

УДК 338.43

ОБЪЕКТИВНАЯ ОЦЕНКА ФОНДООТДАЧИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Смолякова О.М., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте, УО «БГЭУ»

Мацукевич А.А., студентка кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте, УО «БГЭУ»

Аннотация. Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными средствами производства, а также эффективность их использования являются важными факторами, от которых зависят качество, полнота и своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, объем производства продукции и её себестоимость. При проведении анализа эффективности использования основных средств важно использовать методики, учитывающие как особенности данной отрасли производства, так и современные условия хозяйствования. Предложенный в статье вариант определения фондоотдачи, как основного обобщающего показателя эффективности использования основных средств, учитывает данные особенности.

Ключевые слова: основные средства, фондоотдача, уровень товарности, стоимость основных средств.

Введение. Для определения эффективности использования основных средств в настоящее время разработано значительное количество различных авторских методик. Как правило, эти методики имеют общую цель, но система показателей, используемые в качестве оценочных критериев, и алгоритмы их расчета различны [1,2]. Важным условием разработки методики объективной оценки эффективности использования основных средств является принятие во внимание всех особенностей конкретной отрасли и условий работы предприятий данной сферы. Применение же общего подхода при расчете даже такого обобщающего показателя, как фондоотдача, ведет к искажению результатов анализа, принятию неверных управленческих решений.

Основная часть. Традиционно под показателем фондоотдачи большинство экономистов понимают «отдачу» в виде выручки на единицу стоимости основных средств [1,3,4].

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Выручка (стоимость реализованной продукции)}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}$$

Однако особенностью сельскохозяйственного производства является то, что часть производимой продукции не предназначена для реализации, а используется внутри самого предприятия, на собственные нужды: зерно и семена - на посев; зеленая масса трав, сено и другая продукция растениеводства – на корм животным; молоко – на выпойку телят и поросят и так далее. Очевидно, что в такой ситуации расчет фондоотдачи на основе показателя выручки будет некорректен. Поэтому ряд экономистов предлагают использовать стоимость не реализованной, а произведенной продукции или корректировать показатель выручки на уровень товарности.

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Стоимость произведенной продукции}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}$$

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Стоимость реализованной продукции (выручка) / Уровень товарности}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}$$

На наш взгляд, оба варианта имеют один и тот же недостаток – они не учитывают ситуацию, когда произведенная продукция не реализована не потому что использована на собственные нужды, а потому что предприятие столкнулось с проблемой сбыта. Считаем, что учитывать невостребованную продукцию при расчете отдачи средств, вложенных в основной капитал, нецелесообразно, также как некорректно «скрывать» данный факт за использованием произведенной продукции на собственные нужды. Выход видится в изменении методики расчета уровня товарности. Традиционно данный показатель рассчитывается как отношение выручки от реализации к стоимости всей произведенной продукции.

$$\text{УТ} = \frac{\text{Стоимость реализованной продукции (выручка)}}{\text{Стоимость произведенной продукции}}$$

Более объективным представляется расчет на основе данных о стоимости продукции, использованной на внутренние нужды сельскохозяйственного предприятия.

$$УТ = 1 - \frac{\text{Стоимость продукции, использованной на собственные нужды}}{\text{Стоимость произведенной продукции}}$$

Следующим дискуссионным вопросом методики определения фондоотдачи является расчет показателя среднегодовой стоимости основных средств. Во-первых, во многих источниках для данных целей предлагается ориентироваться на их остаточную стоимость, которая представлена в бухгалтерском балансе. Во-вторых, в качестве среднегодовой стоимости используется средняя арифметическая:

$$\text{Среднегодовая стоимость ОС} = \frac{\text{Стоимость ОС на начало года} + \text{Стоимость ОС на конец года}}{2}$$

Несмотря на простоту получения данных, данная методика представляется некорректной. Во-первых, использование остаточной стоимости необоснованно, поскольку данная стоимость основных средств даже без их выбытия будет постоянно снижаться, что приведет к ложному представлению о росте фондоотдачи. Первоначальная стоимость, несмотря на дискуссии о методике ее определения, является более постоянной величиной [5].

Использование простой средней арифметической при расчете среднегодовой стоимости основных средств может быть оправдано, если на предприятии не было значительного их движения (т.е. не было приобретения и строительства, выбытия и реализации основных средств). В ином случае необходимо использовать средневзвешенную величину стоимости основных средств, рассчитанную по периодам (квартал, месяц).

$$\text{Среднегодовая стоимость основных средств} = \frac{\sum_{i=1}^{12} \text{Первоначальная стоимость ОС на начало } i\text{-го месяца}}{12}$$

Предлагаем рассмотреть на примере, как использование предложенной методики взамен традиционной повлияет на значение показателя фондоотдачи сельскохозяйственного предприятия. Для этого используем полученные из системы бухгалтерского учета данные о стоимости произведенной, использованной и реализованной продукции, а также о первоначальной и остаточной стоимости основных средств на начало каждого месяца отчетного года и на его конец (таблица 1, 2).

Таблица 1. – Информация об объеме производства, использования и реализации с/х продукции

Показатели	Значение, тыс. рублей
Стоимость произведенной за отчетный год продукции	117 856
Стоимость продукции, использованной за отчетный год на собственные нужды	17 987
Стоимость реализованной продукции (выручка)	97 620

Таблица 2. – Данные о стоимости основных средств за отчетный год

Дата	Первоначальная стоимость, тыс. рублей	Остаточная стоимость, тыс. рублей
01 января	211 030	84 412
01 февраля	211 030	84 306
01 марта	225 103	97 530
01 апреля	225 103	97 418
01 мая	225 103	97 305
01 июня	224 920	87 476
01 июля	224 920	87 364
01 августа	224 920	87 251
01 сентября	224 920	86 114
01 октября	211 650	84 660
01 ноября	211 650	84 554
01 декабря	211 650	84 448
01 января след. года	211 650	82 438

При использовании стандартной методики значение показателей будут следующие (табл. 3).

Очевидно, что применяемая методика оценки фондоотдачи значительно влияет на ее уровень (в нашем примере значение показателя фондоотдачи отличается почти в три раза). Предложенный вариант позволяет учесть особенности организации производства в

сельскохозяйственной отрасли, но не допустить «списания» проблем нереализованной продукции на эти особенности. Данная методика тем более актуальна при существенном движении основных средств предприятия в течение отчетного периода, т.к. позволяет объективно оценить их отдачу, исключив основные средства, не участвовавшие в создании продукции по причине выбытия в начале года либо поступлении в конце.

Таблица 3. – Расчет показателей по традиционной методике

Показатель	Расчет	Значение
Уровень товарности (коэф-т)	97 620 / 117 856	0,8283
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	(84 412 + 82 438) / 2	83 425
Фондоотдача, руб.	117 856 / 83 425 или 97 620 / 0,8283 83 425	1,41

Таблица 4. – Расчет показателей по предложенной методике

Показатель	Расчет	Значение
Уровень товарности, (коэф-т)	1 – (17 987 / 117 856)	0,8474
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	(211 030*2 + 225 103*3 + 224 920*4 + 211 650*3) / 12	219 333,25
Фондоотдача, руб.	97 620 / 0,8474 219 333,25	0,53

Заключение. Таким образом, на наш взгляд, для объективной оценки фондоотдачи на сельскохозяйственных предприятиях необходимо:

1. Использовать показатель стоимости реализованной продукции (выручки), скорректированный на уровень товарности продукции;

2. Рассчитывать уровень товарности продукции исходя не из соотношений стоимости реализованной и произведенной продукции, а соотношения стоимости продукции, использованной на собственные нужды и произведенной;

3. Определять среднегодовую стоимость основных средств как их средневзвешенную первоначальную стоимость.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник. – М. Высшее образование: Бакалавриат, 2019. – 587 с.
2. Черненко, А.Ф., Маслова Т.Н. Оценка отдачи от использования основных средств // Экономический анализ: теория и практика. – 2020. – Т. 19, № 7. – С. 1249 – 1264.
3. Смолякова, О.М. Вариативность оценки эффективности деятельности предприятий // Бухгалтерский учет и анализ. 2019. № 10 (274). С. 33-37.
4. Федоркевич, А.В. Повышение деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей – как основа продовольственной безопасности Республики Беларусь // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость: Материалы XIII междунар. науч.-практ. конф., г. Минск, мая 2020 г. / Белорусский государственный экономический университет, 2020. – С. 311-312.
5. Папковская, П.Я. Развитие направлений формирования первоначальной стоимости долгосрочных активов // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты: эл. сборник статей IV междунар. науч.-практ. online-конф., г. Новополоцк, 26 ноября 2020 г. / Полоцкий государственный университет, 2020. – С. 731-734.

OBJECTIVE EVALUATION OF CAPITAL PRODUCTIVITY IN AGRICULTURE

Smaliakova O.M., Candidate of Economics, Associate Professor of the department of accounting, analysis and audit in the agro-industrial complex and transport of the Belarusian State Economic University

Matsukevich A.A., student of the department of accounting, analysis and audit in the agro-industrial complex and transport of the Belarusian State Economic University

Annotation. The security and efficiency of the use of fixed assets in agriculture are important factors that determine the quality and timeliness of agricultural work, the volume of production and its cost. It is important to use methods that take into account the characteristics of the industry and modern business conditions when conducting economic analysis. The variant of determining the capital productivity (the main indicator of the efficiency of the use of fixed assets) proposed in the article takes into account these features.

Keywords: fixed assets, capital productivity, level of marketability, cost of fixed assets.