

УПРАВЛЕНИЕ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ТРАНСФОРМАЦИИ ЭКОНОМИКИ

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, увеличивается 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 предприятия. Вместе с тем, недостаток собственных средств, высокая стоимость и трудность привлечения кредитных ресурсов существенно ограничивают возможности технического перевооружения предприятия. Одним из внутренних источников финансирования инвестиций на обновление основных фондов предприятий являются амортизационные отчисления. Однако, как показывает практика, многие отечественные предприятия не смогли воспользоваться новыми возможностями, возникшими в условиях трансформации экономики при переходе к рыночным отношениям при формировании своей амортизационной политики.

Как следствие вышеуказанного, снижается возможность компенсации дефицита инвестиционных ресурсов предприятий 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, что требует разработки стратегии управления основными средствами предприятия. Данная стратегия должна учитывать два основных аспекта:

- 1) проведение комплексного и систематического анализ основных средств предприятия с целью оценки их состояния и эффективности использования;
- 2) формирование эффективной амортизационной политики предприятия, учитывающей ее взаимосвязь со стратегией его развития.

Экономический анализ представляет собой необходимый элемент управления производством и является этапом управленческой деятельности предприятия. Основные средства не только непосредственно заняты в процессе производства, но без них он просто невозможен. Такое предназначение основ-

ных 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.

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 были систематизированы существующие их понятия и выявлено отсутствие характеристик, необходимых для комплексного анализа использования основных средств, таких 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», в соответствии с которым каждый объект должен в первую очередь иметь материальную форму.

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

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.

Исходя из вышесказанного можно выделить следующие основные задачи комплексного 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 сте-

пени 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.

С позиции комплексного подхода к анализу использования основных средств можно выделить следующие аналитические процедуры, представленные на рис.1

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

1.Использование натурально-вещественных и стоимостных характеристик основных средств. При этом важно оценить не только показатели, рассчитанные 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.

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

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.

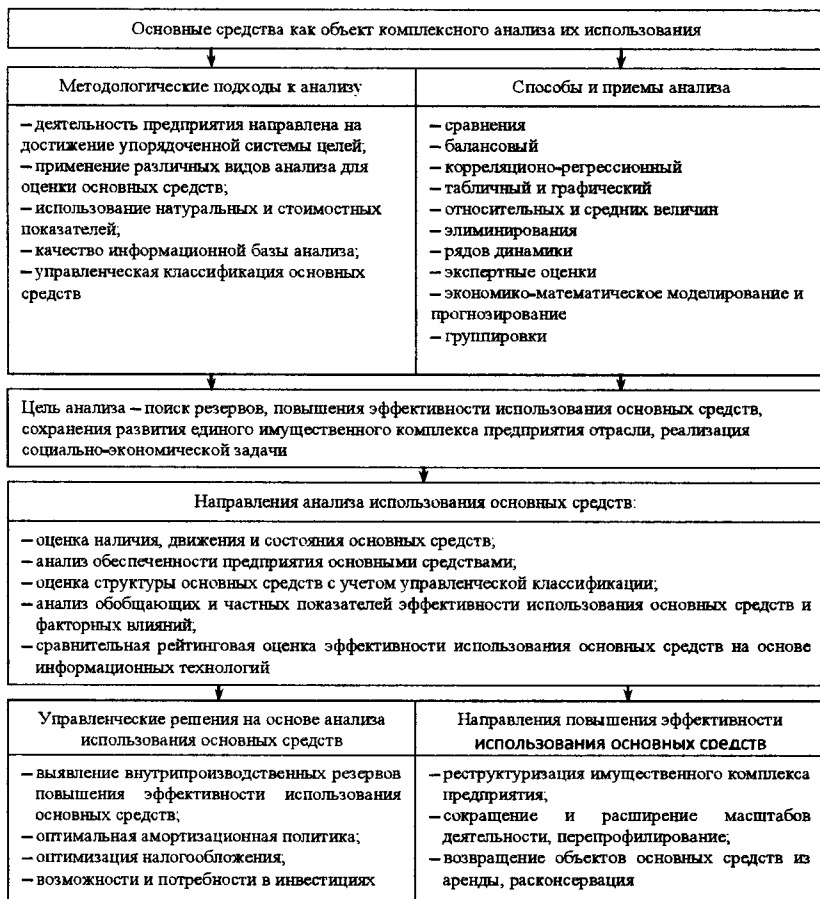


Рис.1 – Аналитические процедуры комплексного анализа использования основных средств

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.

При формировании амортизационной политики предприятия необходимо учитывать в комплексе возможные источники поступления и выбытия основных фондов:

1) стратегия по выбытию основных фондов должна быть направлена на минимизацию затрат по их содержанию и на более эффективное их использование;

2) стратегия по поступлению основных фондов должна исходить из текущего финансового состояния предприятия, учитывать возможные изменения экономических показателей деятельности предприятия и быть направленной на достижение поставленных стратегических целей.

Финансовое состояние предприятия предопределяет разработку соответствующей стратегии его развития. В современных условиях хозяйствования можно выделить четыре характерных типа финансового состояния предприятия и соответствующих им общих стратегий его развития:

1) кризисное (тяжелое) – предприятие вынуждено проводить стратегию пассивного выживания (сохранения) путем сокращения объема производства продукции и работников, ростом всех видов кредиторской задолженности, консервированием части основных фондов и их переоценкой с понижающими коэффициентами;

2) предкризисное или посткризисное (напряженное) – предприятие осуществляет переход к стратегии активного сохранения, при которой частично обновляется ассортимент продукции, развивается система маркетинга и рекламы, разрабатываются мероприятия по сокращению задолженности и активизируется инвестиционная деятельность;

3) устойчивое (удовлетворительное) – предприятие руководствуется стратегией сохранения с элементами развития, при которой снижается производство низкорентабельной продукции и расширяется производство новой продукции, заменяется и модернизируется оборудование, осуществляется инвестиционная реструктуризация;

4) стабильное (хорошее) – для предприятия характерна стратегия развития и диверсифицированного, интегрированного или концентрированного роста.

Вместе с тем, даже у предприятия, имеющего относительно стабильное финансовое состояние, как правило, не хватает собственных инвестиционных ресурсов и осуществление обновления и модернизации основных фондов происходит за счет ухудшения текущего финансового положения и возникновения долгов. Поэтому формирование амортизационной политики должно являться составной частью общей стратегии развития предприятия, которая, как правило, связана в первую очередь с инвестиционными вложениями и регулированием денежных потоков. При этом взаимосвязь амортизационной политики и стратегии развития предприятия будет проявляться в следующем:

- обновление основных фондов за счет средств амортизационного фонда;
- максимизация чистой прибыли для получения дивидендов за счет снижения амортизационных отчислений в результате применения: 1) понижающих коэффициентов; 2) выбора другого способа начисления амортизации; 3) переоценки основных фондов с понижающими коэффициентами; 4) установления

максимального срока начисления амортизации при поступлении новых основных фондов;

– максимизация чистой прибыли для получения «хорошей» бухгалтерской отчетности с целью повышения рыночной стоимости предприятия или получения кредита путем изменения учетной политики в целях бухгалтерского учета, не изменяя ее в целях налогового учета.

Таким образом, каждая стратегия развития предприятия будет определять соответствующие цели для воздействия амортизационной политики, среди которых можно выделить уменьшение налога на недвижимость, сокращение расходов для налогового учета, улучшение финансовых показателей, уменьшение амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета, увеличение чистой прибыли для осуществления инвестиций. В целом реализация стратегических задач по достижению устойчивого экономического роста предприятия требует формирования эффективной амортизационной политики.

При разработке стратегии эффективной амортизационной политики предприятия необходимо учитывать бухгалтерские и налоговые аспекты. Формирование амортизационной политики в целях бухгалтерского учета ставит своей целью увеличение инвестиционного потенциала, то есть уменьшение налога на недвижимость на основе увеличения амортизационных отчислений. Но при этом затрагивается и другая цель – составление отчетности для внешних пользователей, то есть увеличение амортизационных отчислений вызовет рост себестоимости производимой продукции и уменьшение прибыли предприятия. Поэтому при формировании амортизационной политики необходимо определить весомость этих двух факторов и установить насколько один фактор будет доминировать над другим.

Как показывает практика, для большинства отечественных предприятий доминирующим направлением является сокращение расхода и оттока средств, в частности связанных с уплатой налога на недвижимость, а не «хорошая» финансовая отчетность.

Основная значимость амортизационных отчислений заключается в формировании инвестиционного потенциала предприятия на основе увеличения неналоговой части денежного потока в отчетном периоде. Поэтому формирование амортизационной политики в целях налогового учета позволяет воздействовать на чистую прибыль предприятия и уплачиваемый налог на прибыль.

Таким образом, при разработке комплексной амортизационной политики предприятие должно выбирать срок полезного использования основных фондов исходя из направлений своей деятельности. Предприятие может максимизировать свою прибыль за счет увеличения срока полезного использования актива, увеличивать амортизационный фонд за счет сокращения срока полезного использования, при запуске в производство нового изделия назначить срок полезного использования по оборудованию, на котором оно будет производиться в пределах либо меньше жизненного цикла изделия.

Амортизационная политика в целях бухгалтерского учета влияет только на исчисление амортизации для определения налога на недвижимость и определение бухгалтерской прибыли для составления финансовых отчетов для внешних пользователей. А разработка амортизационной политики в целях налогового учета определяет фактический порядок формирования денежного потока дохода и расхода и определяет реальную прибыль, то есть прибыль, фактически имеющуюся на расчетном счете предприятия.