

монта, отсутствия запчастей, несвоевременного профилактического ремонта.

С целью повышения эффективности использования оборудования необходимо на крупных предприятиях и в объединениях общественного питания создавать службы механика, вести систематический учет работы с оборудованием, составлять обоснованные заявки на соответствующие виды оборудования.

Для уменьшения времени простоев оборудования целесообразно распределять оборудование по предприятиям с учетом их производственной мощности, режима работы, организации снабжения полуфабрикатами и кулинарной продукцией.

Конструкторским бюро необходимо разработать виды машин, по мощности соответствующие производительности различных по типоразмерам столовых.

В. В. Кожарский

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ В УСЛОВИЯХ ПОЛНОГО ХОЗРАСЧЕТА И САМОФИНАНСИРОВАНИЯ

Интенсификация общественного питания возможна лишь на базе новой высокопродуктивной техники. Внедрение принципиально новой техники позволит сделать резкий скачок в производстве, приведет к необходимым структурным сдвигам в ассортименте выпускаемой продукции собственного производства. Основные направления экономического и социального развития СССР на 1986—1990 гг. на период до 2000 г. предусматривают: «Ускорить обновление производственного аппарата, в первую очередь за счет более быстрой замены малоэффективного оборудования прогрессивным, высокопроизводительным. Провести всеобщую инвентаризацию основных фондов. Более чем на треть обновить их активную часть. Не менее чем в 2 раза по сравнению с одиннадцатой пятилеткой увеличить объемы выбытия устаревших производственных основных фондов»¹. Обновление производственного потенциала в общественном питании обуславливает выработку четких, обоснованных критериев оценки технического состояния основных средств, критериев целесообразности их замены и других показателей, характеризующих основные средства общественного питания.

Сегодня инструментом анализа технического состояния основных средств служат коэффициент изношенности, обратный ему показатель — коэффициент годности основных средств, методика расчета которых не позволяет получить адекватное описание происходящего в действительности износа. Коэффициент изношенности рассчитывают делением суммы начисленного износа на первоначальную стоимость основных средств. При этом в качестве

¹ Материалы XXVII съезда КПСС. М.: Политиздат, 1986. С. 278.

износа принимается начисленная за весь период службы объектов основных средств амортизация на их полное восстановление, что превращает показатель изношенности (показатель технической) в показатель финансовый — коэффициент амортизованности. Однако действующий порядок учета износа не позволяет точно отразить даже амортизацию, так как при ликвидации основных средств их износ списывается в размере, не превышающем первоначальной стоимости выбывающих объектов, и вся переамортизация, достигающая нередко весьма значительной величины, оседает на счете износа, на балансовой статье и искажает коэффициент изношенности.

Основной недостаток кроется в отождествлении амортизации и износа. Износ отражает техническую изношенность зданий, оборудования и т. п. А амортизация представляет собой постепенное перенесение стоимости основных средств на продукт. Подмена технической характеристики стоимостной ведет к ложным заключениям. Амортизация не может быть характеристикой технического состояния, ибо представление о технических возможностях должно быть составлено с необходимой степенью точности, в то время как оценки амортизационных отчислений являются лишь результатом грубого, приблизительного подсчета. Такое положение обусловлено объективной невозможностью денежного выражения физической величины. Норма амортизации — инструмент финансового механизма, судить по ней о сроке службы, тем более о состоянии основных средств, бессмысленно.

Нормы амортизации на реновацию не учитывают морального износа. Равномерное во все время службы начисление амортизации не отражает реального изменения технического состояния средств.

Износ не может характеризовать не только техническую пригодность основных средств, но и их ценность для предприятий общественного питания, для народного хозяйства в целом. Представление отношения износа к первоначальной стоимости основных средств в качестве характеристики изменений технического состояния имеет еще один недостаток, состоящий в том, что величина первоначальной стоимости принимается в качестве базы для сравнения. Любая переоценка основных средств, безусловно не влияющая на их эксплуатацию, приводит к увеличению или снижению коэффициентов изношенности и годности, т. е. показывает те изменения, которых не было. Первоначальная стоимость, будучи величиной прошлых затрат, несопоставима, во-первых, с амортизацией, во-вторых, с основными средствами (она может объединять совершенно идентичные предметы, имеющие тем не менее разную оценку). Наконец, и первоначальная стоимость, и износ не учитывают и изменений, вызванных ремонтами.

Выражение изношенности через амортизацию основано на предположении о том, что износ протекает равномерно и в каждый момент времени определяется отношением фактического срока службы к нормативному. Однако, поскольку последний есть величина неопределенная, такое сопоставление покажет, насколько

правильно определен нормативный срок службы данного предмета только на момент прекращения его эксплуатации. Если рассматривать все основные средства предприятия, то срок полного износа в общем случае будет меньше срока службы основных средств из-за влияния переамортизации.

Поэтому нельзя оценивать положение дел на предприятии по коэффициенту изношенности, неправомерно критиковать его за «высокий» процент износа основных средств. Определение технического состояния основных средств, пригодности их для дальнейшего использования, целесообразности их замены должно стать задачей инженерного, а не экономического анализа. Экономический анализ должен выявить не техническую, а экономическую пригодность основных средств, используя для этого данные не бухгалтерского учета, а статистических наблюдений. В зависимости от цели анализа это наблюдение может быть сплошным или выборочным, в его ходе можно достаточно полно, с заданной точностью изучить интересующие исследователя характеристики, связанные прежде всего с активной частью основных средств, не выделяемой в бухгалтерском наблюдении. Применение методов экономического анализа открывает широкие возможности для введения в анализ экспертных оценок.

Анализ основных средств, их износа и годности по данным бухгалтерского учета не приводит ни к чему, кроме затрат труда. Бухгалтерскому учету подвергается лишь то, что имеет определенное цифровое выражение (а именно в деньгах), поскольку этого нет, нет и бухгалтерского учета. Следовательно, если технические характеристики лишены адекватного денежного выражения, то они стоят вне бухгалтерского учета, и их ценность для управления и анализа износа невелика.

Для характеристики эффективности использования основных средств общественного питания с оценкой использования трудовых ресурсов может быть применено отношение производительности труда (среднегодовой выработки на одного работника общественного питания) к среднегодовой стоимости основных средств.

Интегральный показатель эффективности основных средств общественного питания ($S_{\text{осн}}$ предназначен для обобщающей оценки их функционирования.

$$S_{\text{осн}} = \sqrt[3]{U_{\text{фонд}} \cdot U_{\text{рент}} \cdot U_{\text{труд}}}$$

где $U_{\text{фонд}}$ — фондоотдача; $U_{\text{рент}}$ — уровень рентабельности основных средств; $U_{\text{труд}}$ — показатель использования основных средств при осуществлении трудовой деятельности.

В последнее время в отчетности отсутствует показатель прибыли, поэтому мы предлагаем его определять вычитанием из суммы доходов предприятия расходов на оплату труда.