Лубков В. А., Волгин С. В.

СИСТЕМАТИЗАЦИЯ ПОДХОДОВ К АНАЛИЗУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2007/4/45.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2007. № 4 (4). С. 126-127. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2007/4/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

Митина Л. М. Психология развития конкурентоспособности личности / Л.М. Митина. – М.; Воронеж: Московский психолого-социальный институт, МОДЭК, 2002.-231 с.
Папугкова Г. А. Формирование конкурентоспособного специалиста в области профессионального экологического образования // Образование и наука. 2006. № 1 (37).- С. 87 - 93.
Хазова С. А. Показатели конкурентоспособности как критерии профессиональной компетентности специалистов по физической культуре и спорту //khazovasn@rambler.ru

СИСТЕМАТИЗАЦИЯ ПОДХОДОВ К АНАЛИЗУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Лубков В. А., Волгин С. В.
ФГОУ ВПО «Воронежский государственный аграрный университет им. К. Д. Глинки»
ГОУ ВПО «Воронежский государственный университет»

Анализируя известные подходы к анализу основных средств, можно сказать, что их содержание в основном сводится к оценке технических и технологических аспектов функционирования данного вида активов, а также эффективности их использования. Вместе с тем, учитывая роль основных средств в хозяйственной деятельности организации, а также их влияние на бизнес-процессы у нас есть все основания полагать, что существующие методики являются не законченными, что не позволяет на их основе сформировать современную систему комплексного экономического анализа основных средств.

Говоря об анализе основных средств, необходимо учитывать ряд их особенностей по сравнению с иными составляющими производственного потенциала, а именно:

- использование в течение длительного периода;
- определяющее влияние на технический уровень производства;
- выступают в качестве объекта инвестиционно-инновационной политики организации;
- многовариантность оценки, бухгалтерского учета, механизма восстановления;
- влияние на налогообложение и финансовые результаты через механизм начисления амортизации;
- наличие сопутствующих затрат на текущий и капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию;
- влияние на экологические параметры работы промышленной организации и т.д.

Обозначенные особенности использования основных средств в хозяйственной практике позволяют сформировать задачи их экономического анализа, что является непременным условием разработки эффективной системы комплексного исследования данного вида активов. На наш взгляд, исходя из специфики функционирования основных средств, целесообразно выделить три основные задачи:

1. проанализировать технологические и технико-экономические параметры использования основных средств, их состояние, движение, производительность, степень загрузки, а также достаточность для выполнения производственных функций. Очевидно, что центром ответственности данного участка аналитической работы выступает инженерно-технический отдел организации, в рамках которого аккумулируется необходимая исходная информация;
2. проанализировать учетно-финансовую составляющую использования основных средств, что предполагает исследования процесса формирования основного капитала, соотношения между основными средствами и оборотными активами, обоснованности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации и т.д. Кроме того, важным направлением здесь является анализ эффективности использования основных средств с применением современных подходов и методик. Субъектом анализа в данном случае являются финансово-экономический и учетный блоки хозяйствующего субъекта;
3. проанализировать экологические аспекты функционирования основных средств, то есть их влияние на экологическую безопасность в регионе. При этом в ходе анализа требуется выяснить соответствие объема вредных выбросов действующим нормам, а также обосновать направления инвестиций на охрану окружающей среды. Исполнителями анализа могут являться как внутренние (инженерные и технологические службы), так и внутренние (государственная экологическая инспекция) субъекты.

Исходя из перечисленных задач, мы предлагаем рассматривать три ключевых раздела (направления) анализа основных средств. При этом аргументация данного структурирования следующая. Основные средства организации в ходе выполнения своих функций выступают, с одной стороны, в качестве физического носителя энергетической мощности. Их структура зависит от технологических потребностей в средствах труда, в свою очередь степень загрузки оборудования, его потенциал и производительность, а также рациональность сочетания с предметами труда позволяют организации эффективно выполнять производственную программу. Таким образом, считаем целесообразным, отдельно выделить *технико-экономическое* направление анализа основных средств, целью которого является формирование релевантной аналитической информации о наличии и достаточности основных средств для выполнения производственной программы в целом по организации, а также по ее операционным и географическим сегментам. При этом реализация данного направления анализа возможна в тесной увязке с производственно-финансовыми планами, бюджетами, инженерно-технической документацией. В результате проведения этого анализа, руководство организации должно получить четкое представление о потребности в машинах, оборудовании и других элементах основных средств, их техническом состоянии, производительности,

движении, а также необходимости ремонтов, реконструкций и модернизаций для сохранения конкурентоспособности выпускаемой продукции (оказываемых услуг).

С другой стороны, основные средства выступают в качестве объекта бухгалтерского учета и экономического анализа, что диктует необходимость выделения *учетно-финансового* направления их исследования. Следует отметить, что реформирование отечественной учетной системы в соответствии с международными стандартами предполагает предоставление бухгалтерским работникам большей свободы в выборе вариантов учета на фоне снижения государственной регламентации и усиления роли учетных принципов на основе профессиональных суждений. Эта тенденция в полной мере затрагивает основные средства, как минимум, по двум причинам. Во-первых, основные средства имеют денежную оценку, которой можно варьировать. Так, в частности, в последнее время в среде ученых и практиков широко обсуждается вопрос отражения активов в учете и отчетности по справедливой стоимости (fair value), под которой понимается стоимостная характеристика объекта, определяющая его сравнительную значимость в потенциальных или фактических меновых операциях в условиях полной информированности участников сделки, их неангажированности и свободы в принятии решения. В этой связи должны быть проанализированы отклонения от справедливой стоимости, а также возможность ее использования в управленческом учете. Во-вторых, амортизационные отчисления по основным средствам могут иметь различные формы, что приводит к разным финансовым результатам и, соответственно, налоговой нагрузке. Между тем, в независимости от выбранного метода амортизации физически актив изменяться не будет, однако его стоимостная оценка будет существенно разниться, что подчеркивает принципиальную разницу между первым и вторым предлагаемыми нами направлениями анализа основных средств. Таким образом, целевая направленность учетного подраздела анализа основных средств состоит в выработке соответствующих положений учетной политики, наиболее адекватно отвечающих интересам коммерческой организации.

Финансово-экономический подраздел учетно-финансового направления анализа основных средств предназначен, прежде всего, для выявления параметров формирования основного капитала, обоснования необходимости привлечения кредитных ресурсов, а также средств собственников с целью поддержания рациональной структуры основных средств и выполнения ими всех необходимых функций. Кроме того, важным участком аналитической работы здесь является всесторонняя оценка эффективности использования основных средств, как на основе традиционных (фондоотдача, фондорентабельность), так и усовершенствованных (будут раскрываться в методической части работы) подходов.

Вместе с тем, использование основных средств сопровождается осуществлением периодических затрат на их содержание. Речь, прежде всего, идет о текущих и капитальных ремонтах. В процессе анализа необходимо определить степень обоснованности данных затрат, их структуру и динамику. Таким образом, реализация учетно-финансового направления анализа основных средств позволит дать комплексную оценку уровню использования данных активов, выявить степень их влияния на промежуточные и конечные результаты хозяйственной деятельности, а также определить место и роль основных средств в оценке рыночной стоимости компании.

Предлагаемый нами *экологический раздел* анализа основных средств предназначен для исследования влияния рассматриваемых активов на окружающую среду. Известно, что с недавних пор в нашей стране активно формируется экологическое законодательство, в котором, помимо всего прочего, прописываются нормы выбросов загрязняющих веществ, а также штрафные санкции за превышение этих норм. В этой связи, на наш взгляд, существует потребность в разработке методики анализа экологических последствий эксплуатации основных средств, что позволит осуществлять оперативный контроль степени загрязнений, предупреждать возникновение техногенных аварий и заболеваемость среди персонала, а также избежать штрафных санкций со стороны государственных фискальных органов. Особенно актуальным это направление будет для крупных промышленных корпораций. Результаты анализа могут быть полезны в процессе планирования размещения производственных мощностей по географическим районам.

РОЛЬ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РФ В ПРАВОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ НАЛИЧНОГО ДЕНЕЖНОГО ОБРАЩЕНИЯ

Мазо М. А.
Казанский государственный университет им. В. И. Ульянова-Ленина

Банк России, как орган государственной власти, осуществляет, посредством правового регулирования банковской деятельности, надзор за законностью проведения операций между лицами – клиентами кредитных организаций. В этой связи конкретизирующие правоотношения между кредитной организацией и клиентом акты Банка России тщательно анализируются предпринимателями и учитываются при совершении ими той или иной сделки. Согласно ст. 4. Федерального закона от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" Банк России выполняет такую функцию, как организация наличного денежного обращения. К его компетенции относится также установление правил осуществления расчетов и проведения банковских операций в Российской Федерации. С усилением контроля за