DOI <https://doi.org/10.18551/rjoas.2017-04.14>

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**
THEORETICAL ASPECTS OF THE ANALYSIS OF AGRICULTURAL ENTERPRISES'
FIXED ASSETS

Кузубов А.А., кандидат экономических наук
Kuzubov A.A., Candidate of Economic Sciences
**Владивостокский государственный университет экономики и сервиса,
Владивосток, Россия**
Vladivostok State University of Economics and Service, Vladivostok, Russia
E-mail: alexseyk@gmail.com

Денисенко И.А., кандидат экономических наук
Denisenko I.A., Candidate of Economic Sciences
Луганский национальный университет имени Т. Шевченко, Луганск
Lugansk National University named after T. Shevchenko, Lugansk
E-mail: luganskigor@mail.ru

АННОТАЦИЯ

Традиционная методика анализа использования основных средств концентрируется на обобщающих показателях эффективности и обращает недостаточное внимание на частичные показатели интенсивности и производительности. Последние определяют по отдельным видам и типам машин и оборудования и должны учитывать отраслевые особенности их использования. В статье рассмотрены теоретические и методические аспекты анализа интенсивности, производительности и эффективности использования основных средств аграрных предприятий.

ABSTRACT

The traditional methodology for analyzing the use of fixed assets concentrates on generalizing performance indicators and draws insufficient attention to partial indicators of intensity and productivity. The latter are determined by the individual types and types of machinery and equipment and should take into account industry specific features of their use. The theoretical and methodical aspects of the analysis of intensity, productivity and efficiency of use of fixed assets of agricultural enterprises are considered in the article.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА

Рентабельность, основные средства, эффективность управления, анализ, производственные ресурсы, сельское хозяйство.

KEY WORDS

Profitability, fixed assets, management effectiveness, analysis, production resources, agriculture.

Экономический рост в сельском хозяйстве невозможно без эффективного использования всех ресурсов области и, в частности, его основных средств. Инструментом решения поставленных задач является экономический анализ, приоритетным направлением которого является разработка рекомендаций, способствующих снижению себестоимости продукции, росту прибыли и рентабельности через механизмы использования ресурсного потенциала.

Среди последних публикаций, касающихся анализа основных средств, наибольший интерес, по нашему мнению, вызывают работы Е.В. Коцюк, Н.В. Ежакова [1], Е.В. Олейник [2], С.А. Верещагина [3], Н.В. Климова [4], В.М. Стратийчук и Н.М. Богацкого [5], А.М. Ткаченко и Т.С. Заднипряна [6], Д.Г. Исаева [7],

А.И. Кузовкина, В.М. Яценко [8]. Отраслевые особенности использования основных средств сельскохозяйственных предприятий изложены в работах А.Ю. Ермакова и В.В. Нагорного [9], авторского коллектива под редакцией С.И. Демьяненко [10], А.П. Павленко [11], Н.В. Шашло [12], А.С. Бобылева [13] Н.Г. Барышников Е.А. Черданцев [14], Р.У. Баскаева, Т.Б. Кайтмазов Т.А. Марзоев, З.П. Годизова [15], П.В. Смекалова [16], Н.В. Гусанова [17], Н.Я. Коваленко [18], А.Э. Северного [19], М.А. Рёгуш [20].

Недостатком распространенной сейчас методики анализа использования основных средств является концентрация внимания на обобщающих показателях эффективности (фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности) с игнорированием частных показателей, определяющих по отдельным видам и типам машин и оборудования и т.д., которые учитывают особенности их использования. Кроме того, остается недостаточно разработанной и требует дальнейшего совершенствования методика использования анализа основных средств с учетом особенностей деятельности предприятий аграрного профиля. Важность такого анализа с последующим поиском резервов улучшения использования основных средств обуславливает актуальность исследования и направляет на решение проблемных вопросов.

Задачи заключаются в формировании предложений по преодолению недостатков традиционной методики оценки использования основных средств. К последним относятся определенные недостатки, обусловленные, в частности, недостатками учета затрат отработанного времени машин и оборудования, невозможностью четко сопоставить производственные результаты со средствами, которые непосредственно их создают, отсутствием методики определения влияния объективно действующих неконтролируемых факторов на эффективность использования основных средств и др.

Обязательным условием любого материального производства является его обеспеченность средствами труда и их выгодное использование. Среди задач анализа основных средств ведущее место занимает анализ их использования, ведь рациональность их эксплуатации способствует увеличению производства продукции, снижению ее себестоимости и улучшению финансовых результатов. Комплексный подход к анализу предусматривает применение системы аналитических показателей. При этом в учебной и научной литературе показатели использования основных средств иногда сужают до экономических, связанных со стоимостной оценкой результатов деятельности, которую сопоставляют со стоимостью основных средств. Одновременно на оценку технологической эффективности использования обращают незначительное внимание.

По нашему мнению, анализ следует проводить по следующим группам показателей: показатели интенсивности использования производственных основных средств (обобщающие и индивидуальные, характеризующие загруженность и напряженность работы машин и оборудования по время использования); показатели производительности использования активных производственных основных средств (индивидуальные показатели выработки машин и оборудования); показатели экономической эффективности использования основных средств (обобщающие и частные).

Считаем, что показатели интенсивности и продуктивности использования целесообразно рассчитывать только по активной части основных средств, задействованных в операционной деятельности. Анализ напряженности работы и выработки основных средств в виде зданий и сооружений, по нашему мнению, нецелесообразно, а других пассивных средств - невозможен из-за отсутствия информации о фактическом времени их использования. Если на предприятии не все имеющиеся активные основные средства установлены, действуют и фактически работают, есть смысл анализировать отдельно по всем указанным категориям.

Итак, анализ предполагает расчет как обобщающих показателей, характеризующих использование всех основных средств предприятия, так и детализацию результатов работы по отдельным их видам (табл. 1).

Таблица 1 – Система показателей анализа использования основных средств сельскохозяйственных предприятий*

Показатели интенсивности использования активных производственных основных средств (АПОС)	<i>обобщающие</i> - коэффициент использования годового фонда времени; средняя продолжительность использования; коэффициент технической готовности; доля АПОС в общей стоимости основных средств;
	<i>частичные</i> - отработано за год одним эталонным трактором машино-дней и машино-смен; отработано за сезон одним комбайном машино-дней и машино-смен; отработано за год одним грузовым автомобилем машино-дней и машино-смен; среднесуточный пробег одного автомобиля; коэффициент использования грузоподъемности автотранспорта; коэффициент использования годового фонда времени единицей АПОС; коэффициент сменности работы единицы АПОС; средняя продолжительность работы единицы АПОС в сутки.
Показатели производительности использования активных производственных основных средств (АПОС)	<i>частичные</i> - объем выполненных работ (выработка) одним эталонным трактором за год, за день, за смену; выработка на один среднесезонный комбайн или другую специальную машину за сезон, день, смену; осуществлено грузоперевозок одним грузовым автомобилем за год, день, в расчете на машино-тонно-день; коэффициент использования пробега (коэффициент полезного пробега) автотранспорта; среднее расстояние перевозки тонны груза; коэффициент выполнения сменных норм выработки единицей АПОС.
Показатели экономической эффективности использования основных средств	<i>обобщающие</i> - отдача основных средств (фондоотдача) отдача АПОС; потребность в основных средствах на рубль стоимости продукции (фондоемкость) потребность в АПОС на рубль стоимости продукции; рентабельность основных средств; рентабельность АПОС; интегральный показатель эффективности использования основных средств; условный срок окупаемости; соотношение темпов изменений стоимости основных средств непродуцированной деятельности с темпами изменений чистого дохода и чистой прибыли;
	<i>частичные</i> - получено валовой продукции в расчете на один эталонный трактор; себестоимость одного тонно-км грузоперевозок, одного условного эталонного гектара; структура себестоимости одного тонно-километра грузоперевозок, одного условного эталонного гектара.

* Обобщено авторами.

Приведенная система содержит показатели, которые являются:

- широко известными в аналитической практике (большинство из перечисленных обобщающих показателей интенсивности и экономической эффективности использования), однако методика их расчета или название нуждаются в уточнении. Так в анализе эффективности использования основных средств применяют показатели, которые даже в современной литературе называются «фондоотдача», «фондоемкость», «фондорентабельность». Поэтому мы присоединяемся к мнению ученых, которые считают необходимым свести терминологию к единому категориальному аппарату в учете и анализе, и предлагаем изменить название показателей «фондоотдача» на «отдача основных средств», «фондоемкость» на «потребность в основных средствах на рубль стоимости продукции», «фондорентабельность» на «рентабельность основных средств».

- малораспространенными, использование которых следует популяризировать в аналитической практике (такие, как доля активных производственных основных средств в общей стоимости основных средств, потребность в активных производственных основных средств на рубль стоимости продукции и т.п.). По нашему мнению, расчет обобщающих показателей интенсивности и экономической эффективности использования в каждом предприятии целесообразно проводить не только по общей стоимости основных средств, но и отдельно по активной части. Именно последние показатели следует привлекать к факторным моделям влияния основных средств на результаты хозяйственной деятельности.

- показателями, которые являются авторским предложением, – соотношение темпов изменений стоимости основных средств непродуцированной деятельности с темпами изменений чистого дохода и чистой прибыли.

Как отмечалось выше, показатели интенсивности и продуктивности использования целесообразно рассчитывать только по активным основным средствам, которые задействованы в операционной деятельности. В то же время основные

средства непроизводственной деятельности нужно учитывать при анализе эффективности использования, поскольку они также формируют результативные показатели хозяйственной деятельности.

Однако, поскольку эффект в виде увеличения производства продукции, уменьшение затрат на производство, рост дохода и прибыли зависит от многих факторов, выявить влияние на них именно активов, задействованы не в основной деятельности, очень сложно. Поэтому при оценке использования таких активов целесообразно сравнивать темпы роста чистого дохода и прибыли с темпами роста непроизводственных основных средств.

Оценку пропорциональности динамики имеющихся основных средств и чистого дохода предлагаем осуществлять по коэффициенту соотношения их изменения:

$$K_c = K_{po}^{оснд} / K_{po}^{чд}, \quad (1)$$

где $K_{po}^{оснд}$ – цепной коэффициент роста стоимости основных средств непроизводственной деятельности; $K_{po}^{чд}$ – цепной коэффициент роста чистого дохода.

Если значение коэффициента меньше единицы, увеличение непроизводственных основных средств не обеспечено соответствующим повышением их окупаемости, и наоборот.

Аналогично можно определить соотношение коэффициента роста стоимости основных средств непроизводственной деятельности ($K_{po}^{оснд}$) и коэффициента роста чистой прибыли ($K_{po}^{пр}$) предприятия. При сопоставлении рассчитанных коэффициентов в динамике оптимальным будет следующее соотношение:

$$K_{po}^{пр} \phi K_{po}^{чд} \phi K_{po}^{оснд} \phi 1 \quad (2)$$

Система аналитических показателей, характеризующих использование ресурсов предприятий, без сомнения, должна отражать отраслевые особенности хозяйствования. К основным особенностям использования основных средств в аграрной сфере, которые следует учитывать при анализе, можно отнести следующие:

в отличие от промышленности, в сельском хозяйстве технические средства непосредственно не создают продукцию, а лишь способствуют ее производству в результате действия природных процессов;

использование ресурсов и результаты деятельности в значительной степени зависят от неконтролируемых, объективно действующих внешних условий (биологических процессов, погодных условий, рыночных воздействий, нормативно-правовой базы хозяйствования, других общественно-политических и экономических факторов, которые напрямую влияют на результаты производства и т.п.);

использованию основных средств (особенно в растениеводстве) свойственна сезонность, соответственно существуют периоды (пики) наибольшей потребности в определенных видах машин и оборудования;

сельскохозяйственные предприятия, как правило, совмещают несколько видов деятельности и имеют механизированные подразделения (машинно-тракторный парк, автопарк) и подразделения по ремонтно-техническому обслуживанию (ремонтные мастерские);

физическая и моральная изношенность материально-технической базы, наблюдается в значительной части отечественных предприятий. Негативно влияют на показатели использования основных средств недостаточность других составляющих производственного потенциала, уровень квалификации кадрового состава, несовершенство технологии производства, низкая эффективность управления, неудовлетворительное финансовое состояние предприятия и тому подобное;

сельскохозяйственные предприятия широко используют арендованные основные средства, не входящие в состав активов предприятия.

Пути преодоления некоторых недостатков действующей методики анализа использования основных средств в аграрной сфере, обусловленных указанными особенностями сельскохозяйственного производства, обобщенно в табл. 2.

Таблица 2 – Отраслевые аспекты методики анализа использования основных средств сельскохозяйственных предприятий*

Особенности использования основных средств в регионе	Предложения по совершенствованию методики анализа использования основных средств
1. Основные средства не создают продукцию, а способствуют ее производству.	1. В анализе заметим высказываний «произведено продукции» в связи с использованием ресурсов желательнее употреблять «получено продукции».
2. Тесная связь с биологическими процессами.	2. Целесообразно дополнительно определять показатели эффективности совместного использования основных средств основного вида деятельности (ОС) и долгосрочных биологических активов (ДБА) - отдача ОС и ДБА; потребность в ОС и ДБА на рубль стоимости валовой продукции сельского хозяйства; рентабельность ОС и ДБА; интегральный показатель эффективности использования ОС и ДБА.
3. Сезонность использования определенных видов основных средств.	3. Некоторые показатели интенсивности и производительности использования которых целесообразно анализировать помесечно, посезонно и в период наиболее напряженной работы машин и оборудования.
4. Широкое использование арендованных основных средств.	4. Необходимость осуществлять анализ не только по данным финансовой отчетности, содержащей информацию только об активах предприятия, но и с использованием информации о внебалансовых арендованных средствах.

* Разработано авторами.

Итак, система показателей анализа основных средств должна всесторонне характеризовать их использования и учитывать указанные особенности при оценке их эффективности.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Анализ основных средств способствует своевременному и качественному проведению сельскохозяйственных работ, повышению производительности труда, увеличению производства продукции, улучшению ее качества и снижению производственной себестоимости единицы продукции, которая обеспечивает рост прибыли и повышения рентабельности. Эффективность функционирования основных средств зависит от рациональной организации хозяйства в целом и является результатом использования всех производственных ресурсов предприятия. Дальнейшие исследования мы планируем осуществлять с использованием комплексного подхода, что позволит определить основные этапы анализа, которые соответствуют стратегическим задачам управления ресурсами аграрных предприятий, и с разработкой показателей энергетической, экологической, социальной эффективности основных средств.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Коцюк Е.В. Оценка эффективности использования основных средств и пути снижения затрат за счет улучшения агротехники / Е.В. Коцюк, Н.В. Ежакова // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета – 2016. – №1 (51) – С. 60–67.
2. Олейник, Е. В. Управление основными средствами предприятия через призму классических и современных теорий / Е. В. Олейник // Актуальные проблемы экономики. - № 6 (168). - 2015. - С. 47-53.
3. Верещагин С.А. Основные средства: новый порядок учета: Практическое руководство. М.: Эксмо, 2014. С 137.
4. Климова Н.В. Направления совершенствования методики анализа состояния и эффективности использования основных средств // Экономический анализ: теория, практика. 2015. № 6. С. 22-30.

5. Стратийчук, В. М. Основные средства и анализ их эффективности в бизнес-процессах предприятия / В. Стратийчук, Н. М. Богацкая // Молодой ученый. - № 2 (2013). - 2013. - С. 39-42.
6. Ткаченко, А. М. Особенности определения показателей эффективности использования основных средств предприятия / А. М. Ткаченко, Т. С. Заднипрная // Теоретические и практические аспекты экономики и интеллектуальной собственности. - Том 1. - № 10 (2014). - 2014. - С. 51-55.
7. Исаева Д.Г. Проблемы технического и технологического переоснащения сельскохозяйственных предприятий // Проблемы развития АПК региона. 2015. Т. 2. № 2 (22). С. 120-124.
8. Кузовкин, А.И., Яценко, В.М. Теоретические проблемы расширенного воспроизводства и методы амортизации основных средств/А.И. Кузовкин, В.М. Яценко//Микроэкономика. – 2015. - № 1. – С. 37-41.
9. Ермаков, А. Ю. Формирование экономически устойчивого производственного потенциала сельскохозяйственных предприятий: монография / О. Ю. Ермаков, В. В. Нагорный. - М.: Компринт, 2015 - 294 с.
10. Инвестиционная деятельность аграрных предприятий: инструменты и управление: коллект. монография / С. И. Демьяненко [и др.]. - М.: КНЭУ, 2015. - 250 с.
11. Павленко, А. П. Анализ эффективности использования основных средств в аграрных предприятиях / А. П. Павленко // Инвестиции: практика и опыт. № 5. - 2011. - С. 56-64.
12. Шашло Н.В. Комплексный подход к обеспечению экономической безопасности предприятий // Фундаментальные исследования. 2016. № 11-3. С. 668-672.
13. Бобылева А.С. Сущность и отраслевые особенности финансов сельскохозяйственных организаций // Экономические науки. 2012. № 97. С. 49-52.
14. Барышников Н.Г., Черданцев Е.А. Анализ и оценка воспроизводства основных средств в сельскохозяйственных организациях // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 21. С. 22-28
15. Баскаева Р.У., Кайтмазов Т.Б., Марзоев Т.А., Годизова З.П. Особенности воспроизводства технической базы сельского хозяйства // Известия Горского государственного аграрного университета. 2015. Т. 52. № 4. С. 251-256.
16. Смекалов П. В. Экономический анализ в АПК: учебник / П. В. Смекалов, С. В. Смолянинов, Л. Н. Косякова. – СПб.: Проспект науки, 2012. – 488 с.
17. Гусанов Н. В. Пути улучшения использования основных производственных фондов. // АПК: экономика, управление.- 2014.- № 12.- С. 96-97.
18. Коваленко Н.Я. Экономика сельского хозяйства. М.: ТАНДЕМ: 2012.448 с.
19. Северный А. Э., Назаров М. В. Перспективы развития машинно-технологических станций в сельском хозяйстве РФ // Достижения науки и техники АПК- 2014. №9. - с. 37-39
20. Регуш М. А. Определение потребности сельхозорганизаций в основных фондах // АПК экономика, управление. - 2013. - №6. - с. 68-70