

УДК 338.314:658

DOI 10.51691/2541-8327_2021_4_2

***СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ***

Родькина И.В.

студентка 4 курса экономического факультета профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва»

г. Саранск, Россия

Аннотация: Статья посвящена вопросам методологического обеспечения анализа основных средств и эффективности их использования. Рассмотрены методики анализа отечественных авторов и представлена авторская позиция по развитию методики анализа основных средств. Предложена методика анализа основных средств, позволяющая проводить более углубленный факторный анализ и повысить эффективность деятельности предприятия.

Ключевые слова: анализ основных средств и эффективности использования, методика, недостатки и преимущества, совершенствование

***IMPROVEMENT OF THE PROCEDURE FOR ANALYSIS OF FIXED
ASSETS AND THE EFFICIENCY OF THEIR USE***

Rodkina I.V.

4th-year student of the Faculty of Economics of the profile "Accounting, Analysis and Audit"

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "National Research Ogarev Mordovia State University"

Saransk, Russia

Abstract: The article is devoted to the issues of methodological support of the analysis of fixed assets and the effectiveness of their use. The methods of analysis of domestic authors are considered and the author's position on the development of methods for the analysis of fixed assets is presented. A method of analysis of fixed assets is proposed, which allows for a more in-depth factor analysis and increase the efficiency of the enterprise.

Keywords: analysis of fixed assets and efficiency of use, methodology, disadvantages and advantages, improvement.

В настоящее время для поддержания высокого уровня конкурентоспособности хозяйствующего субъекта необходимо обладать соответствующей технической базой, основу которой составляют основные средства. Не смотря на достаточную изученность исследуемой проблемы, в научной литературе отсутствует единая трактовка понятия «основные средства», его признаков, а также общих взглядов на информационное и методическое обеспечение [1, с.4].

Для того, чтобы провести комплексный анализ основных средств, необходимо сформировать соответствующее информационное обеспечение. Информационная база, используемая для анализа состояния основных средств представлена на рисунке 1 [5, с.234].

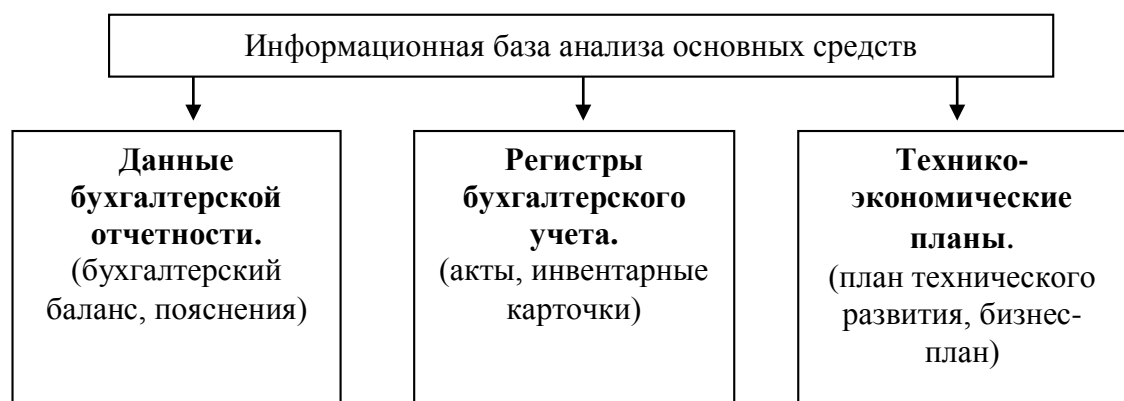


Рисунок 1 – Информационная база анализа основных средств

В научной литературе на сегодняшний день существует значительное число методических подходов к анализу основных средств предприятия, каждый из которых обладает своими специфическими особенностями, преимуществами и недостатками. В этой связи представляется целесообразным изучить работы различных авторов, посвященных данному вопросу.

Так, С. А. Сироткин и Н. Р. Кельчевская в рамках анализа основных средств и эффективности их использования выделяют следующие этапы (рисунок 2) [4].

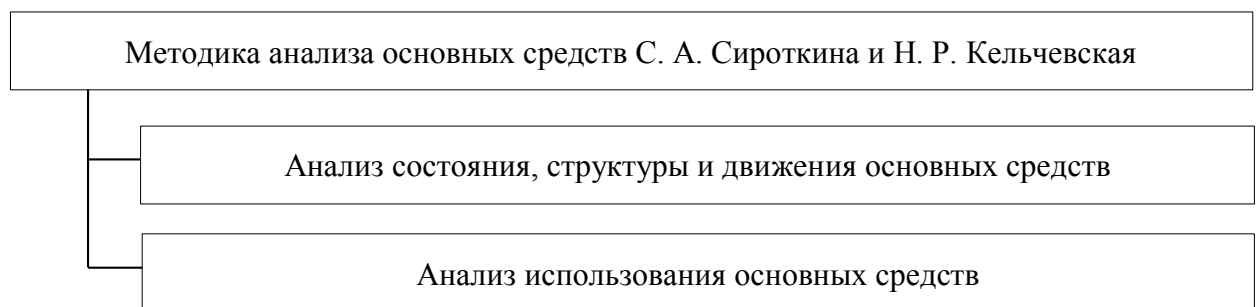


Рисунок 2 – Методика анализа основных средств С. А. Сироткина и Н. Р. Кельчевская

Оценка рисунка 2 позволяет сделать вывод, что авторы предлагают методику анализа основных средств и эффективности их использования, которая состоит из двух этапов. Авторы методики отмечают, что в первую очередь проводится анализ основных средств производственного назначения, а лишь потом по необходимости оцениваются основные средства, не участвующие в производстве. Недостатком рассматриваемой методики, на наш взгляд, является отсутствие факторного анализа показателей эффективности использования основных средств, что не позволяет выявить причины, приводящие к их изменениям [2, с.53].

Также свою методику анализа основных средств представляет и

известный ученый - А. Д. Шеремет, который в своих научных трудах выделяет анализ основных средств в структуре анализа внеоборотных активов. Авторская методика анализа имеет следующий вид (рисунок 3) [6].

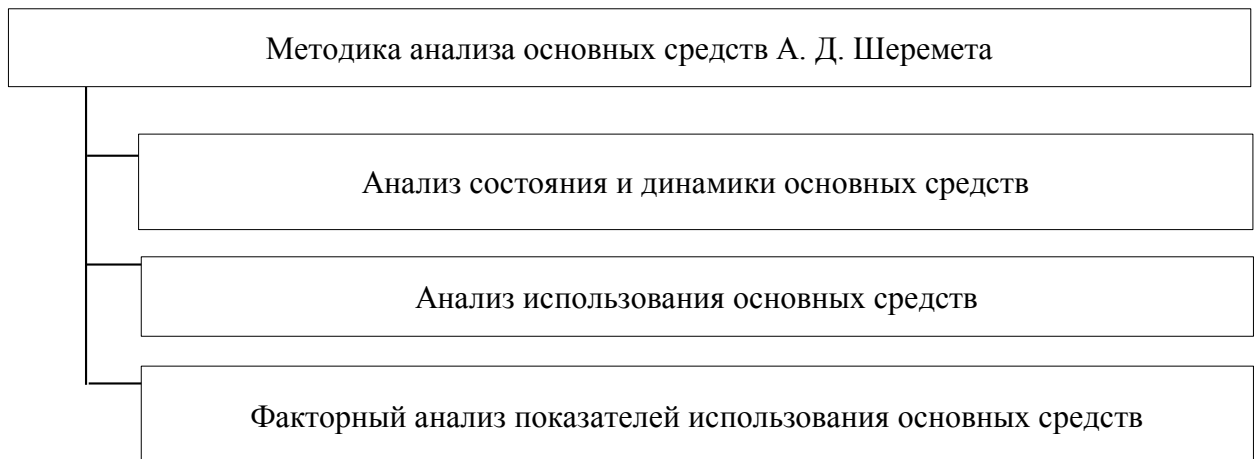


Рисунок 3 – Методика анализа основных средств А. Д. Шеремета

Исходя из рисунка 3, видим, что представленная методика включает в себя три этапа., где в отличие от методики С. А. Сироткина и Н. Р. Кельчевской, под факторный анализ выделяется отдельный этап, что является преимуществом данной методики. Кроме того, А. Д. Шеремет в отличие от методики С. А. Сироткина и Н. Р. Кельчевской в рамках оценки состояния, динамики и использования основных средств значительно расширяет базу коэффициентов для оценки. Однако, данная методика имеет и свои недостатки, например, она не предполагает оценку рентабельности основных средств, которая позволяет рассмотреть прибыльность, сформированную за счет имеющегося на предприятии оборудования или любого другого основного средства.

Устранить данный недостаток смогла Н. Н. Селезнева, которая наиболее широко из всех рассмотренных авторов сформировала методику анализа основных средств (рисунок 4) [3].

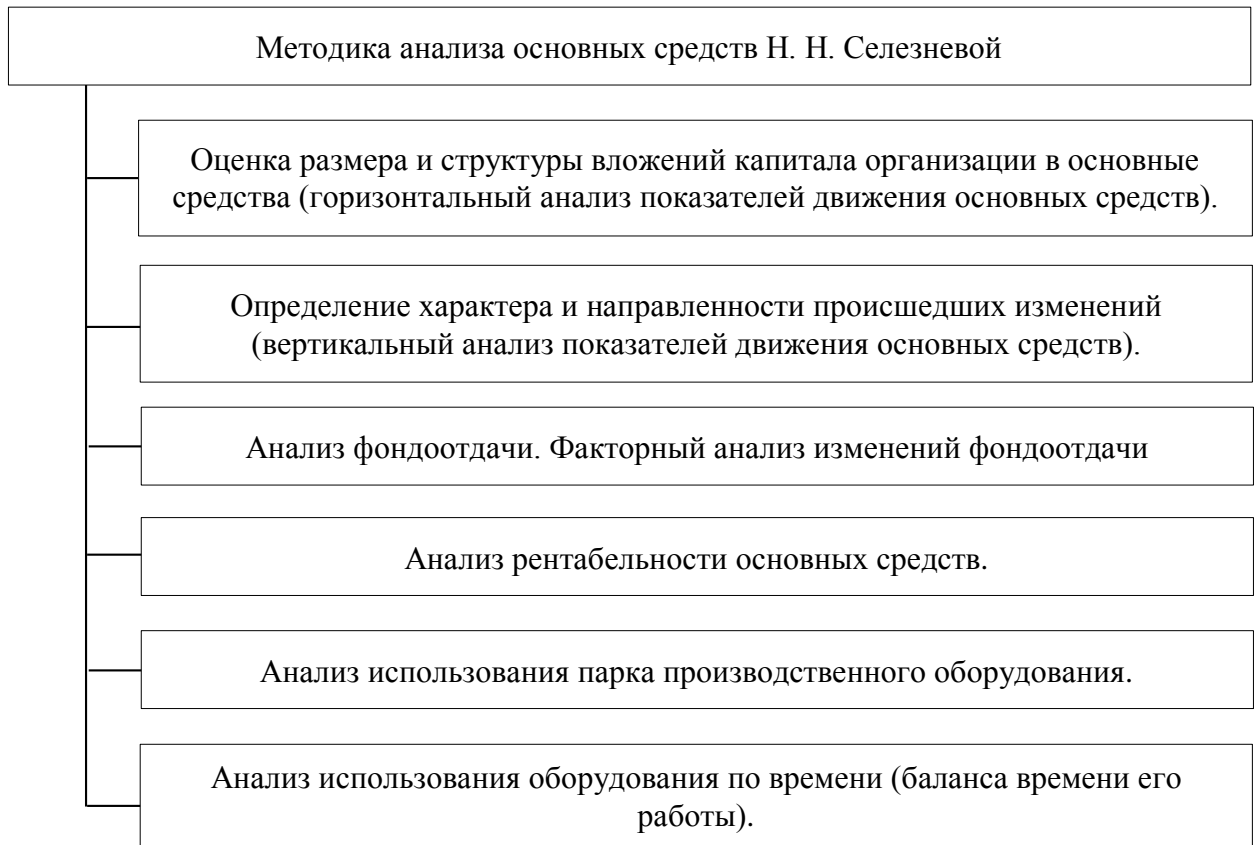


Рисунок 5 – Методика анализа основных средств Н. Н. Селезневой

Представленная методика анализа основных средств по Н. Н. Селезневой включает в себя шесть этапов, однако рассчитываемые в рамках них показатели в целом аналогичны показателям предыдущих авторов. Преимуществом данной методики перед двумя предыдущими является наличие этапа анализа рентабельности основных средств и проведение баланса времени его работы. Однако, недостатком может являться узкая направленность факторного анализа, так как автор предлагает в виде факторного анализа рассмотреть только показатель фондоотдачи.

Таким образом, каждый автор имеет свою точку зрения на методику проведения анализа состояния основных средств, однако, все авторы едины во мнении, что основной потребностью в анализе эффективности использования основных средств является поиск резервов увеличения объемов производства, что определяется увеличением выручки, а также

определение необходимости в обновлении или расширении технической базы. Однако, ни один не выделил данное направление в отдельный этап, что позволило бы перейти от теоретических рекомендаций к практике, на основе предыдущих этапов.

Проведенное исследование методики анализа основных средств и эффективности их использования ведущих отечественных ученых позволило выявить как преимущества, так и недостатки. Далее в таблице 1 обобщим выше изложенные нами недостатки и преимущества рассмотренных методик. Таблица 1 – Авторская позиция на преимущества и недостатки методик анализа основных средств и эффективности их использования

Критерий	Автор методики		
	С. А. Сироткина и Н. Р. Кельчевская	А. Д. Шеремет	Н. Н. Селезнева
Раскрытие направления анализа динамики и структуры основных средств	+	+	+
Раскрытие направления анализа эффективного использования основных средств	+	+	+
Раскрытие направления анализа рентабельности основных средств	-	-	+
Раскрытие направления анализа поиска резервов	-	-	-
Наличие в методике положений по составлению рекомендаций	-	-	-
Наличие нормативных ограничений по всем показателям методики	-	+	+
Наличие факторных моделей	-	+	-
Рассмотрение зависимости результата от внешних факторов	-	-	-
Наличие в методике необходимых базовых показателей оценки	+	+	+

В целях устранения выявленных недостатков далее совершенствуем рассмотренные методики анализа основных средств и представим получившуюся методику на рисунке 6.

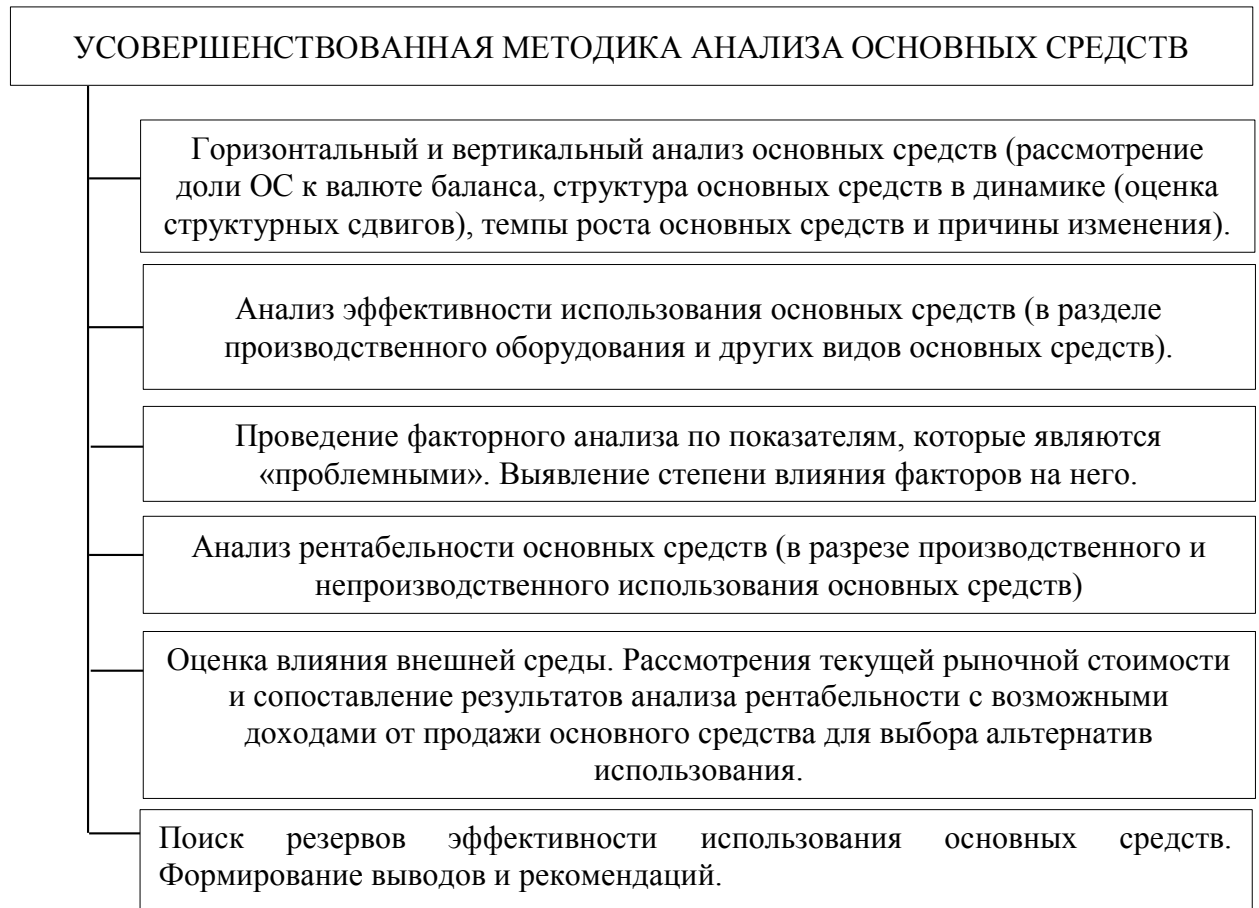


Рисунок 6 – Усовершенствованная методика анализа основных средств предлагаемая автором статьи

Таким образом, из рассмотренных нами методик анализа основных средств и эффективности их использования, по нашему мнению, наиболее полный анализ и объективную оценку обеспечивает методика Н. Н. Селезневой, в то время как методики С. А. Сироткиной и Н. Р. Кельчевской, А. Д. Шеремета больше подходят для экспресс-анализа. Для устранения недостатков мы представили свою усовершенствованную методику.

Библиографический список:

- 1 Львова Г. Н. Влияние моделей оценки активов на эффективность управленческих решений / Л. Н. Львова. – Текст : непосредственный // Фундаментальные науки и современность. – 2019. – № 2 (23). – С. 3–7.
- 2 Миндиярова Э. Э. Проблемы учета и анализа основных средств и пути повышения эффективности их использования / Э. Э. Миндиярова. – Текст : электронный // Вести Научных Достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. – № 2. – С. 52–55. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42414297> (дата обращения 07.01.2021).
- 3 Селезнева Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учеб. пособие / Н. Н. Селезнева. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 639 с. – ISBN 978-5-238-01251-3. – Текст : непосредственный.
- 4 Сироткин С. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / С. А. Сироткин, Н. Р. Кельчевская. – Москва : ИНФРА–М, 2021. – 355 с. – ISBN 978-5-16-013703-2. – Текст : непосредственный.
- 5 Чернявская С. А. Анализ основных фондов экономических субъектов / С. А. Чернявская, А. Тищенко, Г. Акопян. – Текст : электронный // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 27 (1). – С. 233–236. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42320847> (дата обращения 07.01.2021).
- 6 Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова ; под общ. ред. проф. А. Д. Шеремета. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА–М, 2020. – 472 с. – ISBN 978-5-16-015482-4. – Текст : непосредственный.

Оригинальность 86%

