УДК 330.526.33

О. Н. Алферина
ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва», Саранск, e-mail: olga.alferina@mail.ru

ОЦЕНКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВЕННОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ РЕСУРСНОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ: ПОДХОДЫ И МЕТОДИКИ

Ключевые слова: имущественная составляющая, ресурсный потенциал, основные фонды, оборотные средства, методика оценки, эффективность.

Статья посвящена исследованию существующих подходов и методик оценки использования имущественной составляющей ресурсного потенциала предприятия, которую формируют его основные и оборотные фонды. Они составляют основу материально-технической базы предприятия, а соответственно определяют технический уровень его развития, количественные и качественные показатели выпускаемой продукции, а также широту и многообразие ее ассортимента. В современных экономических литературных источниках представлено большое количество подходов, несколько отличающихся друг от друга направлениями исследования уровня применения основных и оборотных средств и методиками определения резервов их использования, однако большинство из них ставит своей целью повышение эффективности управления имуществом хозяйствующего субъекта. На основе сравнительного анализа существующих методик в статье представлено их обобщение, выделены основные задачи, направления и показатели оценки использования как основных, так и оборотных средств предприятия. Систематическая грамотная оценка использования ключевых элементов имущественной составляющей ресурсного потенциала предприятия позволяет своевременно выявлять резервы повышения эффективности их использования, обеспечивающие снижение издержек производства и рост производительности труда, а соответственно увеличение показателей прибыли и рентабельности, что является ключевой целью деятельности любого предприятия.

O. N. Alferina
National Research Ogarev Mordovia State University, Saransk, olga.alferina@mail.ru

ASSESSMENT OF USE OF PROPERTY AS A COMPONENT OF RESOURCE POTENTIAL OF THE ENTERPRISE: APPROACHES AND METHODS

Keywords: property, resource potential, fixed assets, current assets, evaluation method, efficiency.

The article is devoted to the study of existing approaches and methods for assessing the use of property as a component of the resource potential of an enterprise, which is formed by its fixed and current assets. They form the basis of the material and technical base of the enterprise, and accordingly determine the technical level of its development, quantitative and qualitative indicators of products, as well as the breadth and diversity of its range. Modern economic literary sources present a large number of approaches that differ somewhat from each other in the areas of research on the level of use of fixed and circulating assets and methods for determining the reserves for their use, but most of them aim to increase the efficiency of managing the property of an economic entity. Based on a comparative analysis of existing methods, the article presents their generalization, identifies the main tasks, directions and indicators for assessing the use of both fixed and current assets of the enterprise. A systematic competent assessment of the use of key elements of property as a component of the resource potential of an enterprise allows timely identification of reserves for increasing the efficiency of their use, which ensure a reduction in production costs and an increase in labor productivity, and, accordingly, an increase in profit and profitability, which is a key objective of any enterprise.

Введение

Способности современного предприятия достигать успеха на рынке и получать значительную экономическую прибыль во многом зависят от эффективности использования его имущества. Хорошо организованное управление имущественной составляющей ресурсного потенциала способствует успешной работе любого предприятия в условиях жесткой

деловой конкуренции, существующей в современной экономике.

Имущественная составляющая ресурсного потенциала предприятия формируется за счет основного и оборотного капитала, который является одним из важнейших факторов любого производства. Он составляет основу материально-технической базы предприятия, определяет технический уровень его развития, количественные и качественные показатели выпускаемой продукции, а также широту и многообразие ее ассортимента. Техническое состояние и эффективное использование имущественной составляющей ресурсного потенциала предприятия во многом определяют конечные результаты его производственно-хозяйственной деятельности. Систематическая грамотная оценка использования ключевых элементов имущества предприятия позволяет выявлять резервы повышения эффективности использования капитала (основного и оборотного) и производственной мощности предприятия, которые способствуют снижению издержек и росту производительности труда, а соответственно увеличению показателей прибыли и рентабельности.

В системе мер, направленных на повышение эффективности деятельности предприятия, важное место занимают вопросы рационального использования имущественной составляющей его ресурсного потенциала, которая стала еще более актуальной в условиях современных экономической ситуации.

Цель исследования

Изучить существующие подходы и методики оценки использования имущественной составляющей ресурсного потенциала предприятия.

Материал и методы исследования

В качестве теоретической базы проведенного исследования были использованы публикации современных авторов по проблемам оценки использования имущественной составляющей ресурсного потенциала предприятия.

В процессе исследования использовались следующие методы: абстрактно-логический, сравнительного анализа и обобщения.

Результаты исследования и их обсуждение

Основу ресурсного потенциала хозяйствующего субъекта создает вся совокупность ресурсов, имеющихся в его распоряжении. Данный потенциал определяет экономические возможности предприятия и его способность обеспечить достижение поставленных целей.

Значительная часть в составе ресурсного потенциала большинства предприятий приходится на имущественную составляющую, которая в вещественно-натуральной форме формируется в основном из основных фондов и оборотных средств.

Основные фонды образуют материально-техническую базу предприятия, в состав которой входят различные объекты, используемые как средства труда, прежде всего, это машины и оборудование, здания, сооружения, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и др.

Исследованию эффективности использования основных фондов посвящено множество работ отечественных и зарубежных ученых, к их числу можно отнести Шеремета А.Д., Гиляровскую Л.Т., Чуева И.Н., Чуеву Л.Н., Савицкую Г.В., Шадрину Г.В. и др. Повышенное внимание к данному вопросу определяется тем, что эффективность деятельности фирмы во многом зависит от уровня использования ее основных средств, их максимальной отдачи. Следовательно, одной из главных задач любого предприятия становится рациональное использование основных фондов.

В современной экономической литературе представлено достаточно много методик оценки основных средств предприятия, ключевой целью которых является повышение эффективности их использования. Имеющиеся методики во многом похожи (в части задач и направлений исследования) и отличаются друг от друга, в основном, применяемым инструментарием [1, с. 89]. При этом в качестве ключевых задач, а соответственно и направлений проводимого исследования авторы, как правило, определяют следующие:

1) оценка обеспеченности предприятия основными фондами (средствами труда);

2) изучение технического состояния основных производственных фондов;

3) определение уровня и оценка эффективности применения основных средств;

4) выявление резервов улучшения использования основных средств, а именно увеличения выпуска продукции и фондоотдачи.

Чуев И.Н. и Чуева Л.Н. [2] дополняют данный перечень такой задачей как выявление степени влияния использования основных фондов на объем производства и другие экономические показатели деятельности предприятия. А Шадрина Г.В. [3] предлагает также оценивать степень использования производственной мощности предприятия и его оборудования.

В рамках первого направления исследования принято анализировать состав, динамику, структуру, качественное состояние основных фондов, соотношение их активной и пассивной частей.

Второе направление предполагает исследование показателей технического состояния основных фондов и их движения – коэффициентов годности и износа, обновления и выбытия, а также прироста. При этом состояние и движение основных средств экономического субъекта оценивается как по всей их совокупности, так и по отдельным группам и видам.

Наиболее общая (интегральная) характеристика эффективности использования основных фондов в рамках третьего направления исследования предполагает, как правило, расчет и анализ таких показателей как фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность. Техническая оснащенность работников предприятия, их обеспеченность средствами производства определяется показателем фондовооруженности труда.

Выявление резервов повышения эффективности использования основных средств (четвертое направление исследования) возможно посредством проведения факторного анализа фондоотдачи.

Показатель фондоотдачи отражает выпуск продукции в расчете на единицу стоимости основных фондов предприятия, а фондоемкость продукции характеризует затраты основных фондов на единицу стоимости выпускаемой продукции. Показатель, характеризующий соотношение стоимости основных фондов и среднесписочной численностью работников – фондовооруженность труда.

Представленные выше показатели относятся к обобщающим и позволяют сформировать интегральную характеристику уровня использования основных производственных фондов экономического субъекта, которая в тоже время не отражает тенденций изменения отдельных объектов и видовых групп. Данную проблему решает применение ряда частных показателей, которые в основном характеризует использование оборудования, поскольку именно оно определяет возможности предприятия по выпуску продукции [4, с. 67–68]. К частным показателям при этом относятся: коэффициенты экстенсивного и интенсивного использования оборудования, интегральный коэффициент, коэффициент сменности работы оборудования, коэффициент использования парка оборудования.

Общий критерий эффективности использования основных производственных фондов ($Э_{ОФ}$) можно рассчитать следующим образом:

$$Э_{ОФ} = \frac{\Delta ПТ}{\Delta Ф_{в}},$$

где $\Delta ПТ$ – темп прироста производительности труда за период, %; $\Delta Ф_{в}$ – темп прироста фондовооруженности труда за период, % [5].

Представленный показатель отражает процент прироста производительности труда в расчете на 1 % прироста его фондовооруженности.

Расчет и анализ всех выше перечисленных показателей в комплексе позволяет получить подробную картину о том, насколько эффективно применяются основные фонды, и на этой основе принять своевременные и эффективные решения, способствующие повышению уровня их использования и общей результативности деятельности предприятия.

Наряду с основными фондами имущественную составляющую ресурсного потенциала предприятия формируют его оборотные средства, оптимальное использование которых также обеспечивает эффективное функционирование предприятия и стабильность его производственно-хозяйственной деятельности. Достаточная обеспеченность оборотными средствами, оптимальное

сочетание источников их формирования, грамотная организация оборотных средств становятся актуальными проблемами для большинства современных предприятий, так как от этого напрямую зависит уровень ликвидности, степень деловой активности, платежеспособность и их экономическое положение в целом [6, с. 901].

Эффективное управление оборотными средствами ориентировано на своевременное удовлетворение потребностей фирмы в финансовых ресурсах с целью осуществления производственно-хозяйственной деятельности с наибольшим финансовым результатом. В связи с этим особое значение для предприятия приобретает оценка уровня использования оборотных средств с целью выявления резервов ускорения их оборачиваемости.

Исследованию проблемы использования оборотных средств предприятия посвящены работы многих известных российских и зарубежных ученых-экономистов, таких как И.А. Бланк, Р. Брейли, Дж.К. Ван Хорн, В.В. Ковалев, Т.С. Новашина, С.Г. Савицкая, А.Д. Шеремет и другие. Однако, несмотря на определенную специфику авторских подходов, большинство из представленных в экономической литературе методик исследования предполагает анализ динамики и структуры оборотных средств, а также расчет показателей их оборачиваемости на предприятии.

Структура оборотных средств определяется их составными элементами и соотношением между ними и зависит, прежде всего, от специфики деятельности и отраслевой принадлежности организации [7, с. 81]. В каждом конкретном случае оптимальная структура оборотных средств сугубо индивидуальна, тем не менее, по мнению большинства исследователей, рациональным считается вложение большей части оборотных средств в товарно-материальные ценности, в том числе запасы, при минимизации свободных денежных средств и величины дебиторской задолженности.

Производственные запасы относятся к наименее ликвидным оборотным средствам, в связи с чем, их излишнее накопление во многом влияет на прибыль предприятия. Необходимо регулярно проводить оценку объема оборотных средств, который неэффективно используется. Для этого следует выявлять наиболее проблемные группы и снижать их запас [8]. Эффективная организация запасов сводится к их рациональному использованию, ликвидации сверх нормативных производственных запасов, улучшению системы нормирования, совершенствованию организации снабжения, в том числе путем установления строгих договорных условий поставок и контроля их четкого выполнения, оптимизации транспортной логистики, дифференцированного подхода к выбору поставщиков с точки зрения их надежности.

Стандартный подход к оценке эффективности использования оборотных средств заключается в расчете и анализе ряда общеизвестных показателей, отражающих уровень их оборачиваемости. К числу таковых можно отнести: продолжительность одного оборота в днях, коэффициенты оборачиваемости оборотных средств и закрепления их в обороте. Причем рассчитывают данные показатели, как по всей совокупности оборотных активов, так и по отдельным их составляющим. Особое значение в этом случае имеет оценка оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности, так как уровень их использования во многом определяет эффективность управления оборотными средствами предприятия в целом. При этом увеличение количества дней одного полного кругооборота приводит к возникновению у предприятия дополнительной потребности в оборотных средствах, а вот сокращение данного показателя, наоборот, обеспечивает некоторую экономию в затратах оборотных средств, снижая потребность в них, следовательно высвобождая часть средств хозяйствующего субъекта из оборота.

Существуют различные подходы к определению суммы высвобождения (привлечения) оборотных средств, однако в большинстве случаев предлагается рассчитывать данную величину путем умножения однодневной выручки на количество дней сокращения (увеличения) продолжительности одного оборота.

Помимо показателей оборачиваемости оценить уровень использования оборотных средств позволяет показатель их рентабельности, отражающий величину

прибыли от продаж, полученную предприятием с каждого рубля, вложенного в оборот.

Наряду с традиционным подходом и показателями, о которых речь шла выше, некоторые авторы, например Уткин М.С., предлагают ещё одно направление оценки использования оборотных средств – определение влияния их оборачиваемости на показатели выручки и прибыли предприятия. При этом прирост объема продукции (выручки) за счет ускорения оборачиваемости (ΔВ) определяется по формуле:

$$\Delta В = \left(K_{об1} - K_{об0} \right) \times ОБС_1,$$

где $K_{об1}$, $K_{об0}$ – коэффициент оборачиваемости за отчетный и базисный периоды; $ОБС_1$ – величина оборотных средств в базисном периоде.

Влияние оборачиваемости на приращение прибыли фирмы можно определить следующим образом:

$$\Delta П = \frac{П_0 \times K_{об1}}{K_{об0}} - П_0,$$

где ΔП – изменение прибыли; $П_0$ – величина прибыли в предшествующем периоде [9, с. 113].

Для обобщающей оценки уровня использования оборотных средств Лукьянова Т.А. и Ширяева Н.В. предлагают определять показатель среднего геометрического темпа роста оборачиваемости и рентабельности оборотных средств организации ($ИН_{ОБС}$):

$$ИН_{ОБС} = \left[T_p \left(K_{об} \right) \times T_p \left(R_{ОБС} \right) \right]^{1/2},$$

где $T_р (K_{об})$ – темп роста коэффициента оборачиваемости; $T_р (R_{ОБС})$ – темп роста рентабельности оборотных средств.

Если величина данного показателя превышает единицу, можно сделать вывод о более эффективном использовании оборотных средства в анализируемом периоде [10, с. 263].

Эффективное использование оборотных средств имеет огромное значение в обеспечении нормального хода работы предприятия. Однако на него оказывают отрицательное влияние факторы внешнего окружения и внутренней среды. К таковым можно отнести высокие темпы инфляции, нарушения хозяйственных связей, высокий уровень налогов, систематические нарушения договорной и расчетной дисциплины, высокие ставки банковских кредитов, сокращение объемов производства и спроса на продукцию, специфика и масштаб бизнеса. Тем не менее, использование внутренних резервов (рационализация управления запасами, организация эффективной системы сбыта и расчетов, сокращение времени пребывания оборотных средств в незавершенном производстве) позволяет большинству предприятий сглаживать негативное воздействие факторов внешней среды.

Выводы (заключение)

Имущественной составляющей ресурсного потенциала (основным и оборотным фондам) принадлежит значительная роль в процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятия, так как в своей совокупности она образует производственно-техническую базу и определяет производственные возможности экономического субъекта. Материально-технические факторы (например, модернизация и реконструкция, внедрение прогрессивных средств и предметов труда, более экономичного и производительного оборудования) относятся к внутренним факторам, оказывающим воздействие на финансовый результат деятельности предприятия [11]. Эффективная организация использования оборотных средств также является весьма важным фактором в обеспечении роста прибыли и создании обязательных накоплений для последующего производства, то есть успешной деятельности хозяйствующего субъекта. Соответственно, систематический мониторинг использования имущественной составляющей ресурсного потенциала предприятия позволяет своевременно выявлять резервы повышения эффективности применения основных и оборотных средств для достижения высоких конечных результатов деятельности предприятия.

Статья подготовлена при поддержке Российского фонда фундаментальных исследований (РФФИ) в рамках проекта № 19-010-00147 «Исследование ресурсного потенциала предприятий реального сектора экономики».

Библиографический список

1. Ларина К.Н., Карпунин А.Ю. Сравнительная характеристика отдельных методических подходов к анализу основных средств и эффективности их использования // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2016. №1. С. 86–90.

2. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Методика анализа основных средств предприятия // Финансовый менеджмент. 2015. №5. С. 36–45.

3. Шадрина Г.В. Экономический анализ. Теория и практика. М.: Издательство Юрайт, 2016. 515 с.

4. Стрельцов А.В. Ерошевский С.А., Кириллова О.А. Оценка состояния эффективности использования основного капитала предприятия // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2014. №7. С. 67–73.

5. Фролова Т.А. Экономика предприятия [Электронный ресурс]. Таганрог: Изд-во ТТИ ФЮУ, 2012. Режим доступа: http://www.aup.ru/books/m218/.

6. Алферина О.Н. Оптимизация структуры оборотного капитала предприятия с целью повышения эффективности его использования // Финансовая экономика. №5. 2018. С. 901–904.

7. Черкасова В.А., Чадин В.А. Детерминанты оборотного капитала в концепции жизненного цикла организации // Корпоративные финансы. 2015. №2. С. 79–86.

8. Горина А.П., Алферина О.Н., Корнеева Н.В., Егорова А.А. Экономико-математические методы, используемые для оценки ресурсного потенциала предприятий реального сектора экономики // Вектор экономики. 2019. №10 [Электронный ресурс]. URL: http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2019/10/economicsmanagement/Gorina_Alferina_Korneeva_Egorova.pdf (дата обращения: 16.11.2019).

9. Уткин М.С. Основы эффективного управления оборотным капиталом // Фундаментальные и прикладные исследования: проблемы и результаты. 2016. №26-2. С. 110–117.

10. Лукьянова Т.А., Ширяева Н.В. Методика анализа эффективности использования оборотного капитала // Приоритетные направления развития науки и образования. 2014. №3. С. 262–263.

11. Алферина О.Н. Экономическая оценка результатов производственной деятельности предприятия: сущность и подходы // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2019. №10 (часть 1). С. 5–9. URL: http://vaael.ru/ru/article/view?id=738 (дата обращения: 16.11.2019).