

УДК 338.24

НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЕ РЕЗЕРВЫ КАК МЕХАНИЗМ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Земсков Владимир Васильевич, д-р экон. наук, заведующий кафедрой «Анализ рисков и экономическая безопасность», Финансовый университет, Москва, Россия

WZemskov@fa.ru

В статье рассматриваются основные направления повышения экономической безопасности государства, одним из которых является увеличение производительности труда к 2018 г. в 1,5 раза относительно уровня 2011 г., позволяющее наиболее полно понять, какие виды ресурсов могут создавать устойчивые конкурентные преимущества и затем использовать эти ресурсы.

Предмет исследования - экономические отношения, возникающие в процессе использования любых ресурсов для производства конечной продукции, оказания услуг.

Цель работы — обоснование методики выявления и оценки резервов, способствующих экономическому росту хозяйствующего субъекта.

В работе проанализированы направления выявления резервов от простоя рабочей силы, средств и предметов труда, создание условий, предотвращающих возникновение потерь.

Сделан вывод о том, что в результате использования выявленных резервов можно получить дополнительную экономическую выгоду в виде дополнительной валовой продукции и финансового результата.

Ключевые слова: ресурсно-ориентированный подход; резервы от простоя; экономическая безопасность; дополнительная экономическая выгода.

Unused Reserves as a Mechanism to Ensure Economic Security

Zemskov Vladimir V., ScD (Economics), Head of the Risk Analysis and Economic Security Department, Financial University, Moscow, Russia

WZemskov@fa.ru

The paper examines the prospects of improving the economic security of the country, in particular, by increasing the labor productivity 1.5 times until 2018 against the 2011 level. This increase in productivity ensures high growth rates of the economic potential of businesses and the country in general, which ultimately leads to higher well-being of the people and meets the national interests of the country, society and every individual.

The subject of the study concerns economic relations arising in the process of using any resources for end product manufacturing and providing services,

The purpose of the study was to identify reserves contributing to the economic growth of business entities and the country..

This paper analyzes methods of exposing reserves of non-productive time and idle facilities and creating conditions to prevent the occurrence of losses.

It is concluded that the use of the reserves identified thereby provides extra economic benefits in the form of additional gross production and the improved financial result.

Keywords: labor productivity; losses; reserves of non-productive time; economic security; extra economic benefits.

Определение внутрихозяйственных ресурсов и резервов для целей обеспечения безопасности хозяйствующего субъекта

Одним из механизмов обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта является определение его внутрихозяйственных ресурсов и резервов посредством применения ресурсно-ориентированного подхода, позволяющего обеспечить устойчивое развитие хозяйствующего субъекта.

В частности, ресурсно-ориентированный подход предполагает, что сотрудники организации обладают необходимыми знаниями, которые могут быть использованы для создания уникальных видов технологий в любой момент времени¹.

В экономической теории под термином «ресурсы», подразумеваются ценности, запасы, возможности, блага и др., а под понятием «резервы» — объект, который не используется в настоящем, но может быть применен в будущем, либо объект, использование которого возможно или допустимо лишь при наступлении особых условий. В связи с этим возможные ресурсы классифицируются по следующим категориям:

1) физические ресурсы, включающие физические технологии, используемые в производстве, сооружения и оборудование фирмы, географическое положение, доступ к сырью;

2) финансовые ресурсы — доходы, обязательства, собственный капитал, нераспределенную прибыль;

3) человеческие ресурсы, подразумевающие в том числе уровень образования, опыт, связи, понимание руководителей и сотрудников субъекта;

4) организационные ресурсы — атрибуты общности индивидуумов, которые могут быть отнесены к субъекту.

Различают два вида резервов:

* резервы в виде, например, товарно-материальных ценностей, денежных средств, необходимых для обеспечения непрерывного функционирования хозяйствующего субъекта. Кроме того, формируются оценочные резервы, создаваемые в соответ-

ствии с правилами бухгалтерского учета [резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резервы под оценочные (условные), резерв под обесценение финансовых вложений, резервы по сомнительным долгам, резервы на производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства];

* резервы в виде неиспользованных возможностей хозяйствующего субъекта для улучшения результатов его деятельности посредством внедрения инновационных технологий, снижения себестоимости продукции, услуг, повышения квалификации персонала, вовлечения в производственный процесс более эффективных ресурсов (природных, энергетических, материальных и т.п.).

Таким образом, резервом обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта выступают возможная, но по той или иной не оправданной с точки зрения эффективного хозяйствования причине произведенная продукция, оказанные услуги. Возможности получения продукции оказались нереализованными, и если их использовать рационально и экономно, результаты деятельности хозяйствующего субъекта изменятся за счет резерва.

Следовательно, с целью исключения нерационального использования ресурсов возникает объективная необходимость в их управлении для создания конкурентного преимущества, основанного на внутренних ресурсах хозяйствующего субъекта.

Сущность внутреннего контроля за состоянием резервов и ресурсов

Одними из задач управления резервами и ресурсами являются выявление и объективная оценка нереализованных возможностей, оказывающих влияние на производственный и финансовый процессы. В связи с этим все большую актуальность приобретает реализация организационных, функциональных, экономических, социальных мероприятий по надлежащей организации системы внутреннего контроля, обеспечивающего экономическую безопасность хозяйствующего субъекта.

¹ Conner K., Prahalad C. A Resource-Based Theory of the Firm: Knowledge versus Opportunism. *Organization Science*, 1996, Vol. 7, No. 5, p. 483.

Внутренний контроль — это процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Это означает, что система внутреннего контроля направлена на выявление неиспользованных возможностей роста производства, которые имелись в отчетном периоде, но не были реализованы, и на устранение рисков хозяйственной деятельности, которые могут помешать достижению поставленной цели.

Производственные отношения, складывающиеся внутри хозяйствующего субъекта

Для осуществления производственной деятельности хозяйствующий субъект располагает некоторым объемом элементов производственного процесса, включающим труд работников, средства и предметы труда, участвующие в производственных отношениях (*рисунок*).

Эта система производственных отношений позволяет оценивать возможности роста производства. Общая величина каждого из этих элементов, предназначенных для рационального, эффективного использования в течение отчетного периода, представляет собой объем ресур-

сов. Если не весь объем ресурсов применяется в процессе производства, теряется часть ресурсов элементов производства. В случае ликвидации этих потерь можно получить дополнительную выгоду в виде готовой продукции, финансовых средств, а следовательно, и увеличить величину валовой прибыли и соответственно финансовый результат за отчетный период.

Ресурсы, участвующие в росте производства, можно подразделить на следующие группы:

1) простаивавшие, не участвовавшие в производственном процессе ресурсы;

2) ресурсы, пошедшие на выпуск некачественной продукции;

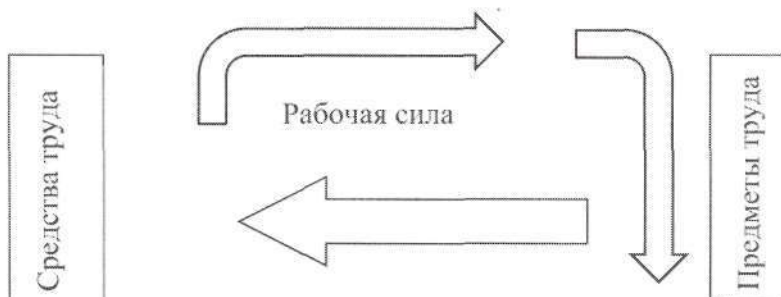
3) ресурсы, использованные в пределах установленных лимитов и нормативов;

4) ресурсы, потраченные сверх установленных лимитов и нормативов.

В качестве инструментов повышения экономической безопасности хозяйствующего субъекта рассмотрим первую, вторую и четвертую группы ресурсов, ликвидация которых позволит увеличить объем производства в отчетном периоде.

Резервы от простоя рабочей силы

Учет отработанного и неотработанного рабочего времени в течение отчетного периода (месяца, квартала, года) ведется в человеко-днях. Причем отработанным считается день, когда работник прибыл на работу и приступил к выполнению своих обязанностей. Неотработанным считается день, когда работник не явился на работу и не приступил к выполнению своих обязанностей. Основными причинами неявки



Система производственных отношений

Система производственных отношений

работников на работу являются ежегодные (очередные) отпуска, отпуска по учебе, отпуска по беременности и родам, болезни, неявки, разрешенные руководством хозяйствующего субъекта, прогулы, праздничные и выходные дни.

Различают календарный, табельный и максимально возможный (располагаемый) фонд времени. Взаимосвязь этих фондов выглядит следующим образом [1]:

Календарный фонд времени — число
человеко-дней неявок в праздничные и выходные
дни = табельный фонд;

Табельный фонд — число человеко-дней очередных
оплачиваемых отпусков = максимально возможный
(располагаемый) фонд времени.

Показатели использования фондов определяются как отношение фактически отработанных работниками человеко-дней за отчетный период к тому или иному фонду.

В целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта наибольшее значение имеет вычисление коэффициента использования максимально возможного (располагаемого) фонда времени, так как именно этот фонд может быть применен в производстве, а неиспользованные человеко-дни целодневных простоев и неявок на работу по уважительным причинам составляют резервы рабочего времени.

Таким образом, простоем рабочей силы считается разница между фактически отработанным рабочим временем и ресурсами рабочего времени. Поэтому величину резерва от потери рабочей силы можем определить умножением, потери рабочего времени на производительность труда.

Резервы от простоя средств труда

Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта повышается, если улучшается использование средств труда (оборудования) и выявляются их резервы.

Производственное оборудование характеризуется показателями мощности, например производительность — количеством выработанной продукции в единицу отработанного времени, грузоподъемность — шириной захвата агрегата и т.п.

В резервы от простоя средств труда включают ресурсы, используемые на:

- ликвидацию целосменных простоев средств труда;
- ликвидацию внутрисменных простоев средств труда;
- ликвидацию бездействия средств труда в течение всего отчетного периода;
- устранение неполного использования средств труда из-за низкого коэффициента сменности;
- устранение неполного использования мощности средств труда.

К целосменным простоям оборудования относятся простои в течение смены.

Внутрисменные простои — это простои работавшего оборудования внутри смены.

Каждый хозяйствующий субъект разрабатывает соответствующие организационные и технические мероприятия, направленные на сокращение и ликвидацию целосменных и внутрисменных простоев оборудования.

Одним из важных показателей использования оборудования является коэффициент сменности, показывающий, сколько смен работала в среднем каждая единица оборудования за день, месяц, квартал, год. Коэффициент сменности работавшего оборудования определяется отношением отработанных станко-смен в отчетном периоде на число отработанных станко-дней в этом периоде.

Рассчитываются также показатели использования оборудования по мощности и объему работы: коэффициент экстенсивного использования оборудования, коэффициент интенсивного использования оборудования, интегральное использование оборудования [2].

Основными причинами простоев в использовании оборудования являются:

- человеческий фактор: нарушения технологической и трудовой дисциплины;
- неритмичность работы сопряженных цехов;
- частые поломки из-за устаревшего оборудования;
- недостаточный уровень специализации и кооперирования.

Различают календарный фонд работы оборудования — режимный, эффективный (нормативный, плановый), фактический.

Для одного оборудования календарный фонд работы в год (месяц, квартал) определяется умножением количества дней, например 365 дней, на 24 часа.

Режимный фонд работы одного оборудования устанавливается умножением количества рабочих дней в месяце (квартале, году) на продолжительность работы в сутки исходя из режима хозяйствующего субъекта.

Эффективный фонд работы определяется на основе режимного за вычетом плановых простоев оборудования в ремонте, а также затрат времени на его наладку и переналадку.

Фактический фонд работы оборудования устанавливается вычитанием из эффективного фонда внутрисменных, целосменных и целосточных простоев.

Сопоставление фактического и оптимального коэффициентов сменности дает реальную величину резерва роста выпуска продукции в результате улучшения использования оборудования.

Для определения суммы резерва производства от простоя оборудования необходимо потери работы оборудования (как отношение фактически отработанных станко-часов к эффективному фонду) умножить на его фондоотдачу.

Одним из источников обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта является эффективное использование производственной мощности. Определение величины производственной мощности необходимо для обоснования планируемого выпуска продукции, составления баланса мощности, а также выявления резервов роста производства [3].

Величина производственной мощности определяется, как правило, на основе мощности ведущих структурных цехов как сумма их мощности. Эффективность использования производственных мощностей устанавливается по количеству основных производственных фондов, активных основных фондов, приходящемуся на один рубль за определенный период времени (сутки). Поэтому каждый хозяйствующий субъект обязан в составе промышленной политики разработать и утвердить методику расчета производственной мощности, которая соответствовала бы виду его деятельности. В составе нефинансовой отчетности за год хо-

зяйствующего субъекта приводятся данные об эффективном использовании производственной мощности путем сравнения ее величины с проектной мощностью.

При реализации мероприятий по реструктуризации производственных мощностей возникает необходимость в составлении баланса производственной мощности:

$$M_{\text{вых}} = M_{\text{вх}} + M_{\text{внт}} - M_{\text{выб}},$$

где $M_{\text{вых}}$ — мощность на конец отчетного периода;

$M_{\text{вх}}$ — мощность на начало отчетного периода;

$M_{\text{внт}}$ — увеличение мощности за счет внедрения инновационных технологий;

$M_{\text{выб}}$ — уменьшение мощности за счет выбытия устаревшей технологии.

Основным показателем, характеризующим степень использования производственных мощностей, является коэффициент использования мощности, определяемый делением годового выпуска продукции на среднегодовую мощность. Среднегодовая мощность устанавливается следующим образом: к входной мощности на 1 января отчетного года прибавляется среднегодовая вводимая мощность ($\bar{M}_{\text{внт}}$) вычитается среднегодовая выбывающая мощность ($\bar{M}_{\text{выб}}$):

$$\bar{M} = M_{\text{вх}} + \bar{M}_{\text{внт}} - \bar{M}_{\text{выб}}.$$

О состоянии поддержания оборудования в надлежащем техническом состоянии можно судить также по показателям, характеризующим надежность, безотказность их работы. В их число входит доля оборудования, функционирующего безотказно в течение определенного периода времени в общем количестве действующего оборудования, среднее число работы одного оборудования, приходящееся на один отказ, частота отказов оборудования на 10, 100 или 1000 часов работы одного оборудования.

Резервы от простоя предметов труда (материальных ресурсов)

Ресурс предметов труда равен их объему, полученному хозяйствующим субъектом за отчетный период и имевшемуся на начало периода.

Он используется в качестве сырья, материалов, топлива, электроэнергии, а также необходимого запаса, служащего для поддержания непрерывного процесса производства продукции. Если этот ресурс не применяется на эти цели, он считается излишним, ненужным для хозяйствующего субъекта. Поэтому резервами роста производства считаются ликвидация такого простоя, а также ресурсы, использованные сверх установленных лимитов и нормативов.

Нормативная система управления ресурсами представляет собой совокупность процедур по нормированию соответствующих видов ресурсов на производство конкретного вида продукции. Целями этой системы являются полное использование производственных ресурсов и экономное ведение хозяйства.

Таким образом, установленная норма расхода включает полезный расход, т.е. количество сырья и материалов, содержащихся в конечном продукте, и безвозвратные отходы (технологические потери), неизбежные при производственном процессе. Разработка лимитов и нормативов осуществляется на основе анализа фактических показателей за прошлый период и на основе внутренних стандартов.

Под технологическими потерями понимаются потери, возникающие при производстве или транспортировке товаров (работ, услуг) и обусловленные технологическими особенностями производственного цикла или транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. При этом технологические потери (безвозвратные отходы), в отличие от возвратных отходов, не являются активами, поскольку они не способны в будущем приносить экономическую выгоду.

Наиболее распространенным показателем эффективности использования сырья, материалов, топлива является удельный расход материала или других видов материальных ресурсов на единицу изделия (m), который вычисляется по формуле

$$m = \frac{M}{q},$$

где M — общее количество израсходованного материала;

q — объем изготовленной продукции.

Сравнив фактический удельный расход материала с установленной нормой (или с фактическим удельным расходом предыдущего периода), получаем показатель эффективности использования сырья и материалов.

Другим показателем, характеризующим использование материалов, является материалоемкость — величина материальных затрат на один рубль валовой продукции.

Следует отметить, что не следует отождествлять понятия материалоемкости продукции и доли материальных затрат в себестоимости продукции. Между ними нет прямой функциональной зависимости. Доля материальных затрат в себестоимости продукции снижается, если производительность рабочей силы отстает от снижения материалоемкости; если же рост производительности труда обгоняет снижение материалоемкости, доля повышается.

Общий расход материала определяется как произведение удельной материалоемкости и объема выработанной продукции ($M = m \times q$).

Резервы роста производства от ликвидации простоя предметов труда классифицируются в зависимости от видов непроизводительных потерь на следующие группы:

- уничтожение или порча предметов труда: убытки от аварий, вызванных экстремальными условиями, убытки от хищений, недостач и порчи материальных ценностей, убытки от списания не полностью амортизированных основных средств;
- уничтожение или порча продукции, незавершенной производством: потери от брака, убытки от списания затрат по неосуществленному или окончательно прекращенному производству, строительству;
- уничтожение готовой продукции или снижение ее потребительских качеств.

Далее рассмотрим эти резервы роста производства.

Резервы роста производства

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее — ГК РФ) определяет, что под убытками понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права,

утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода) [4].

В соответствии с гражданским законодательством хозяйствующие субъекты имеют право в случае необходимости на возмещение убытков в виде реального ущерба и упущенной выгоды (неполученные доходы).

Упущенной выгодой считаются не полученные кредитором доходы, которые он получил бы с учетом разумных расходов на их получение в случае обычных условий гражданского оборота, если бы его право не было нарушено. Согласно позиции ВС РФ размер упущенной выгоды определяется исходя из размера дохода, который могло бы получить лицо, за вычетом непонесенных затрат.

Для определения суммы упущенной выгоды можно воспользоваться Временной методикой определения размера ущерба (убытков), причиненного нарушениями хозяйственных договоров, которая является приложением к письму Госарбитража СССР от 28.12.1990 № С-12/НА-22С.

Таким образом, упущенная выгода — это прибыль, которой хозяйствующий субъект был лишен в результате действий третьих лиц, что влияет на его экономическую безопасность.

Списание основных средств до истечения срока их полезного использования является обычным фактом хозяйственной жизни.

Убытки от списания объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в составе финансового результата, что влияет на величину чистой прибыли за отчетный год.

С целью повышения экономической безопасности рекомендуется списание объектов основных средств до истечения срока их полезного использования осуществлять путем внесения в уставные капиталы организаций. В этом случае стоимость переданных объектов основных средств устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. В соответствии с п. 2 ст. 66.2 ГК РФ стоимость вносимого в уставный капитал имущества устанавливается на основании независимой оценки, которая может

быть выше или ниже остаточной стоимости основных средств.

По общему правилу, браком в производстве считаются продукция, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, которые не соответствуют стандартам, техническим условиям, строительным нормам (правилам) и не могут быть использованы по своему прямому назначению без дополнительных, затрат на их исправление.

Следовательно, размеры потери от брака уменьшаются на:

- стоимость забракованной продукции по цене возможного использования;
- суммы, подлежащие удержанию с виновников брака;
- суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак.

Под незавершенным производством понимается продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, и изделия, не прошедшие комплектацию, испытания и техническую приемку.

Следует отметить, что не могут быть признаны в качестве незавершенного производства:

- » не подлежащие исправлению забракованные полуфабрикаты (детали);
- не подвергавшиеся обработке сырье, материалы, полуфабрикаты, покупные и комплектующие готовые изделия.

Снижение качества потребительских товаров является угрозой национальной безопасности страны. Об этом говорится в указе Президента Российской Федерации от 31.12.2015 № 683 «О стратегии национальной безопасности Российской Федерации».

Резерв ликвидации потерь от снижения качества продукции равен разности между ценой продукции нормального качества и ценой продукции пониженного качества, умноженной на объем продукции пониженного качества. Дополнительным результатом от ликвидации потерь от выпуска продукции пониженного качества является валовая продукция, равная сумме потерь, так как хозяйствующий субъект понес такие же затраты на производство про-

дукции пониженного качества, как и для продукции нормального качества, однако из-за плохого качества эта продукция была оценена гораздо ниже, что и привело к уменьшению на сумму этих потерь.

Как отмечено выше, при расчете резерва от ликвидации простоев рабочей силы и средств производства (предметы и средства труда) необходимо учитывать, что при их вовлечении в производственный процесс хозяйствующий субъект получает дополнительный эффект, равный среднему эффекту от совместного использования ресурсов.

В этом случае общая формула исчисления резервов от ликвидации каждого вида потерь выглядит следующим образом:

$$P_{\text{вн}} = Z,$$

где $P_{\text{вн}}$ — резерв, исчисленный как дополнительный объем валовой продукции. С этих позиций резерв роста производства, исчисленный по валовой продукции, равен стоимости уничтоженных или испорченных средств и предметов труда;

Z — потери, ликвидация которых обуславливает резерв.

Выводы

Предложенные методологические подходы в оценке сумм резервов от применения ресурсно-ориентированного подхода можно использовать в системе управления рисками хозяйствующего субъекта, а также обосновывать соответствующие принимаемые управленческие решения по повышению конкуренто-устойчивого роста хозяйствующих субъектов.

Литература

1. Экономика фирмы и микростатистика: учебник/ С.Д. Ильенкова, Н.Д. Ильенкова, Н.В. Тихомирова, С.А. Орехов; под ред. С.Д. Ильенковой. М.: Финансы и статистика, 2007. 384 с.
2. Гудкова О.Е. Концепция нового стандарта для проведения финансового анализа // Арбитражный управляющий. 2015. № 3.
3. Сивцов В.Н. Статистика промышленности: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 1981.400 с.

References

1. Economy of firm and микростатистика: textbook [Ekonomika firmy i mikrostatistika: uchebnik] / С.Д. Ilenkova, N.D. Ilenkova, N.V. Tihomirova, С.А. Orehov: under a release С.Д. Ilenkova. Moscow, Finansy i statistika — Finances and statistics, 2007. 384 p.
2. Gudkova O.N. Conception of new standard for realization of financial analysis [Konceptija novogo standarta dlja provedeniya finansovogo analiza]. *Arbitrazhnyj upravljajushhij — Arbitrage manager*, 2015, No. 3.
3. Sivcov V.N. Statistics of industry: Studies. Manua [Statistika promyshlennosti: ucheb. posobie]. Moscow, Finansy i statistika — Finances and statistics, 1981,400 p.