

ОБОБЩАЮЩИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ИМУЩЕСТВА

Эффективность использования имущества как один из экономических инструментов выполняет важную роль в решении вопросов развития каждого предприятия, обеспечивая процесс расширенного воспроизводства. От уровня использования имущества зависит уровень оплаты труда работников предприятия, поступления в бюджет, развитие научно-технического прогресса. Такой показатель использования имущества (капитала), как чистая прибыль, является наряду с амортизационными отчислениями основным источником инвестиций в основной и оборотный капитал. Показатели эффективности использования имущества имеют большое значение и для привлечения иностранного капитала в экономику Республики Беларусь. Ни один инвестор не будет вкладывать капитал, не располагая данными об эффективности использования производственного потенциала в настоящее время и в будущем. В развитых странах эта эффективность измеряется по отношению к вложенному капиталу. С учетом тождественности понятий "капитал" и "производственное имущество", предлагается "эффективность ресурса... измерять средним продуктом по ресурсу, поскольку он показывает количество выработки на единицу ресурса" [1, 186].

Эффективность инвестиций как денежного авансированного капитала подробно рассмотрена принятым во всем мире стандартом "Руководство по оценке эффективности инвестиций" [2]. В качестве основного показателя оценки эффективности авансируемого капитала обоснован дисконтированный чистый доход (дисконтированный чистый денежный поток). Изложена методика расчета этого показателя.

Подробно оценка эффективности инвестиционных вложений с использованием дисконтированной стоимости будущих доходов изложена в учебнике "Экономика предприятия" [3, 212—228].

"Обобщающими показателями экономической эффективности являются норма прибыли и уровень рентабельности. Прибыль в рыночных условиях — главная цель предпринимательства. Показателем эффективности здесь выступает норма прибыли к затратам на производство.

Рентабельность характеризует результативность использования средств производства и трудовых ресурсов. Она определяется как отношение полученной предприятием прибыли к сумме основных и оборотных фондов" [4, 72].

При разработке бизнес-планов к проектам по реализации научно-технических программ учитывается величина прибыли от реализации, чистой прибыли, показатель рентабельности проекта как отношение чистой прибыли к затратам на внедрение. Последние зависят от уровня использования производственного имущества. В связи с этим вопросам измерения эффективности использования имущества на каждом предприятии должно придаваться первостепенное значение. Показатели эффективности использования имущества играют важную роль в определении его рыночной (текущей) цены при проведении приватизации, при определении налогооблагаемой базы имущества, от которой зависит величина поступлений и платежей в бюджет, при оценке имущества под залог, определении арендной платы и др. Поэтому разработка комплексной системы показателей эффективности использования производственного имущества является многоаспектной проблемой. Несмотря на некоторые различия в подходах, страны дальнего зарубежья активно применяют в своей экономической политике для оценки эффективности использования капитала показатели чистой и условно чистой продукции. Это обусловлено тем, что существует взаимосвязь и взаимообусловленность между производственным имуществом и создаваемой прибылью на предприятии, между производствен-

ным имуществом и использованием чистой прибыли и амортизационных отчислений на обновление основного и пополнение оборотного капитала.

В Республике Беларусь в условиях нехватки оборотных средств в последние годы значительная часть чистой прибыли используется на их пополнение. Проблема малых накоплений и неиспользования чистой прибыли для инвестирования при обновлении основных фондов и приобретении новых технологий явилась одной из причин сокращения капитальных вложений в основное производственное имущество. Несмотря на значимость показателей эффективности использования производственного имущества (капитала) на каждом предприятии, эти вопросы недостаточно исследованы в экономической литературе, на практике отсутствуют какие-либо рекомендации по их составу и методике определения.

Измерение эффективности использования производственного имущества на предприятиях Республики Беларусь практически в последние 7 лет не проводится.

На предприятиях по традиционным методикам исчисляются рентабельность отдельных видов продукции, рентабельность по отношению к себестоимости реализованной и произведенной продукции. Вместе с тем эти показатели не характеризуют, благодаря какой величине производственного имущества (капитала) достигнута рентабельность продукции. Одинаковая величина прибыли может быть достигнута с различной величиной и эффективностью использования производственного имущества, с различной его структурой и возрастным составом.

Определяемые ранее показатели фондоотдачи основных производственных фондов и показатели оборачиваемости оборотных средств исчезли из планов и отчетности предприятий. Если предприятия и определяют показатели фондоотдачи основных средств и оборачиваемости оборотных средств, рентабельности производства или капитала, то исчисление их производится по различным методикам. Поэтому показатели эффективности использования производственного имущества не могут сравниваться между предприятиями.

Сложилась следующая ситуация: поскольку отсутствуют показатели оценки эффективности использования производственного имущества (капитала) и методики их расчета, то нет необходимости выявлять резервы улучшения использования производственного потенциала и обосновывать возможности его обновления. Отсутствует практическая возможность учитывать эффективность функционирования производственного потенциала при оценке имущества по его рыночной цене из-за отсутствия нормативной базы.

Показатели эффективности работы предприятия определяются на каждом предприятии по собственной методике. Даже при определении общепринятого показателя "рентабельность производства" нет единства во многих вопросах. Какую прибыль учитывать при расчете — балансовую, прибыль от реализации или чистую; какую стоимость основных фондов принимать в расчет — восстановительную или остаточную, среднегодовую или среднюю их величину; по какой стоимости в расчете использовать остатки оборотных материальных средств — по себестоимости, по ценам последнего приобретения или по ценам реализации.

Кроме того, одного показателя рентабельности производства, исчисленного через прибыль, для измерения эффективности использования производственного имущества недостаточно.

Критерий эффективности использования производственного имущества должен быть таким, в котором бы реализовались все факторы производства и экономические интересы всех его участников, собственников капитала, работников предприятия, а также государства. В качестве такого критерия можно рекомендовать созданную на предприятии в результате функционирования производственного имущества экономическую выгоду.

С этой целью необходимо использовать показатели, позволяющие определить эффективность всего производственного имущества. Экономическая выгода рассматривается автором как созданное на предприятии богатство. Последнее предлагается определять величиной условно чистой реализованной продукции (реализованная продукция за минусом приобретенных товаров и услуг).

Экономическая выгода находит свою реализацию через величину реальной и номинальной зарплаты работников, дивидендов владельцам акций, фонда накопления и фонда потребления, амортизационного фонда, через налоги государству (см. рисунок).

С учетом значимости всех слагаемых процесса производства обобщающими показателями эффективности использования производственного имущества является со-

зданная на предприятии условно чистая продукция, прибыль от реализации продукции, чистая прибыль, приходящиеся на 1000 р. производственного имущества.

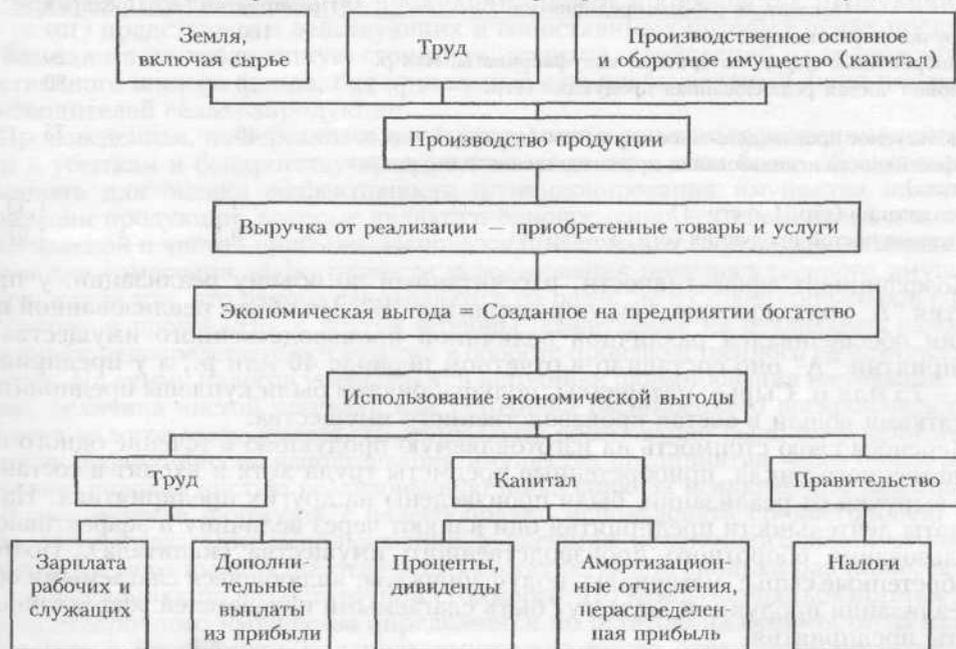


Рис. Формирование и использование экономической выгоды

При таком подходе к оценке эффективности производственного имущества совокупность средств и предметов труда основного вида деятельности предприятия рассматривается как производственный материально-технический потенциал предприятия, составляющий его материально-технические производственные ресурсы. Использование последних совместно с трудовыми ресурсами в процессе производства и создает экономическую выгоду.

“Экономические выгоды, заключенные в единице недвижимости, зданий и оборудования, потребляются, в основном, посредством эксплуатации актива. Однако прочие факторы, такие как техническое устаревание, а также износ во время бездействия актива, часто приводят к снижению экономической выгоды, которую ожидалось получить от эксплуатации актива” [5, 225].

В концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России указано: “Будущие экономические выгоды – это потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию. Считается, что объект имущества принесет в будущем экономические выгоды организации, когда он может быть:

- а) использован обособленно или в сочетании с другим объектом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- б) обменен на другой объект имущества;
- в) использован для погашения кредиторской задолженности;
- г) распределен между собственниками организации” [6, 6].

Из этого определения эффективность использования производственного имущества ($\mathcal{E}_{\text{пн}}$) в самом общем виде можно представить следующим образом:

$$\mathcal{E}_{\text{пн}} = \frac{\text{Экономическая выгода (условно чистая продукция)}}{\text{Среднегодовая стоимость производственного имущества}} \quad (1)$$

Экономическую выгоду предлагается определять, используя показатель созданного богатства на предприятии, приходящегося на 1 (100, 1000) р. среднегодовой стоимости производственного имущества. При определении обобщающего показателя эффективности использования производственного имущества необходимо исходить из специфики предприятия, так как имеются существенные различия между сборочными предприятиями и предприятиями, осуществляющими процесс от производства сырья до выпуска готовой продукции. Различие заключается в создании условно чистой продукции, т.е. богатства предприятия (см. табл.).

Таблица. Показатели эффективности использования производственного имущества

Показатель работы предприятия	Предприятие "А"	Предприятие "Б"
1. Выручка от реализации, млн р.	100	100
2. Приобретенные сырье, материалы, полуфабрикаты, млн р.	80	20
3. Условно чистая реализованная продукция (стр. 1 — стр. 2), млн р.	20	80
4. Используемое производственное имущество (капитал), млн р.	40	75
5. Эффективность использования производственного имущества (капитала):		
по реализации (стр. 1 / стр. 4)	2,5	1,33
по условно чистой продукции (стр. 3 / стр. 4)	0,5	1,07

Коэффициент эффективности, рассчитанный по объему реализации, у предприятия "А" гораздо выше, чем у предприятия "Б". Но объем реализованной продукции обеспечивался различной величиной производственного имущества. У предприятия "А" оно составило в отчетном периоде 40 млн р., а у предприятия "Б" — 75 млн р. Сырье, материалы, полуфабрикаты были куплены предприятием и остатками вошли в состав производственного имущества.

Переноса свою стоимость на изготавливаемую продукцию в течение одного производственного цикла, приобретенные предметы труда хотя и входят в состав цены и выручки от реализации, были произведены на других предприятиях. На результаты деятельности предприятия они влияют через величину и эффективность использования оборотного производственного имущества (капитала). Поэтому приобретенные сырье, материалы, полуфабрикаты, являющиеся слагаемыми объема реализации продукции, не могут быть слагаемыми показателей эффективности работы предприятия.

Реальное богатство предприятия измеряется условно чистой продукцией. Коэффициент эффективности, исчисленный отношением условно чистой продукции к используемому имуществу, гораздо выше у предприятия "Б". Это означает, что у данного предприятия достаточно притока чистых денежных средств (выручка от реализации — покушные изделия, сырье и др.) для оплаты труда работникам, для выплаты налогов, для формирования амортизационных отчислений и чистой прибыли. Если оценка эффективности производства определяется за несколько лет или в сравнении с предыдущим годом, условно чистая продукция и имущество пересчитываются в сопоставимые условия по индексу цен. В расчетах величины основного имущества используется его остаточная стоимость, характеризующая его чистую стоимость. При оценке эффективности производства показатель условно чистой продукции должен дополняться системой показателей: чистой прибылью на 1 р. производственного имущества, рентабельностью, исчисленной по балансовой, чистой и по прибыли от реализации продукции. Практическую значимость имеет и такой показатель эффективности производства, как богатство предприятия, остающееся в его распоряжении. Этот показатель определяется как общая величина произведенного богатства за минусом бюджетных и внебюджетных налогов и отчислений.

Критерий эффективности производства целесообразно дополнить и показателями, характеризующими эффективность использования рабочей силы. Последние определяются отношением условно чистой продукции к среднесписочной численности работников, средней номинальной и реальной заработной платой работников, величиной чистой и валовой прибыли, приходящимися на одного работника.

Исходя из экономического содержания имущества, показатели эффективности его использования отражают результативность функционирования производственных ресурсов, измеряемую показателями производства и реализации продукции, валовой или чистой прибыли, условно чистой продукции в сравнении с величиной производственного имущества. Представим в самом общем виде отдачу имущества ($O_{им}$) по формуле:

$$O_{им} = \frac{\text{Продукция}}{\text{Стоимость производственного имущества}} \quad (2)$$

При расчете этого показателя возникает много нерешенных вопросов. Какие использовать цены показателей продукции: действующие или сопоставимые? Какую стоимость имущества использовать при расчете: первоначальную (восстановительную) или остаточную? Использовать показатели продукции вместе с налогами или без исключаемых налогов (налог на НДС, акцизы и другие отчисления) из произведенной продукции, из выручки от реализации продукции, работ и услуг?

В форме № 1-п (квартальная, годовая или месячная) "Отчет промышленного предприятия (объединения) по продукции" объем производства продукции (работ, услуг) представлен в действующих и сопоставимых оптовых ценах предприятия без налога на добавленную стоимость, акцизов, отчислений на содержание ведомственного жилого фонда, без отчислений и во внебюджетный фонд поддержки производителей сельхозпродукции.

Произведенная, но нереализованная продукция в рыночных условиях может привести к убыткам и банкротству предприятия. В связи с этим более обоснованно использовать для оценки эффективности функционирования имущества показатели реализации продукции, которые являются одновременно исходной базой для исчисления валовой и чистой прибыли. Использование показателя реализации вместе с налогами для измерения эффективности использования производственного имущества базируется на том, что налоги направляются на развитие в стране социальной сферы, на оборону и прочее. Но, с другой стороны, вычитаемые из реализации налоги не принимают непосредственного участия в обороте производственного имущества предприятия. На сумму налогов уменьшаются источники формирования имущества. К тому же, величина чистой прибыли как источника расширенного воспроизводства за счет этих налогов уменьшается. Поэтому более обоснованно было бы рассчитать показатели эффективности использования имущества предприятия через объем реализации или условно чистую реализованную продукцию за исключением налогов.

В знаменателе формулы 2 целесообразно использовать среднегодовую стоимость имущества. При использовании в расчетах восстановительной стоимости амортизируемого имущества отдача его может быть в несколько раз ниже, чем отдача, исчисленная по его остаточной стоимости. По международным нормам величина долгосрочного имущества определяется по остаточной стоимости. В балансе предприятий Республики Беларусь имущество также отражается по остаточной стоимости. При исчислении налога на недвижимость и при оценке рыночной стоимости имущества учитывается также его остаточная стоимость. В целях обеспечения единства в формировании величины имущества и показателей эффективности его использования также должна использоваться среднегодовая остаточная стоимость производственного имущества. Должен быть единым и метод расчета среднегодовой стоимости всего имущества (основного и оборотного).

Литература

1. Томпсон А., Формби Дж. Экономика фирмы /Пер. с англ.; Под общ. ред. Ю.В. Шленова. М., 1998.
2. Бервис В., Хавранек П.М. Руководство по оценке эффективности инвестиций/Пер. с англ. М., 1995.
3. Экономика предприятия /А.И. Руденко, Я.А. Александрович, В.Д. Арешенко и др.; Под ред. А.И. Руденко. Мн., 1995.
4. Экономика предприятия /В.Я. Хрипач, А.С. Головачев, И.В. Головачева и др.; Под ред. В.Я. Хрипача. Мн., 1997.
5. Международный стандарт бухгалтерского учета № 16. Недвижимость, здания и оборудование; Международные стандарты бухгалтерского учета /Пер. с англ. Лондон, 1994.
6. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России // Фин. газ. 1998. № 2.