

УДК 658.152

**МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ
УПРАВЛЕНИЯ ВНЕОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ**

Урасова Н.Г.

кандидат экономических наук, доцент кафедры бизнес–процессов и экономической безопасности Академии маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ

г. Краснодар, Российская Федерация

Кучирова А.А.

студентка 3 курса специальности «Экономическая безопасность» Академии маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ

г. Краснодар, Российская Федерация

Аннотация

В статье рассматриваются теоретические и методические подходы к оценке эффективности использования внеоборотных активов. Управление состоянием и использованием внеоборотных активов имеет ключевое значение в оценке финансово–хозяйственной деятельности организации. Эффективность использования таких активов оказывает влияние на главные составляющие коммерческой деятельности: объем производства и продаж, производительность и трудоемкость производства, себестоимость единицы продукции, чистую прибыль, рентабельность и финансовую устойчивость.

Ключевые слова: внеоборотные активы, управление, оценка, эффективность использования, фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность, фондорентабельность, обновление, модернизация.

**METHODOLOGICAL APPROACHES TO EVALUATING THE
EFFECTIVENESS OF MANAGEMENT OF NON-CURRENT ASSETS**

Urasova N. G.

candidate of economic Sciences, associate Professor of business–processes and the economic security Academy of marketing and socially-information technologies –

IMSIT

Krasnodar city, Russian Federation

Kucerova A. A.

3rd year student of the speciality «Economic security» of the Academy of marketing and socially-information technologies – IMSIT

Krasnodar city, Russian Federation

Abstract

The article considers methodological approaches to assessment of efficiency of use of fixed assets. State management and use of non-current assets is of key importance in the assessment of financial and economic activities of the organization. The efficiency of these assets has an impact on the main components of the commercial activities: production and sales, performance, and complexity of production, unit cost, net profit, profitability and financial stability.

Keywords: non-current assets, management, evaluation, efficiency, capital productivity, capital-output ratio, the capitallabor ratio, fundamentalisti, upgrading, modernization.

Развитие отечественной экономической науки в сфере оценки эффективности использования внеоборотных активов можно разделить на три основных этапа.

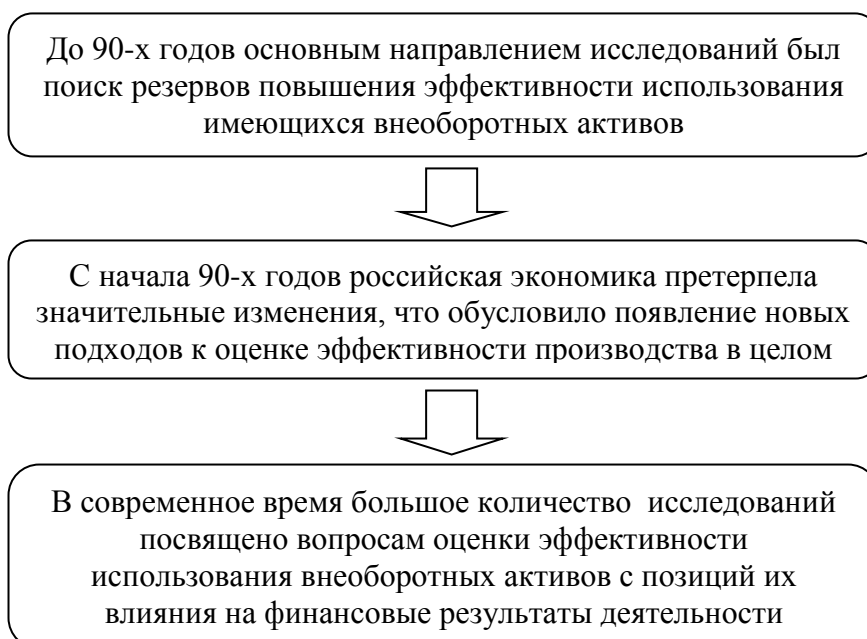


Рис. 1 – Этапы развития экономической науки в сфере оценки эффективности использования внеоборотных активов

Для характеристики эффективности использования внеоборотных активов, применяют систему показателей, представленную на рис. 2.

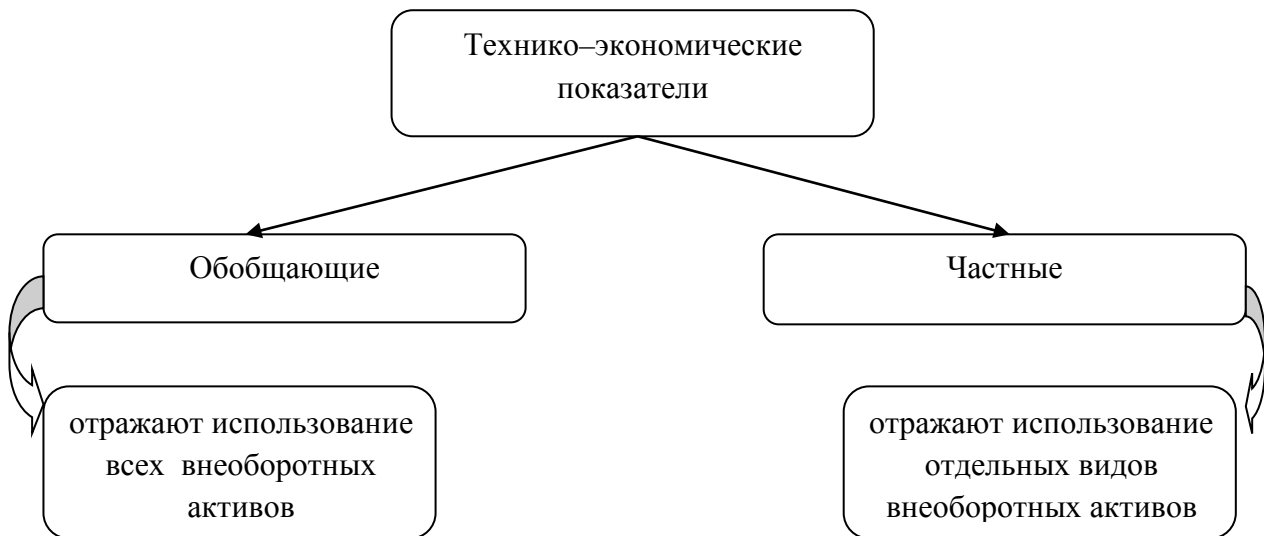


Рис. 2 – Система технико-экономических показателей эффективности использования внеоборотных активов

К обобщающим показателям, которые характеризуют эффективность использования всех внеоборотных активов, относят: фондоотдачу, фондоемкость и рентабельность основных средств.

Фондоотдача – это показатель характеризует количество продукции, приходящееся на единицу стоимости внеоборотных активов.

В процессе анализа динамики и выполнения плана фондоотдачи предполагается решение трех основных задач:

- оценка уровня и динамики фондоотдачи;
- установка и измерение влияния на фондоотдачу отдельных факторов;
- определение влияния фондоотдачи на объем производства продукции.

Принято считать, что использование внеоборотных активов эффективно, если относительный прирост физического объема продукции или прибыли превышает относительный прирост стоимости внеоборотных активов за анализируемый период. Рост показателя фондоотдачи ведет к относительной экономии производственных внеоборотных активов и увеличению объема

выпускаемой продукции [2].

Обратным показателем фондоотдачи является фондоемкость. Фондоемкость характеризует потребность во внеоборотных активах на единицу стоимости продукции.

Не требует доказательств, что показатель фондоемкости, рассчитанный по этой методике, характеризует средний размер связывания внеоборотных активов в производстве, и именно поэтому его называют коэффициентом закрепления внеоборотных активов. Именно поэтому снижение потребности во внеоборотных активах за счет более эффективного их использования можно рассматривать как условно достигнутую экономию в дополнительных долговременных финансовых вложениях [1].

Рентабельность внеоборотных активов характеризует величину прибыли, приходящуюся на 1 руб. внеоборотных активов.

Процесс определения эффективности использования внеоборотных активов включает следующие этапы:

- характеристика объема работ и его структуры;
- расчет объемно–структурных показателей внеоборотных активов;
- анализ движения внеоборотных активов;
- оценка технического состояния внеоборотных активов;
- характеристика использования внеоборотных активов;
- анализ влияния внеоборотных активов на расходы организации;
- оценка оборачиваемости внеоборотных активов;
- характеристика влияния внеоборотных активов на хозяйственную деятельность;
- определение резервов повышения эффективности использования внеоборотных активов.

Следует уточнить, что на этапе характеристики объема работы и его структуры определение показателей необходимо осуществлять в соответствии со спецификой деятельности предприятия, например, грузооборот, пассажирооборот, объем отправления грузов и пассажиров, количество

ремонт по типам подвижного состава и видам ремонта и т.д.

На этапе характеристики движения внеоборотных активов определяются такие показатели, как: введено, выбыло, прирост.

На этапе характеристики технического состояния внеоборотных активов определяются такие показатели как: пропускная способность, уровень автоматизации и механизации работ, возрастной состав основных средств.

На этапе определения объемно - структурных показателей основных средств рассчитываются стоимостные и натуральные показатели (рис.3).



Рис. 3 – Стоимостные и натуральные показатели эффективности использования внеоборотных активов

Известны несколько видов оценки основных средств: первоначальная, остаточная, восстановительная и ликвидационная стоимость.

Первоначальной стоимостью признается сумма фактических затрат организации (предприятия) на строительство или приобретение основных средств (в действующих ценах на момент их ввода в эксплуатацию).

Возможно изменение первоначальной стоимости принятых в эксплуатацию и к учету основных средств. Такая необходимость возникает в случае достройки, дооборудования, частичной ликвидации отдельных объектов и иных причинах. Достройка, дооборудование и модернизация объектов происходит в результате осуществления работ по изменению их технологического назначения, повышению потребительных свойств и других качеств [3].

Развитие экономики страны, рост реальных доходов, ограниченность отдельных ресурсов влекут за собой повышение отпускных цен на средства производства, строительные материалы, заработной платы работников строительной сферы и иных затрат, связанных с воспроизводством основных средств. В этих условиях стоимость действующих и вновь вводимых в эксплуатацию объектов основных средств становится несопоставимой, возникают сложности при сравнительном анализе эффективности их использования, определении структуры и источников капитальных вложений и т. п. Поэтому для правильной оценки стоимости имущества, разработки обоснованной финансовой и амортизационной политики организации производится переоценка основных фондов.

Переоценка производится не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) на основе переоценки группы однородных объектов основных средств путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. В результате переоценки основных фондов увеличивается сумма внеоборотных активов и в пассиве бухгалтерского баланса образуется добавочный капитал.

В результате переоценки объектов формируется восстановительная стоимость основных средств. Она отражает их стоимость в современных условиях и при действующих ценах. Восстановительная стоимость рассчитывается также в результате модернизации и реконструкции объектов, если при этом улучшаются (повышаются) показатели их функционирования (срок полезного использования).

В процессе эксплуатации происходит износ основных средств и формируется остаточная стоимость. Она рассчитывается как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной амортизации. По мере использования остаточная стоимость объектов уменьшается. В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по остаточной стоимости. По данным баланса на основе остаточной стоимости устанавливается сумма налога на имущество, что влияет в последующем на величину налога на прибыль. Остаточная стоимость средств может быть обозначена в качестве балансовой стоимости.

При списании или реализации объекта образуется ликвидационная стоимость основных средств. Она представляет собой сумму полезных отходов, принятых к учету в определенной оценке (запасные части, металлолом и т. п.).

На этапе характеристики использования внеоборотных активов определяются: фондоотдача, фондовооруженность, показатели использования конкретных видов техники и оборудования, фондооснащенность, амортизационная отдача, производительность.

На этапе характеристики влияния внеоборотных активов на расходы предприятия определяются: ресурсоемкость, фондоемкость, амортизационная емкость, материалоемкость, энергоемкость продукции, себестоимость, зарплатоемкость.

На этапе характеристики оборачиваемости внеоборотных активов определяются: продолжительность оборота основных средств, в том числе нахождения в форме: орудий труда, незавершенного производства, расходов будущих периодов, готовой продукции, денежных средств, средств в расчете за товары, работы, услуги, незавершенных капитальных вложений.

На этапе характеристики влияния внеоборотных активов на хозяйственную деятельность определяются такие показатели как: доходы, расходы, прибыль, рентабельность.

На этапе определения резервов повышения эффективности использования внеоборотных активов определяются: технологические, технические,

экономические резервы.

Следует отметить, что на эффективность использования внеоборотных активов влияет много различных факторов. Так, повышению фондоотдачи способствует: автоматизация процесса производства; применение прогрессивной технологии; модернизация оборудования; повышение квалификации рабочих; повышение загрузки оборудования; использование качественного сырья и материалов; рост доли активной части внеоборотных активов; увеличение времени работы активной части внеоборотных активов и др.

Для предприятия использование внеоборотных активов может иметь как экстенсивный, так и интенсивный характер. Экстенсивное использование внеоборотных активов и, соответственно, экстенсивное развитие связано с вовлечением в процесс производства дополнительных ресурсов. Интенсификация деятельности в первую очередь ориентирована на превышение роста результатов производства нежели затрат на него, при этом используя более эффективно имеющиеся ресурсы, а также внедрение достижений научно–технического прогресса. Как правило, организации в процессе своей деятельности совмещают экстенсивное и интенсивное использование ресурсов.

На предприятии анализ эффективности использования внеоборотных активов рекомендуется проводить в несколько этапов, с применением типовой методики анализа внеоборотных активов, представленной выше. Однако, не исключается возможность использование оригинальных методик и методов анализа. Прежде всего, при проведении анализа следует учитывать отраслевую специфику исследуемой организации.

Проведем анализ эффективности использования основных средств АО «Восточное» за 2013–2015 гг., результаты которого представим в таблице 1.

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что за исследуемый период произошло снижение эффективности использования основных средств в организации. В частности общая фондоотдача в отчетном году по сравнению с

предыдущим снизилась с 0,95 до 0,84 руб.

Таблица 1 – Динамика показателей эффективности использования основных средств АО «Восточное» за 2013–2015 гг.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение (+,-), 2015 г. от		Темп роста, 2015 г. к 2013 г., %
				2013 г.	2014 г.	
1	2	3	4	5	6	7
Выручка от продаж, тыс.руб.	113 177	98 652	127 146	13 969	28 494	112,34
Прибыль от продаж, тыс.руб.	29 207	12 040	37 103	7 896	25 063	127,03
Стоимость основных средств, тыс.руб.	118 586	126 380	152 046	33 460	25 666	128,22
в том числе активная часть основных средств, тыс.руб.	87 947	95 762	121 428	33 481	25 666	138,07
активная часть основных средств, %	74,16	75,77	79,86	5,70	4,09	107,69
Среднесписочная численность, чел.	56	55	55	-1	-	98,21
в том числе производственный персонал, чел.	52	52	53	1	1	101,92
Фондовооруженность труда, тыс.руб.	2 118	2 298	2 765	647	467	130,55
в том числе по активной части основных средств, тыс.руб.	1 570	1 741	2 208	638	467	140,64
Производительность труда, тыс.руб.	2 021	1 794	2 312	291	518	114,40
Фондоотдача, руб.	0,954	0,781	0,836	-0,118	0,055	87,63
Фондоотдача активной части основных средств, руб.	1,287	1,030	1,047	-0,24	0,017	81,35
Фондоёмкость, руб.	1,05	1,28	1,20	0,15	-0,08	114,29
Фондорентабельность, %	24,63	9,53	24,40	-0,23	14,87	99,07

Отрицательным фактом является сокращение фондоотдачи активной части фондов, она уменьшилась с 1,29 до 1,05 руб., т. е. на 18,6 %.

Следует обратить внимание на увеличение фондоёмкости на 14,29 %. Но этот показатель требует дальнейшего снижения, поскольку продукция исследуемой организации обходится дорого по сравнению с используемой

активной частью основных средств.

Отмечается снижение фондорентабельности основных средств на 0,93 %. Организация практически не получает прибыли от продаж в 2015 году на рубль использованных основных средств.

Проведем расчет относительной экономии (перерасхода) использования основных средств в АО «Восточное»:

$$ОЭ = ОФ1 - (ОФ0 \times N1 / N0) \quad (1)$$

где ОЭ – относительная экономия использования основных средств организации;
ОФ1 и ОФ0 – стоимость основных средств в отчетном и базисном периоде;
N1 и N0 – объем продаж в отчетном и базисном периоде.

Рассчитаем данный показатель за периоды исследования:

$ОЭ_{2015 \text{ г. к } 2014 \text{ г.}} = 152\,046 - (126\,380 \times (127\,146 / 98\,652)) = - 10\,837$
тыс.руб.

$ОЭ_{2015 \text{ г. к } 2013 \text{ г.}} = 152\,046 - (118\,586 \times (127\,146 / 113\,177)) = + 18\,823$
тыс.руб.

Результаты расчетов показали, что в 2015 г. по сравнению с 2014 г. в АО «Восточное» отмечена экономия использования основных средств на 10 837 тыс.руб., по сравнению с 2013 г. – перерасход на 18 823 тыс.руб.

Фондоотдача основных средств является комплексным показателем, зависящим от многих факторов. Поэтому, при дальнейшем анализе необходимо установить влияние отдельных факторов на величину фондоотдачи.

Проанализируем влияние на фондоотдачу основных средств изменения доли активной части основных средств в общей сумме основных средств и изменения фондоотдачи активной части основных средств.

Анализ проведем методом абсолютных разниц, результаты которого представим в таблице 2.

Данные таблицы 2 свидетельствуют о том, что в течение всего анализируемого периода факторы первого уровня оказывали на фондоотдачу

как положительное, так и отрицательное воздействие. Так, в 2014 году фондоотдача основных средств снизилась на 17 коп., из них на 19 коп. за счет сокращения фондоотдачи активной части основных средств, а на 2 коп. за счет увеличения удельного веса активной части основных средств.

Таблица 2 – Расчет влияния на фондоотдачу эффективности использования активной части основных средств АО «Восточное» за 2013–2015 гг.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Исходные данные			
Выручка от продаж, тыс.руб.	113 177	98 652	127 146
Стоимость основных средств, тыс.руб.	118 586	126 380	152 046
в том числе активная часть основных средств, тыс.руб.	87 947	95 762	121 428
Расчетные данные			
Доля активной части основных средств в общей сумме основных средств, %	74,16	75,77	79,86
Фондоотдача, руб.	0,954	0,781	0,836
Фондоотдача активной части основных средств, руб.	1,287	1,030	1,047
Изменение фондоотдачи за счет:			
доли активной части основных средств, %	-	0,021	0,041
фондоотдачи активной части основных средств, руб.	-	-0,194	0,014
Совокупное влияние факторов, руб.	-	-0,173	0,055

В 2015 году фондоотдача основных средств увеличилась на 6 коп., что обусловлено ростом удельного веса активной части основных средств на 4 коп. и за счет роста фондоотдачи активной части основных средств на 1 коп.

Таким образом, наибольшее благоприятное воздействие на фондоотдачу основных производственных средств в 2014 и 2015 годах оказал рост удельного веса активной части основных средств.

Определим влияние производительности и фондовооруженности труда на фондоотдачу основных средств. Факторный анализ изменения фондоотдачи выполним интегральным способом:

$$\Delta \text{ФО (ПТ)} = \frac{\Delta \text{ПТ}}{\Delta \text{ФТ}} \times \ln \frac{\text{ФТ}_1}{\text{ФТ}_0} \quad (2)$$

где, ФО - фондоотдача, ПТ - производительность труда, ФТ - фондовооруженность труда.

Рассчитаем влияние производительности труда на фондоотдачу основных средств за периоды исследования:

$$\Delta\text{ФО (ПТ)}_{2015 \text{ г. к } 2014 \text{ г.}} = \left(\frac{2\,312 - 2\,021}{2\,765 - 2\,118} \right) \times \ln \frac{2\,765}{2\,118} = + 0,120$$

$$\Delta\text{ФО (ПТ)}_{2014 \text{ г. к } 2013 \text{ г.}} = \left(\frac{1\,794 - 2\,021}{2\,298 - 2\,118} \right) \times \ln \frac{2\,298}{2\,118} = - 0,101$$

Рассчитаем влияние фондовооруженности труда на фондоотдачу основных средств за периоды исследования:

$$\Delta\text{ФО (ФТ)}_{2015 \text{ г. к } 2014 \text{ г.}} = (0,836 - 0,954) - 0,120 = - 0,238$$

$$\Delta\text{ФО (ФТ)}_{2014 \text{ г. к } 2013 \text{ г.}} = (0,781 - 0,954) - (-0,101) = 0,072$$

Результаты оценки влияния на фондоотдачу производительности и фондовооруженности труда обобщим в таблице 3.

Таблица 3 - Расчет влияния на фондоотдачу производительности и фондовооруженности труда в АО «Восточное» за 2013–2015 гг.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Исходные данные			
Выручка от продаж, тыс.руб.	113 177	98 652	127 146
Стоимость основных средств, тыс.руб.	118 586	126 380	152 046
Среднесписочная численность, чел.	56	55	55
Расчетные данные			
Фондоотдача, руб.	0,954	0,781	0,836
Производительность труда, тыс. руб.	2 021	1 794	2 312
Фондовооруженность труда, тыс.руб.	2 118	2 298	2 765
Изменение фондоотдачи за счет:			
производительности труда, руб.	-	-0,101	0,120
фондовооруженности труда, руб.	-	-0,274	-0,238
Совокупное влияние факторов, руб.	-	-0,173	-0,118

На основании выполненного расчета можно сказать, что снижение фондоотдачи основных средств в 2015 году по отношению к 2013 году составило 0,12 руб., в том числе за счет производительности труда фондоотдача основных средств увеличилась на 0,12 руб., за счет фондовооруженности труда снизилась на 0,24 руб. Организация ведет правильную политику, так как благодаря повышению производительности труда организации удается

сохранить положительную тенденцию изменения фондоотдачи основных средств. Но, тем не менее, темп роста производительности труда в 2015 году не опережает темпов роста фондовооруженности труда, следовательно, дальнейшее снижение фондоотдачи основных средств неизбежно.

В целом можно сделать вывод о снижении эффективности использования основных средств, учитывая отрицательную динамику показателей фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности. Анализ частных показателей также выявил тенденцию к росту износа основных средств и снижению их годности. Низкий темп обновления основных средств отражает неэффективность инновационной политики организации. Для повышения эффективности использования основных средств необходимы их обновление, своевременная модернизация, внедрение новых технологий и новой техники.

Таким образом, управление основными средствами и их источниками представляет собой сложный процесс в рамках финансового менеджмента, направленный на концентрацию способности предприятия генерировать прибыль и положительный денежный поток. Очевидно, повышение эффективности управления основными средствами имеет важное значение не только для улучшения функционирования основных средств, но и для эффективного накопления собственных средств, которые могут быть направлены на формирование (обновление) основных средств предприятия. Так как собственные средства предприятия являются основным источником финансирования основных средств.

Библиографический список:

1. Коптева Е.П. Политика управления активами предприятия: теория и методология // Российское предпринимательство, 2011.–№10-2.–С.74–79
2. Рощектаева У. Ю., Калюжная С.И. Актуальные вопросы управления основным капиталом на предприятиях РФ // Вестник ИМСИТа, 2015.–№1.–С.41–43

3. Теория и практика бухгалтерского учета производственных внеоборотных активов / В.В. Приображенская. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. –240 с.