеющиеся на предприятиях резервы повышения их эффективности, а также определить основные факторы, способствующие этому.

Так, важным условием эффективности использования основных средств выступает обеспечение сохранности данного вида имущества и предотвращение фактов краж, недостач, порчи, потерь, для чего на предприятии необходимо создать надлежащие условия хранения основных средств в производственных подразделениях и на объектах хозяйствования. Главной задачей сохранности основных средств является внутренний контроль, для чего, заблаговременно, в ходе периодических плановых проверок, необходимо выявлять факты нарушения правил хранения материальных ценностей, которые могут привести к: краже, недостаче, порче и другим потерям основных средств. Необходимо заблаговременное информирование руководителя предприятия для немедленного принятия мер по устранению упомянутых фактов.

При контроле основных средств необходимо использовать приемы: документальный и фактический. Больше внимания в хозяйственной деятельности следует уделить и проведению инвентаризации основных средств, которая является одним из важных этапов контроля, поскольку с помощью инвентаризации контролируется работа материально-ответственных лиц за сохранностью инвентарных объектов.

При контроле за наличием основных средств, то есть в процессе инвентаризации, целесообразно отдельно проводить проверку соответствия данных аналитического и синтетического учета и фактического наличия ценностей по результатам инвентаризации. Так, ревизионной комиссии в первую очередь необходимо позаботиться о проведении не только полных, но и при необходимости частичных контрольных или выборочных инвентаризаций объектов основных средств. Для эффективного проведения инвентаризации

основных средств требуется подобрать и укомплектовать инвентаризационные комиссии опытными специалистами, именно по учету объектов основных средств (агрономами, инженерами, работниками бухгалтерской службы, представителями исполнительной власти).

Направления повышения эффективности использования основных средств должны определяться существующим положением предприятия, обусловленным влиянием внешних и внутренних факторов среды его функционирования. Повышение эффективности использования основных средств является важным резервом повышения эффективности деятельности самого предприятия, и заключается в достижении наибольших результатов при соответствующем уровне развития.

Улучшение использования основных средств может быть обеспечено двумя путями: интенсивным и экстенсивным [12]. Интенсивный путь характеризуется повышением загрузки оборудования и увеличением уровня использования их мощностей предприятия. Основными направлениями повышения интенсивного использования оборудования являются:

- 1) совершенствование технологий и организации выполнения работ;
- 2) правильный выбор машин и рабочего оборудования;
- 3) внедрение современных технологий.

Так, например, модернизация основных средств имеет большое практическое значение на пути к сокращению уровня затрат и увеличению эффективности использования основных фондов на производстве, что очень актуально в период дестабилизации экономики. Таким образом, предприятия должны не только стремиться их модернизировать, но и максимально эффективно использовать, особенно в существующих условиях дефицита финансов и производственных инвестиций.

Экстенсивный путь заключается в увеличении продолжительности работы, сокращении целосменных и внутрисменных потерь рабочего времени, повышении коэффициента сменности.

Основными путями улучшения экстенсивного использования оборудования в предприятия являются:

1) бесперебойное снабжение предприятия сырьем, материалами, топливом, электроэнергией;

2) своевременное устранение выявленных диспропорций, в отдельных цехах и производственных участках, что позволит предприятию осуществлять свою деятельность перманентно;

3) устранение причин неравномерной работы предприятия, что приводит к недоиспользованию оборудования в целом.

Для того, чтобы использование основных средств было экономически выгодным и эффективным, необходимо не только следить за его техническим состоянием, а также:

1) привлекать специалистов при проведении сложных ремонтов;

2) изучать рынки производства;

3) привлекать специалистов маркетингового отдела;

4) повышать уровень специализации производства;

5) применять передовые технологии; устранять простой;

6) модернизировать оборудование;

7) улучшать состав, структуру и состояние основных средств предприятия;

8) снижать фондоемкость;

9) повышать фондоотдачу и производительность труда на предприятии;

10) повышать качество ремонтов.

Все перечисленные меры помогут предприятию более полно и эффективно использовать основные средства, что не замедлит сказаться на росте рентабельности предприятия.

Библиографический список

1. *Епанчинцев В.Ю.* Сравнительная характеристика российской и международной системы учета основных средств // В сборнике: Опыт, достижения, перспективы торговли и экономики Материалы Международной научно-практической

- конференции ученых, практиков, аспирантов, магистрантов, студентов. 2016. С. 264-266.
2. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» // www.consultant.ru/
3. Якубенко М.Н., Кожевникова С.С. Экспертиза учетной политики // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2015. Т. 13. С. 3981-3985.
4. Епанчинцев В.Ю., Алещенко В.В., Ильиных Е.А. Методика аудиторской проверки основных средств // Вестник Омского государственного аграрного университета. 2016. № 2 (22). С. 307-314.
5. Гарифуллина А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» // Молодой ученый. 2014. №7. с. 324-327.
6. Грязева Е.В. Применение комплексного анализа хозяйственной деятельности в системе управления основными средствами // Научный альманах. 2015. № 10-1 (12). С. 113-116.
7. Дасаева Ж.Н., Соцкова С.И. Особенности учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами предприятий нефтегазовой отрасли // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2016. № 7 (141). С. 84-87.
8. Коровкина Н.И. Базовые методологические принципы и подходы взаимодействия стратегического и тактического управления основными средствами предприятия // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2016. № 1. С. 149-150.
9. Аскеров П. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учеб. пос. / П.Ф.Аскеров, И.А.Цветков и др.; Под общ. ред. П.Ф.Аскерова. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 176 с.
10. Факторный анализ // <http://bourabai.ru/tpoi/factor.htm>
11. Кобелева С.В., Конова О.Ю., Смолянинова П.А. Эффективное использование и оценка основных средств, как один из факторов повышения конкурентоспособности предприятия // Экономика. Инновации. Управление качеством. 2015. № 2 (11). С. 76-80.
12. Новиков Ю.И., Ершова Г.Б. Анализ финансового состояния и степени банкротства предприятия на материалах ОАО «Карпинский электромашиностроительный завод» свердловской области // Инновационное образование и экономика. 2015. Т. 1. № 20 (20). С. 51-56.