

УДК 330.142:657.471

И. В. Макаренко, ст. преподаватель

КОМПЛЕКСНЫЙ ПОДХОД К АНАЛИЗУ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Value of the permanent assets analysis is determined by that they are a basis of technical and economic and property potential of the enterprise and should provide realization of industrial, financial and social and economic problems, re-structuring and modernization of the enterprise. Now at the domestic enterprises negative tendencies in use of permanent assets still prevail such as preservation of their technological backwardness; increase in their unproductive functioning and tax loading at superfluous property. As consequence, the opportunity of indemnification of deficiency of investment resources of the enterprise due to effectivization of use of its permanent assets is reduced. Therefore at the enterprise it is necessary to provide the minimax approach to use of permanent assets (the big effect from small resources) and to search for ways of increase of their capital productivity that promoted by a complex estimation of use of permanent assets. In the article questions of the complex approach to the permanent assets analysis are considered. Also the concept of permanent assets with a view of the analysis is specified and the sequence of analytical procedures is resulted at carrying out of the complex analysis of their use.

Введение. Экономический анализ представляет собой необходимый элемент управления производством и является этапом управленческой деятельности предприятия. Основные средства не только заняты в процессе производства, но без них он просто невозможен. Такое предназначение основных средств определяет актуальность анализа их использования и требует комплексного подхода к его проведению.

Значение анализа основных средств также определяется тем, что они являются основой технико-экономического и имущественного потенциала предприятия и должны обеспечивать реализацию производственных, финансовых и социально-экономических задач, реструктуризацию и модернизацию предприятия.

Обсуждение результатов. В настоящее время на отечественных предприятиях по-прежнему преобладают негативные тенденции в использовании основных средств: во-первых, в результате физического и функционального износа основных средств сохраняется их технологическая отсталость; во-вторых, увеличиваются их непроизводительное функционирование и налоговая нагрузка при избыточном имуществе.

Кроме того, значительная степень износа основных средств при низком коэффициенте их обновления и выбытия способствует деградации материально-технической базы предприятий и отраслей народного хозяйства.

Как следствие, снижается возможность компенсации дефицита инвестиционных ресурсов предприятия за счет повышения эффективности использования его основных средств.

Поэтому на предприятии необходимо обеспечить минимаксный подход к использованию основных средств (большой эффект от малых ресурсов) и искать пути повышения их фондоотдачи.

Вместе с тем сложившиеся методические подходы к анализу основных средств отражают не все аспекты их состояния, структуры и функционирования, практически не охватывают влияния ситуационных факторов, а учетная классификация и внутренняя управленческая информация недостаточны для проведения комплексного исследования. При этом вне анализа, как правило, остаются такие важные вопросы, как многофункциональность основных средств, их участие в социальной и нефинансовой деятельности, реальность оценки, обоснованность консервации, роль в обеспечении непрерывности деятельности в условиях реструктуризации предприятия и др.

Для более четкой конкретизации задач анализа использования основных средств и определения его места в системном экономическом анализе необходимо уточнение понятия основных средств с точки зрения анализа хозяйственной деятельности предприятия. Оценка различных точек зрения на понятие основных средств позволяет выделить следующие позиции.

1. Основные средства являются частью капитала предприятия, что наделяет их следующими признаками: длительный срок использования, материально-вещественные характеристики, способность в дальнейшем приносить доход.

2. Основные средства рассматриваются как элемент экономических ресурсов, фактор производства, что акцентирует их материально-вещественную природу, функционирование на протя-

жении длительного периода времени, степень вовлеченности в производственные процессы и эффективность использования.

3. Основные средства выступают частью активов предприятия и способны приносить экономические выгоды, влиять на финансовые результаты и финансовое состояние предприятия.

Таким образом, систематизация существующих понятий показала, что в них отсутствуют характеристики, необходимые для комплексного анализа использования основных средств, такие, как материально-вещественный признак, многоаспектность, способность выполнять социально-экономические функции.

Вместе с тем при комплексном подходе к анализу использования основных средств

материально-вещественный признак имеет принципиальное значение, так как позволяет сочетать в процессе анализа показатели физического и стоимостного движения основных средств. Это соответствует определению основных средств в МСФО № 16 «Основные средства», согласно с которым каждый объект должен в первую очередь иметь материальную форму.

Таким образом, в целях анализа основные средства можно определить как стоимость материально-вещественных ценностей, формирующих единый имущественный комплекс предприятий соответствующих отраслей, способных приносить экономические выгоды в будущем и используемые в течение более одного года для производственной и социально-экономической деятельности.

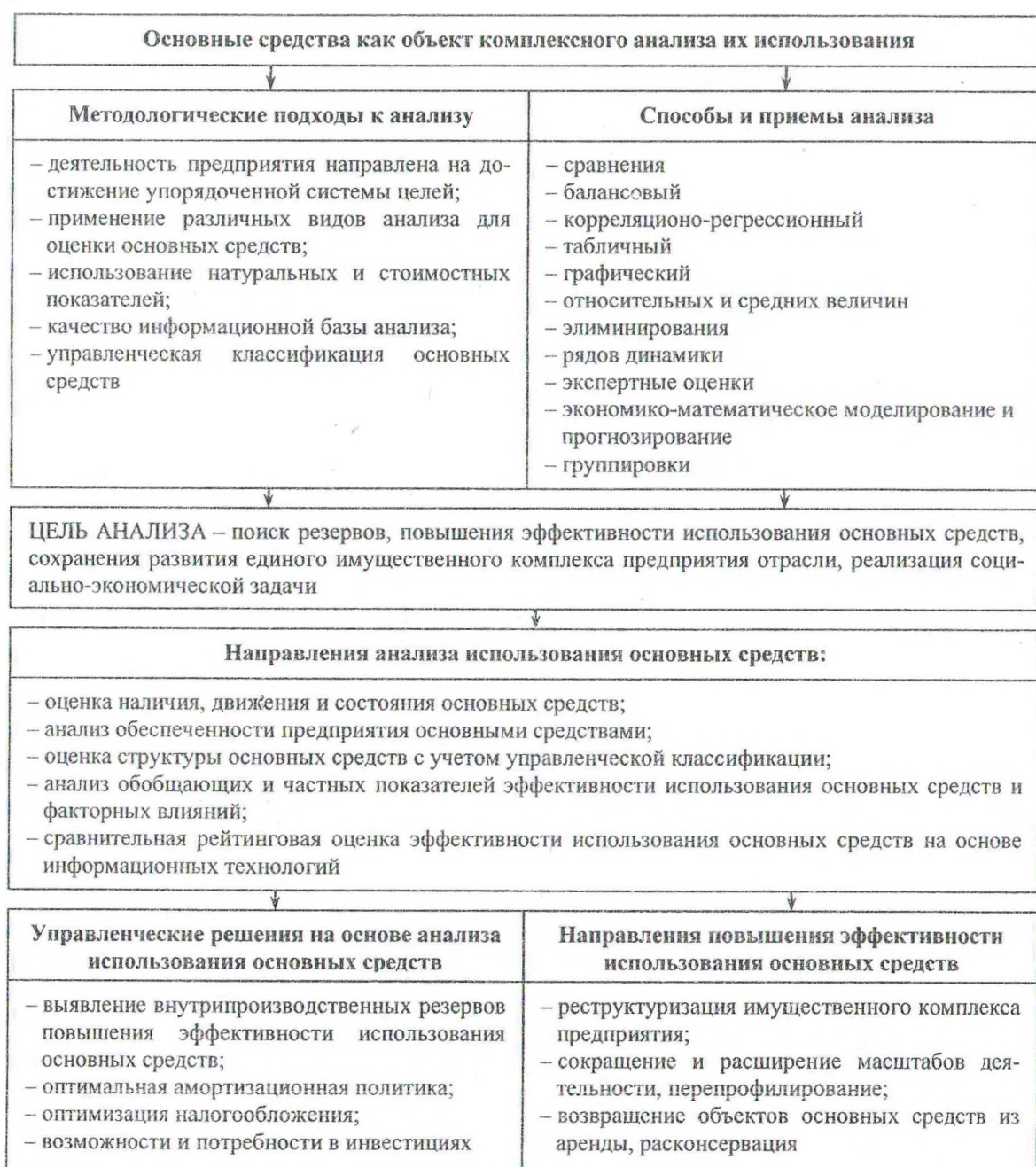


Рисунок. Аналитические процедуры комплексного анализа использования основных средств

Система показателей комплексного анализа использования основных средств

Признаки	Физические характеристики	Стоимостные характеристики
Количественные	Блок 1. Показатели наличия основных средств	
	Количество единиц объектов основных средств по: операционным сегментам деятельности географическим сегментам деятельности Мощность объектов основных средств	Стоимость основных средств по: сегментам деятельности видам первоначальная (восстановительная) остаточная (балансовая) среднегодовая рыночная ликвидационная амортизационная Сумма амортизационных отчислений
Качественные	Блок 2. Показатели движения основных средств	
	Срок обновления основных средств Срок фактической эксплуатации Срок полезного использования	Индекс роста основных средств Коэффициенты поступления (новизны), замещения, интенсивности обновления, масштабы обновления, стабильности, общего выбытия, ликвидации, прироста
	Блок 3. Показатели состояния основных средств	
	Коэффициенты физического и морального износа Средний возраст по видам основных средств	Коэффициент годности Коэффициент износа (амортизации)
	Блок 4. Показатели обеспеченности основными средствами	
	Излишек/недостаток основных средств Обеспеченность работников объектами уставного фонда	Фондовооруженность труда Техническая вооруженность труда
Блок 5. Показатели структуры основных средств		
Доля объектов основных средств каждого вида в общем количестве объектов по: сегментам деятельности уровням управления по сроку полезного использования; активной части универсальных и специальных сданных в аренду (лизинг) законсервированных на реконструкции, в модернизации	Удельный вес стоимости основных средств, приносящих экономическую выгоду: активной части универсальных и специальных арендованных (в том числе лизинговых) законсервированных полученных безвозмездно необходимых и избыточных производственного и непроизводственного назначения	
Эффективности использования	Блок 6. Показатели использования основных средств	
	<i>Частные показатели использования активной части основных средств:</i> Коэффициенты интенсивной и интегральной загрузки оборудования Степень привлечения наличного оборудования Коэффициенты использования парка наличного и установленного оборудования <i>Характеристика использования времени работы оборудования:</i> Коэффициенты использования: календарного фонда времени режимного фонда времени планового фонда времени	<i>Обобщающие показатели эффективности</i> Фондоотдача основных средств: общая (в действующей оценке) активной части чистая (в сопоставимых ценах) собственных и арендованных основных средств Фондоемкость Фондорентабельность Амортизационность Относительная экономия/перерасход Интегральный показатель эффективности <i>Частные показатели эффективности:</i> Коэффициенты использования производственной мощности и производственной площади

Также необходимо уточнение классификационных признаков основных средств исходя из степени охвата не только учетных, но и аналитических функций основных средств с учетом их использования в социально-экономической деятельности. Возможно дополнение существующей классификации основных средств следующими признаками: уровень управления, принцип размещения, степень работоспособности, соответствие масштабу бизнеса и др. С позиции комплексного подхода к анализу использования основных средств выделим следующие аналитические процедуры, представленные на рисунке.

Можно выделить следующие основные задачи анализа использования основных средств предприятия:

1) определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами;

2) оценка уровня использования основных средств по обобщающим и частным показателям и анализ факторных влияний;

3) изучение степени использования производственной мощности предприятия и оборудования, выявление «узких» мест и резервных мощностей;

4) оценка целесообразности консервации основных средств;

5) анализ выполнения плана ремонта основных средств, его качества и определение негативных последствий в связи с его невыполнением;

6) оценка технологического уровня средств производства;

7) оценка использования парка оборудования по числу единиц, участвующих в производственном процессе, времени работы, производительности. Кроме того, важно также оценить:

– уровень сложности оборудования и риска, который связан с его эксплуатацией;

– уровень интеграции оборудования;

– способность оборудования к модернизации и модификации;

8) выявление внутрипроизводственных резервов выпуска продукции и снижения ее себестоимости за счет более рационального и эффективного использования основных средств и разработка мероприятий по их мобилизации. При этом подсчет внутрипроизводственных резервов целесообразно осуществлять по следующим направлениям: ликвидация отставания ввода в действие основных средств; загрузка бездействующего оборудования; повышение коэффициента сменности; ликвидация простоев.

Таким образом, комплексный подход к анализу основных средств включает следующее.

1. Использование натурально-вещественных и стоимостных характеристик основных средств, приведенных в таблице. При этом необходимо учитывать назначение и необходимость конкретных объектов основных средств в составе

имущественного комплекса предприятия, а также их роль в обеспечении непрерывности и эффективности производственной и управленческой деятельности. Важно оценить показатели, рассчитанные не только по основным средствам, но и по их группам и ключевым объектам.

2. Учет различных аспектов деятельности предприятия, среди которых можно выделить воспроизводственный, маркетинговый, информационный, интеграционный, ситуационный и социальный.

3. Применение для анализа дополнительных показателей использования основных средств (уровень риска, связанного с эксплуатацией оборудования, экологические показатели использования оборудования и т. д.).

4. Сочетание финансового и управленческого анализа. Для этого необходимо: во-первых, после оценки общей ситуации с основными средствами, в случае обнаружения резких и значительных сдвигов, нехарактерных тенденций в динамике основных средств, провести пообъектный анализ; во-вторых, установить влияние операций с основными средствами на финансовое состояние предприятия и его финансовые результаты; в-третьих, следует учитывать условность информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности.

При финансовом анализе акцентируется внимание на тенденциях стоимостных характеристик основных средств и факторах их определяющих, а в процессе управленческого анализа необходимо оценить качество этих активов по комплексу признаков: техническое состояние, степень производительного использования, реальной вовлеченности в процесс производства и управления.

5. Выбор базы расчета фондоотдачи и применение для анализа эффективности использования основных средств разнообразных факторных моделей фондоотдачи, позволяющих обоснованно выявить внутрипроизводственные резервы ее роста.

На фондоотдачу основных средств влияют многочисленные факторы, что позволяет использовать для анализа самые разнообразные модели фондоотдачи.

В ходе исследования была рассчитана и проанализирована фондоотдача в различных вариантах: в действующих ценах по первоначальной и остаточной стоимости, в сопоставимых ценах по первоначальной и остаточной стоимости. При этом последний показатель можно рассматривать как чистую фондоотдачу основных средств. Полученные результаты показали, что выбор базы и методика расчета влияют на уровень фондоотдачи, но не оказывают принципиального воздействия на тенденции ее изменения.

Выводы. Таким образом, совершенствование комплексного подхода к проведению анализа основных средств предприятия позволит в значительной степени обеспечить решение многоаспектных управленческих задач, связанных, прежде всего, с повышением эффективности их использования.