

УДК 657.4

Солодкий Дмитрий Тадеушевич

кандидат экономических наук, доцент

УО «Витебский государственный технологический университет»

Salodki Dzmitry

Vitebsk State Technological University

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

DEVELOPMENT OF THE PROCEDURE FOR ANALYSIS OF EFFICIENCY OF USE OF FIXED ASSETS

Аннотация. В статье рассмотрены основные направления развития методики анализа эффективности использования основных средств.

Ключевые слова: анализ, бухгалтерский учет, основные средства, эффективность.

Abstract. The article discusses the main directions of development of the methodology for analyzing the effectiveness of the use of fixed assets.

Keywords: analysis, accounting, fixed assets, efficiency.

В настоящее время пристальное внимание со стороны руководства любой организации уделяется оценке эффективности деятельности организации, одним из основных направлений которой является анализ эффективности использования основных средств.

Следует обратить внимание на то, что одним из основных направлений развития сельскохозяйственных организаций, предусмотренных Государственной программой развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь, является повышение эффективности их производственно-хозяйственной деятельности [6].

Папковская П.Я. отмечает, что развитие экономической ситуации в республике дает основание сделать вывод о том, что в организации бухгалтерского учета основных средств осуществляются реформаторские направления [3]. Считаем возможным дополнить данное утверждение тем, что процесс развития одновременно с учетом затрагивает и методики проведения анализа.

Изучение работ Савицкой Г.В. позволяет сделать вывод о том, что методика анализа эффективности использования основных средств как в промышленных, так и в сельскохозяйственных организациях включает изучение динамики таких показателей как: фондоотдача, фондоемкость, рентабельность основных средств и т.д. Для расчета вышеуказанных показателей Савицкая Г.В. предлагает использовать или среднюю за период исследования стоимость основных средств [4], или среднюю за период

остаточную стоимость основных средств [5].

Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств предусмотрены следующие виды оценки активов, принятых к учету в качестве основных средств: первоначальная стоимость, переоцененная стоимость, остаточная стоимость и текущая рыночная стоимость [1]. Следует отметить, что процесс определения уровня некоторых видов оценки неразрывно связан с процессом начисления амортизации по основным средствам.

В работах ученых-экономистов рассматривается вопрос о том, какой вид оценки основных средств следует использовать при расчете показателей, характеризующих эффективность их использования. Кожарская Н.В. в результате своего исследования пришла к выводу, что при расчете показателя рентабельность основных средств следует использовать их текущую восстановительную стоимость [2].

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что в настоящее время среди ученых-экономистов не существует единого мнения о том, какой именно вид оценки основных средств следует использовать при проведении анализа эффективности их использования.

Изучение практического опыта аналитической работы позволяет сделать вывод, что в подавляющем большинстве случаев специалисты организаций для расчета показателей эффективности использования основных средств используют их первоначальную стоимость или переоцененную стоимость. Следует отметить, что данный подход обеспечивает сопоставимость полученных результатов как за разные периоды времени по одной организации, так и по различным организациям.

Следует обратить внимание на то, что для соблюдения принципа реальности оценки активов следует также рассчитывать показатели эффективности использования основных средств на основе их остаточной стоимости.

Методика анализа эффективности использования основных средств предусматривает оценку влияния различных факторов на изменение ключевых показателей. И так как игнорировать возраст основных средств будет ошибочно, предлагаем в процессе проведения анализа оценивать влияние и данного фактора.

Предлагаем для проведения факторного анализа показателей, характеризующих эффективность использования основных средств, использовать следующие детерминированные модели:

– фондоотдача (рассчитанная на основе средней остаточной стоимости основных средств), определяется как отношение, в числителе которого объем произведенной продукции в стоимостном выражении, а в знаменателе – произведение первоначальной (или переоцененной) стоимости основных средств и коэффициента их годности,

– фондоотдача (рассчитанная на основе средней первоначальной (или переоцененной) стоимости основных средств), определяется как отношение, в числителе которого объем произведенной продукции в стоимостном выражении, а в знаменателе – сумма остаточной стоимости основных средств и

их амортизации,

– рентабельность основных средств (рассчитанная на основе средней остаточной стоимости основных средств), определяется как отношение, в числителе которого прибыль до налогообложения, а в знаменателе – произведение первоначальной (или переоцененной) стоимости основных средств и коэффициента их годности,

– фондоемкость (рассчитанная на основе средней остаточной стоимости основных средств), определяется как отношение, в числителе которого произведение первоначальной (или переоцененной) стоимости основных средств и коэффициента их годности, а в знаменателе – объем произведенной продукции в стоимостном выражении,

– фондоемкость (рассчитанная на основе средней первоначальной (или переоцененной) стоимости основных средств), определяется как отношение, в числителе которого сумма остаточной стоимости основных средств и их амортизации, а в знаменателе – объем произведенной продукции в стоимостном выражении.

В результате проведенного исследования было установлено, что в настоящее время среди ученых-экономистов не существует единого мнения о том, какой именно вид оценки основных средств следует использовать при расчете показателей эффективности их использования, рекомендовано на этапе планирования проведения анализа эффективности использования основных средств уточнять порядок расчета данных показателей в зависимости от поставленных целей, были предложены детерминированные факторные модели, использование которых позволит проводить более глубокий факторный анализ ключевых показателей эффективности использования основных средств.

Список использованной литературы

1. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26.
2. Кожарская Н.В. Рентабельность торговых организаций / Н.В. Кожарская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2010. – № 6. – С. 19 – 27.
3. Папковская П.Я. Методические аспекты оценки долгосрочных активов / П.Я. Папковская // Вестник Полоцкого государственного университета. – 2018. – № 113. – С. 109 – 111.
4. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник / Г. В. Савицкая. – 2 изд., испр. – Минск: Новое знание, 2002. – 687 с.
5. Савицкая Г. В. Экономический анализ: учебник / Г. В. Савицкая. – 14 изд., перераб. и доп. – Москва: Инфра-М, 2018. – 649 с.
6. Федоркевич А.В. Методические аспекты анализа себестоимости продукции животноводства / А.В. Федоркевич // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. – № 10. – С. 46 – 50.