

10. – МЕНЕДЖМЕНТ

УДК 658.2
ББК 65.224

Черкасов Василий Евдокимович,
д-р экон. наук, профессор каф. финансов, кредита и налогообложения
Поволжского института управления им. П. А. Столыпина
Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ,
г. Саратов,
e-mail: liana_2183@mail.ru;
Абрамян Лиана Романовна
аспирант каф. экономики и управления
Волгоградского института бизнеса,
г. Волгоград,
e-mail: liana_2183@mail.ru

ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ НА ПРЕДПРИЯТИИ

EVALUATION OF ECONOMIC EFFICIENCY OF THE COMPANY PROPERTY MANAGEMENT

Существует множество различных методов оценки экономической эффективности управления фондами предприятия: горизонтальный и вертикальный, методики расчета различных коэффициентов, изменения фондоотдачи, фондоемкости и рентабельности и т. п. Данные методики являются действенными и применимыми в рамках предприятия для полной и комплексной оценки эффективности управления (использования) имущества организации, в связи с чем в статье предлагается подробное описание данных методов. Показатели фондоотдачи и фондорентабельности являются наиболее общими, емкими, отражающими экономическую эффективность управления имуществом в организации, а потому в статье также приведены расчеты и анализ по данным обобщающим показателям.

There exists the large variety of methods of evaluation of the company assets management economic efficiency: horizontal and vertical; method of calculation of various coefficients; change of the assets payback; assets capacity and profitability and etc. Such methods are valid and applicable within the frame of the company for the complete and complex evaluation of the company property management (use) efficiency, due to which the article has proposed the detailed description of such methods. The indices of the assets payback and profitability are the most general, capacious, reflecting the economic efficiency of the company property management, therefore the article has provided for the calculations and analysis of such general indices as well.

Ключевые слова: экономическая эффективность управления имуществом, основные производственные фонды, управление основными фондами, методы оценки эффективности использования основных производственных фондов, горизонтальный метод оценки основных фондов, вертикальный метод оценки основных фондов, коэффициентный анализ, фондоотдача, фондорентабельность, фондоемкость.

Keywords: economic efficiency of property management, main production assets, management of fixed assets, methods of evaluation of efficiency of application of production assets, horizontal method of the fixed assets evaluation, vertical method of the fixed assets evaluation, coefficient analysis, assets payback, assets profitability, assets capacity.

Для того чтобы успешно функционировать и развиваться в условиях рынка, предприятиям необходимо эффективно использовать свое имущество. Основные фонды являются важнейшим фактором любого производства. Рациональное использование, своевременное обновление основных производственных фондов (ОПФ) дает возможность предприятиям производить конкурентоспособную продукцию, увеличивать выпуск продукции, снижать себестоимость, трудоемкость, удовлетворять спрос, приспосабливаться к условиям рыночной конкуренции. Для анализа основных фондов в настоящее время разработано множество различных методик. К наиболее распространенным можно отнести такие виды анализа, как [7, 6]:

- горизонтальный и вертикальный,
- методики расчета различных коэффициентов (выбытия, обновления, прироста основных фондов), позволяющие определять влияние различных факторов на показатели эффективности,
- анализ изменения фондоотдачи, фондоемкости и рентабельности, показатели экстенсивной и интенсивной загрузки оборудования.

Задачи, решаемые при помощи данных методик, представлены в следующей таблице.

Таблица 1

Методики анализа основных фондов организаций

Методики	Задачи
Горизонтальный, вертикальный анализ	Основаны на количественном анализе структуры основных фондов и ее изменении
Коэффициентный анализ	Оценка движения ОПФ, возрастного состава, технической оснащенности
Анализ изменения фондоотдачи, фондоемкости и рентабельности, показатели экстенсивной и интенсивной загрузки оборудования	Характеризуют уровень эффективности и интенсивности использования производственных основных фондов

Далее рассмотрим подробнее приведенные методики.

Горизонтальный и вертикальный анализ ОПФ [2]

Анализ ОПФ по горизонтали и вертикали, как правило, начинают с разделения ОПФ на группы (машины,

оборудование и т. п.), далее оцениваются объем ОС, их динамика, структура по следующим параметрам:

- в натуральном – определяется технический состав ОПФ, степень использования оборудования и прочее,
- денежном – определяется плановый объем денежных средств, направленных на расширение воспроизводства, определяется степень износа ОПФ и размер амортизации.

Оценку ОПФ в суммовом выражении производят:

- а) по первоначальной стоимости,
- б) восстановительной стоимости,
- в) остаточной стоимости,
- г) ликвидационной стоимости,
- д) инвестиционной стоимости.

После того как оценена общая стоимость изменения ОПФ, необходимо проанализировать изменение структуры основных фондов в динамике. Динамика зависит от особенностей производства, принципов его организации и т. п.

Для этого сопоставляются стоимость и удельный вес отдельных групп ОПФ на конец и начало года.

Коэффициентный анализ ОПФ

Помимо анализа показателей объема и структуры ОПФ немаловажно оценивать показатели их движения и технического состояния.

Показателями движения ОПФ являются следующие коэффициенты [4]:

- прироста,
- выбытия.

При анализе технического состояния ОПФ важно в первую очередь корректно определить физический и моральный износ ОПФ, его уровень и динамику. От данных параметров в значительной мере зависят эффективность использования оборудования, его фондоотдача.

Степень изношенности ОПФ оценивается при помощи следующих коэффициентов:

- износа,
- годности.

Данные коэффициенты важно отслеживать в динамике, то есть сопоставлять их на конец и начало года, а также по отношению к предыдущим периодам, что поможет оценить степень изношенности основных фондов за весь период эксплуатации.

Увеличение уровня износа ОПФ может быть по следующим причинам:

- амортизация ОПФ,
- приобретение ОПФ с большим уровнем износа, чем в среднем по предприятию,
- снижение темпов обновления, модернизации ОПФ.

Помимо физического износа ОПФ немаловажным является его моральный износ (оборудование устаревает до наступления его физического износа). Использование современного оборудования, новых качественных технологий увеличивает объемы производства, повышает эффективность организации в целом, потому необходимо постоянно заботиться о своевременной замене или модернизации ОПФ, внедрять новые технические средства, инновационные технологии.

Состояния ОПФ анализируется при помощи коэффициента годности, который характеризует техническое состояние ОПФ, позволяет оценить возможности использования ОПФ и необходимость их замены.

Анализ обеспеченности и использования ОПФ [1, 5]

Обеспеченность фондами определяется путем сравнения фактического их наличия с потребностью по плану.

Данный показатель важен при оценке выполнения плановых показателей по объему выпуска продукции, выручке.

Фондовооруженность труда может изменяться в зависимости от следующих показателей:

- ввод в эксплуатацию новых производственных фондов,
- изменение численности производственного персонала предприятия.

Доминирующим фактором дельты фондовооруженности является изменение средней годовой стоимости ОПФ, однако сокращение численности производственного персонала за счет внедрения новых технологий, инновации и автоматизации производства, повышения эффективности трудовых ресурсов предприятия в целом также играет немаловажную роль.

Фондовооруженность труда, его уровень оказывают прямое воздействие на показатели эффективности трудовых ресурсов предприятия. В связи с чем в ходе анализа определяется соотношение темпов роста фондовооруженности труда и производительности труда (сравниваются плановые и фактические темпы роста фондовооруженности и производительности труда к аналогичному периоду прошлых лет). Полученные отклонения характеризуют величину опережения или отставания. Для организации более благоприятным является, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста фондовооруженности.

В целом эффективность использования и управления основными фондами можно охарактеризовать при помощи обобщающих (отражают уровень использования всей совокупности ОПФ организации) и частных показателей (дают оценку применения отдельных видов фондов, характеризуют какую-либо сторону их использования).

Обобщающими показателями являются:

- фондоотдача ОПФ,
- фондоемкость,
- фондорентабельность,
- относительная экономия основных фондов.

Для расчета показателей эффективности использования ОПФ необходимо учитывать стоимость всех эксплуатируемых на предприятии фондов вне зависимости от формы собственности над ними (собственные, арендуемые и т. п.). Повышение эффективности использования ОПФ приводит к относительной экономии (высвобождению) основных производственных фондов (\pm Эопф).

Эффективное использование ОПФ характеризует превышение объемов выпуска продукции в натуральном выражении или рост прибыли над приростом стоимости ОПФ за период.

Описанные методики практически все рассматриваются в различных учебных пособиях по экономическому анализу и в периодической литературе.

Автор придерживается мнения большинства практиков и считает приведенные выше методики действенными и применимыми в рамках предприятия для полной и комплексной оценки эффективности управления (использования) имуществом в организации. Показатели фондоотдачи и фондорентабельности являются наиболее общими, емкими, отражающими экономическую эффективность управления имуществом в организации, а потому произведем расчеты по данным показателям.

За основу возьмем данные по отраслям деятельности за период с 2006 по 2010 гг. по стоимости фондов и финансовому результату, опубликованные на сайте Росстата.

Таблица 2

Данные по стоимости имущества и финансовому результату по отраслям деятельности за 2006–2010 гг.

Код по ОКВЭД	Стоимость ОПФ (по учетной стоимости), млн. руб.					Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток), млн.руб.				
	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2006г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г..
A	1 574 699	1 963 327	2 259 571	2 566 917	2 859 877	46717	95 149	82 398	58 220	72 173
B	59 975	79 318	91 247	97 356	113 107	3697	4 963	616	10 820	11 445
C	4 081 090	4 976 884	6 365 455	7 861 116	9 084 573	712883	946 612	849 670	892 471	1 377 510
D	4 218 012	5 122 523	6 001 523	6 951 720	7 989 040	1483567	1 828 734	1 383 833	969 591	1 595 787
E	3 605 984	4 087 407	4 925 292	5 740 995	6 769 064	90461	142 610	140 674	220 009	373 766
F	711 286	992 921	1 220 893	1 391 117	1 499 940	66431	113 386	107 901	104 862	98 327
G	1 138 375	1 648 977	2 156 539	2 556 150	3 109 800	823502	1 042 922	727 655	1 197 744	1 203 160
H	298 381	395 761	443 796	484 662	535 183	15896	20 192	13 161	9 870	16 793
I	15 270 817	17 942 233	21 525 544	23 283 486	25 950 327	410994	648 074	530 559	564 639	719 034
J	679 710	996 344	1 446 253	1 858 026	2 154 362	5790	259 305	-287 208	-16 627	196 495
K	10 427 578	13 707 183	18 642 465	19 616 695	21 895 792	139287	883 171	196 436	301 126	366 163
L	1 612 048	2 853 979	3 260 983	3 538 562	4 253 045	1567	593	2 163	158	10 552
M	1 410 202	2 337 357	2 468 104	2 534 403	2 700 025	1686	2 465	2 581	3 124	3 661
N	1 154 516	1 639 280	1 833 726	1 965 934	2 175 848	3814	5 494	6 088	6 540	6 257
O	1 246 825	1 647 960	1 799 704	1 855 830	2 095 629	39645	47 252	44 634	26 698	26 543

Код по ОКВЭД	
	Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство
A	
	Рыболовство, рыбоводство
B	
	Добыча полезных ископаемых
C	
	Обрабатывающие производства
D	
	Производство и распределение электроэнергии, газа и воды
E	
	Строительство
F	
	Оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования
G	
	Гостиницы и рестораны
H	
	Транспорт и связь
I	
	Финансовая деятельность
J	
	Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг
K	
	Государственное управление и обеспечение военной безопасности, обязательное социальное обеспечение
L	
	Образование
M	
	Здравоохранение и предоставление социальных услуг
N	
	Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг
O	

На основании данных таблицы рассчитаем рентабельность имущества по отраслям.

Таблица 3

Данные по рентабельности имущества за период с 2006 по 2010 г.

Код по ОКВЭД	Рентабельность имущества, %				
	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
A	2,97	4,85	3,65	2,27	2,52
B	6,16	6,26	0,68	11,11	10,12
C	17,47	19,02	13,35	11,35	15,16
D	35,17	35,70	23,06	13,95	19,97
E	2,51	3,49	2,86	3,83	5,52
F	9,34	11,42	8,84	7,54	6,56
G	72,34	63,25	33,74	46,86	38,69
H	5,33	5,10	2,97	2,04	3,14
I	2,69	3,61	2,46	2,43	2,77
J	0,85	26,03	-19,86	-0,89	9,12
K	1,34	6,44	1,05	1,54	1,67
L	0,10	0,02	0,07	0,00	0,25
M	0,12	0,11	0,10	0,12	0,14
N	0,33	0,34	0,33	0,33	0,29
O	3,18	2,87	2,48	1,44	1,27

Далее на основании данных по обороту организаций за период с 2006 по 2010 г. из табл. 4 и на основании приведенных в табл. 2 по стоимости ОПФ за аналогичный период времени, произведем расчет фондоотдачи по видам экономической деятельности.

Данные по обороту организации и фондоотдаче по отраслям деятельности за 2006–2010 гг.

Код по ОКВЭД	Оборот организаций (млн.руб.)					Фондоотдача				
	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
A	636600	829600	982800	1032500	1150300	0,40	0,42	0,43	0,40	0,40
B	84100	106200	89500	101500	108300	1,40	1,34	0,98	1,04	0,96
C	3679500	4174700	5049700	4795300	6248700	0,90	0,84	0,79	0,61	0,69
D	11785200	13962600	17113700	14124700	18761400	2,79	2,73	2,85	2,03	2,35
E	2440800	3103700	3783500	4545300	5483700	0,68	0,76	0,77	0,79	0,81
F	2079900	2902200	3979700	3238200	3652100	2,92	2,92	3,26	2,33	2,43
G	19616600	26108600	32342900	28480400	33359800	17,23	15,83	15,00	11,14	10,73
H	222700	294900	370000	359100	434300	0,75	0,75	0,83	0,74	0,81
I	3702300	4538000	5668500	6061600	6628200	0,24	0,25	0,26	0,26	0,26
K	1885200	2570700	3705800	3875300	4406900	0,18	0,19	0,20	0,20	0,20
L	42700	54500	69800	74500	83100	0,03	0,02	0,02	0,02	0,02
M	158500	193800	227800	247700	271100	0,11	0,08	0,09	0,10	0,10
N	156100	199700	237400	291400	311500	0,14	0,12	0,13	0,15	0,14
O	414000	699900	551800	427100	486000	0,33	0,42	0,31	0,23	0,23

На основании приведенных выше данных можно сделать вывод, что наиболее благоприятная ситуация по использованию фондов – в сфере оптовой и розничной торговли. Тогда как в сфере государственных услуг, образования, здравоохранения показатели негативные. Кроме этого, такая тенденция сохраняется в течение пяти анализируемых лет. Все это

говорит о некачественном управлении фондами в данных сферах деятельности, что в свою очередь приводит к несвоевременному формированию инвестиционного фонда, несвоевременному обновлению производственных фондов и, как следствие, снижению качества оказываемых услуг, снижению прибыли и росту издержек, удорожанию услуг.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бабичева Н. Э., Любушин Н. П. Финансовый анализ : учебник. М.: Эксмо, 2010. 336 с.
2. Ревенко А., Караван М. Использование основных фондов промышленных предприятий // Бизнесинформ. 2009. № 13–14. С. 122.
3. Грибов В. Д. Экономика организации (предприятия) : учеб. пособие. М.: КноРус, 2008. 407с.
4. Дыбаль С. В. Финансовый анализ: Теория и практика. М.: Бизнес-Пресса, 2009. 336с.
5. Ионова А. Ф., Селезнева Н. Н. Финансовый анализ : учебник. М.: Велби Проспект, 2007. 624 с.
6. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие. М.: КноРус, 2008. [Электронный ресурс] 1 электрон. опт. диск (CD-ROM), 12 см.
7. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие для вузов. М.: Экоперспектива, 2007. 498 с.

REFERENCES

1. Babicheva N. E., Lyubushin N. P. Financial analysis : textbook. M.: Eksmo, 2010. 336 p.
2. Revenko A., Karavan M. Use of fixed assets of industrial companies // Business-inform. 2009. # 13–14. P. 122.
3. Gribov V. D. Economics of the company (enterprise) : textbook. M.: Knorus, 2008. 407 p.
4. Dybal' S. V. Financial analysis: theory and practice. M.: Business-Press, 2009. 336 p.
5. Ionova A. F., Selezneva N. N. Financial analysis : textbook. M.: Velbi Prospekt, 2007. 624 p.
6. Complex economic analysis of economic activity : textbook. M.: Knorus, 2008. [Electronic resource] 1 electronic optical disk (CD-ROM), 12cm.
7. Savitskaya G. V. Analysis of the company economic activity: textbook for higher schools. M.: Ecoperspektiva, 2007. 498 p.