

© А. Н. СУНТЕЕВ, 2020

Самарский государственный технический
университет (СамГТУ), Россия
E-mail: SunteevAN@yandex.ru

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ТРАКТОВКЕ ПОНЯТИЯ «РЕЗЕРВ ПРЕДПРИЯТИЯ»

Эффективность и долгосрочное существование предприятия во многом определяется его конкурентной активностью. Конкурентоспособность предприятия определяется его умением адаптироваться и выживать в современных условиях. Внутренний потенциал предприятия является источником его эффективности, поскольку экономически оправданные конкурентные преимущества могут формироваться в процессе постоянного осуществления организационно-управленческой деятельности по выявлению и использованию резервов. Классификация современных подходов к определению данной категории позволяет рассматривать ее сущность как возможность совершенствования потенциала предприятия. В статье выделены группы авторов, представляющие каждый подход к определению понятия «резерв предприятия», а также предложено авторское определение понятия «внутренний резерв предприятия».

Ключевые слова: резерв, внутренний резерв предприятия, классификация резервов, резервы развития производства, поиск и выявление резервов.

Введение

Функционирование в рыночных условиях хозяйствования заставляет предприятия сфокусироваться на результативности деятельности и их конкурентоспособности на базе научно обоснованной организации производственного процесса, предполагающей рациональное использование всех ресурсов. Важное значение при реализации данной задачи отводится управлению резервами, что обеспечивает разработку эффективной стратегии и тактики развития предприятия, обоснование планов хозяйственной деятельности.

Классификация современных подходов к трактовке понятия «резерв предприятия» поможет выявить сущность рассматриваемой категории как возможности совершенствования потенциала предприятия.

Цель работы – раскрытие классификации основных подходов (предмета исследования) к определению понятия «резерв предприятия», являющегося объектом данного исследования.

Анализ существующих определений «резерв предприятия» проведен на основе системного и функционального подходов.

Результаты исследования

Каждый экономист, исследователь пытается раскрыть смысл слова «резерв» в соответствии со спецификой отрасли знаний в процессе реализации прикладных задач. В настоящее время существует много определений этого термина и сформировался ряд подходов к его трактовке. Нами была сделана попытка разбить существующие подходы на группы, объединяющие схожие концепции. Резерв – от фр. *reserve* – запас, из лат. *reservare* – сберегать, сохранять [10]. Словарь русского языка С. И. Ожегова определяет резерв как запас, откуда черпаются новые силы, ресурсы: часть войск, оставляемая в распоряжении командира для использования ее в нужный момент; состав военнообязанных, призываемых в армию по мобилизации [24]. В экономической энциклопедии под ред. Л. И. Абалкина указывается, что «резерв – запас товаров, денежных средств, иностранной валюты...» на случай их острой необходимости [9].

Первая группа ученых, к представителям которой можно отнести В. И. Филатова, Д. М. Крука, В. А. Ушнурцева, К. В. Бедрину, Ю. П. Маркина, дает достаточно узкое определение резервов, ограничивая их внутрипроизводственными. В. И. Филатов трактует внутрипроизводственные резервы как «многообразные планируемые и непланируемые, существующие, неиспользованные и вновь возникающие возможности достижения наибольших результатов при наименьших затратах живого и овеществленного труда на всех стадиях производственного процесса, ведущие к улучшению использования производственных ресурсов» [8]. Д. М. Крук считает внутрипроизводственными резервами «неиспользованные возможности предприятия в совершенствовании организации трудовых и производственных процессов, повышении эффективности производственных затрат» [20]. Другие авторы трактуют понятие «резерв» как неиспользованную возможность роста производства. В. И. Ратников считает, что «резерв – это неиспользованные возможности роста производства и повышения его эффективности...». Внутрипроизводственный резерв – это неиспользованные возможности производственных ресурсов предприятия при данном уровне развития производительных сил и производственных отношений» [30]. И. О. Коробейников пишет, что «резервы развития производства представляют некую идеальную систему потенциальных возможностей роста эф-

фективности производства, основанную на внутренних противоречиях между факторами производства, производственными отношениями и социально-экономической средой в процессе поддержания динамического соответствия между ними» [19].

Вторая группа ученых, в составе: Г. А. Пруденский, А. М. Румянцев, Е. Г. Яковленко, С. Б. Барнгольц, Г. М. Тация, С. И. Янаев, дает более развернутое определение резерва, определяя его как фактор развития производственной деятельности за счет улучшения использования технического, технологического, кадрового потенциала предприятия. Г. А. Пруденский под резервами понимал экономию рабочего времени за счет применения новой прогрессивной техники и технологии, новых методов планирования и организации производства [29]. С. Б. Барнгольц рассматривает резервы как «неиспользованные возможности повышения эффективности производства путем улучшения использования мощностей, трудовых и материальных ресурсов» [1]. А. М. Румянцев под резервами производства подразумевал более рациональное использование ресурсов за счет технико-технологических и организационных факторов [2], а Дж. П. Вумек, Д. Т. Джонс, И. Масааки — скрытые потери, возникающие в результате перепроизводства, брака и дефектов, транспортировки [13, 18]. К. С. Леткевич рассматривает резерв с точки зрения улучшения качественных характеристик деятельности предприятия. Он дает такое определение: «Выявление резервов — это установление их состава, величины и значимости, а использование — приведение в действие с целью повышения эффективности и качества строительства, а также улучшения условий труда и быта работников» [21]. Стоит отметить, что в представленной трактовке резервов не подразумевается ориентация на улучшение удовлетворения потребностей потребителя и не учитывается связь с внешней экономической средой в данных конкретных условиях. Остается вне сферы внимания такой важный фактор роста эффективности производства, как повышение качества управления.

Третья группа ученых, к представителям которой можно отнести А. Д. Шеремета, М. И. Баканова, О. П. Яковлеву, З. Н. Борисенко, определяли резервы как запасы различных ресурсов, которые не используются в настоящее время в производственном процессе. Так, О. П. Яковлева дает следующую дефиницию: «ресурсы, используемые в период времени между моментом их производства и моментом их потребления или между выбытием из производственного процесса и вводом в него, а также период, когда ресурсы введены в производственный процесс, но не участвуют в создании продук-

ции» [11]. По мнению З. Н. Борисенко, резервы – «неиспользуемая часть ресурсов, которые временно выходят из процесса общественного воспроизводства, их движение приостанавливается до наступления определенных обстоятельств» [12]. А. Д. Шеремет, М. И. Баканов считают, что это «резервные запасы, наличие которых необходимо для планомерного непрерывного развития хозяйства» [26]. Представленный подход к пониманию резервов как запасов различного рода ресурсов, не используемых в данный момент в производственном процессе, достаточно обоснованный, но несколько односторонний. В этой связи широкое признание получила точка зрения ученых, которые рассматривают резервы как потенциальную возможность более эффективного использования ресурсов.

Четвертая группа ученых, к которой можно отнести В. И. Титова, В. Б. Ивашкевича, А. М. Омарова, С. Е. Каменицера, С. Д. Бешелева, Ф. Г. Гурвич, классифицируют резерв как потенциальную возможность более эффективного использования ресурсов. В. И. Титов отмечает: «Резервы производства представляют собой возможности улучшения использования ресурсов предприятия в результате совершенствования техники и технологии, организации труда и производства при минимальных инвестициях (капитальных вложениях)» [6]. С. Д. Бешелев, Ф. Г. Гурвич рассматривают резервы как «разницу между возможным уровнем достижения цели производства (при полном использовании факторов) и фактически достигнутым» [5]. В. Б. Ивашкевич дает следующее определение «резерв – составная часть устойчивых пассивов предприятия, которая образуется путем заблаговременного включения определенных видов расходов в себестоимость продукции или в издержки обращения до того, как они произведены» [13]. В отличие от вышеуказанной группы авторов, в структуру резервов он добавляет еще такой немаловажный фактор производства, как научно-технический прогресс или, другими словами, инновационные процессы. А. М. Омаров относит к резервам «неиспользованные возможности совершенствования производства и улучшения показателей работы в результате научно-технического прогресса, передовой организации производства и труда, распространения опыта лучших коллективов, а также устранения потерь производственных ресурсов» [25]. С. Е. Каменицер с соавторами отмечают, что резервы – «это возможности улучшения использования ресурсов... в результате совершенствования техники и технологии, организации труда и производства, привлечения в действие не использовавшихся ранее производственных ресурсов» [27].

Пятую группу ученых представляют М. В. Мельник, С. Е. Егорова, Н. П. Любушкин, в отличие от названных ранее исследователей, они говорят о резервах как о ресурсах, которые используются неэффективно. По мнению М. В. Мельника, резервы – это материальные ресурсы, неэффективно используемые в отчетном году [23]. Н. П. Любушкин трактовал резервы как «...неиспользованные возможности снижения удельного расхода материальных ресурсов, труда, капитальных затрат» [22]. В понимании С. Е. Егоровой резервы – «...не вовлеченные в бизнес-процессы доступные предприятию ресурсы, использование которых обеспечивает устойчивые результаты хозяйствования предприятия и нивелирование факторов неопределенности и рисков» [15]. Сторонники этого подхода трактуют резервы не только как улучшение использования не задействованных в процессе воспроизводства ресурсов, а в первую очередь как возможности более эффективного их использования в ходе производственного процесса.

Шестая группа исследователей раскрывает понятие «резерв» с позиции источника покрытия финансовых потерь. А. Н. Азрилиян, Я. В. Соколов, Ж. Ришар, Д. А. Ендовицкий под резервами понимают накопления для покрытия потерь и рисков предприятия. По мнению А. Н. Азрилияна, «резервы – это обособленная часть активов, которая концентрируется в резервных (страховых) фондах – как централизованных, так децентрализованных, и предназначается для покрытия непредвиденных потребностей, расходов для подстраховки рисков» [7]. Я. В. Соколов под резервами понимает «...накопления для покрытия ожидаемых и строго определенных расходов предприятия» [4]. Ж. Ришар считал, что «резервы представляют собой активы на случай вероятностных потерь» [31]. Таким образом, представленный подход к понятию «резервы» заключается в том, что на первый план выступает безопасность, на случай возникновения риска банкротства, риска финансовых потерь в виде различных пошлин, риска потери вкладов акционерами (появление финансовых пирамид), коммерческого риска и т.д.

Седьмая группа ученых, к представителям которой можно отнести Г. В. Савицкую, Г. В. Золенко, Г. А. Денисова, Ю. О. Плехову, В. Я. Горфинкеля и др., считают что резервы – это результаты деятельности (резервы роста прибыли, резервы снижения затрат, резервы увеличения объема выпуска, резервы повышения конкурентоспособности, резервы повышения качества, резервы повышения эффективности труда), получение которых теоретически возможно, но не было реализовано. Так, Г. В. Савицкая говорит о

резервах как о «...возможности развития производства относительно достигнутого уровня на основе использования достижений НТП» [3]. Г. В. Золенко дала свое определение резерва как резерва качества: резерв — это возможность улучшения качества продукции [16]. Г. А. Денисов утверждает, что «резервы – это неиспользованные или частично используемые возможности развития предприятия и окружающей среды с целью выпуска конкурентоспособной продукции, а также удовлетворения потребительского спроса, обеспечение получения прибыли» [15]. Ю. О. Плехова считала резервы источником «...увеличения объемов производства и прибыли предприятия» [28]. В. Я. Горфинкель в своей работе понятие «резервы» раскрывает как «неиспользованные возможности снижения текущих и авансируемых затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов при данном уровне развития производственных сил и производительных отношений» [14].

Заключение

В результате рассмотренного генезиса понятия «резерв предприятия» были структурированы основные подходы и уточнена сущность данной категории с позиции ее влияния на устойчивость функционирования предприятия.

Существующие трактовки, рассмотренные автором, можно обобщить и разделить на группы:

— потери ресурсов, обнаружение и использование которых позволяет восполнить их;

— запасы, использование которых обеспечивает непрерывный процесс производства;

— потенциал развития как неиспользованная возможность технического, технологического, кадрового потенциала предприятия;

— внутрипроизводственные резервы как возможность развития производства наиболее экономичными и интенсивными методами;

— накопления, использование которых позволит покрыть финансовые потери и риски предприятия;

— неэффективно используемые ресурсы, восполнение которых даст возможность предприятию более эффективно использовать их в ходе производственного процесса;

— результаты деятельности (резервы роста прибыли, резервы снижения затрат, резервы увеличения объема выпускаемой продукции, резервы повышения конкурентоспособности, резервы повышения качества, резервы повышения эффективности труда), получение которых теоретически возможно, но не реализовано.

Многообразие вариантов определения понятия «резерв предприятия» свидетельствует о многогранности и сложности этой экономической категории. Вместе с тем в существующих трактовках практически не отражено значение себестоимости в выявлении и использовании внутреннего резерва предприятия. Так же на сегодняшний день в научных трудах существует разграничение резервов предприятия на внешние и на внутренние, но не уточняется их сущность, и нет обоснованного определения. В связи с этим необходимо уточнение понятия «внутренний резерв предприятия». Предлагаем трактовать его как потенциальную возможность повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности за счет неиспользуемых ресурсов и условий внутренней среды.

Литература

1. Барнгольц С. Б. Экономический анализ деятельности предприятий и объединений: учеб. для вузов / С. Б. Барнгольц, Г. М. Тация. М.: Финансы, 1975. 518 с.
2. Румянцев А. М. Инструментарий экономической науки и практики: научно-популярный справочник / А. М. Румянцев, Е. Г. Яковленко, С. И. Янаев. М.: Знание, 1985. 303 с.
3. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия. 9-е изд., испр. Минск: Новое знание, 2016. 608 с.
4. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2005. 496 с.
5. Бешелев С. Д. Нововведения и мы / С. Д. Бешелев, Ф. Г. Гурвич. М., 1992. 280 с.
6. Титов В. И. Экономика предприятия: учебник / В. И. Титов. М.: Эксмо, 2008. 414 с.
7. Большой бухгалтерский словарь / под ред. А. Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 2002. 469 с.
8. Филатов В. И. Экспертная диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. И. Филатов. М.: Маркетинг, 2009. 611 с.
9. Экономическая энциклопедия / гл. ред. Л. И. Абалкин. М.: Экономика, 2006. 1050 с.
10. Резерв // Экономический словарь. URL: <http://abc.informbureau.com>.
11. Яковлева О. П. Резервы предприятия. Л.: Лениздат, 1996. 219 с.
12. Борисенко З. Н. Проблемы сбалансированности интенсивного воспроизводства. Киев: Мистецтво, 1979. 268 с.
13. Вумек Д. П. Бережливое производство: Как избавиться от потерь и добиться процветания вашей компании / Д. П. Вумек, Д. Т. Джонс, пер. с англ., 5-е изд. М.: Альпина Паблишер, 2016. 472 с.

14. Горфинкель В. Я. Экономика предприятия / В. Я. Горфинкель, Е. М. Купряков. М.: Машиностроение, 2016. 445 с.
15. Егорова С. Е., Кистаева Н. Н. Идентификация и оценка резервов хозяйственной деятельности как приоритетное направление стратегического анализа // Учет. Анализ. Аудит. 2017. № 5. С. 30–39.
16. Золенко Г. В. Ретроспектива освоения и прогнозирования резервов качества на предприятиях // Вестник СГСЭУ. 2013. № 4 (48). С. 44–47.
17. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр, 2015. 448 с.
18. Кайдзен Г., Масааки И. Путь к снижению затрат и повышению качества / пер. с англ., 3-е изд. М.: Альпина Паблишер, 2016. 424 с.
19. Коробейников И. О. Резервы развития предприятий: монография. Н. Новгород: Нижегородский государственный ун-т им. Н. И. Лобачевского, 2000. 352 с.
20. Крук Д. М. Организация, планирование и управление промышленным предприятием. М.: Экономика, 1982. 375 с.
21. Леткевич К. С. Выявление и использование резервов роста производительности труда на предприятии. М.: Экономика, 1974. 208 с.
22. Любушин Н. П. Экономический анализ: учебник для студ. вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 575 с.
23. Мельник М. В. Опыт учета затрат в работах российских аналитиков // Учетно-аналитическое обеспечение – информационная основа экономической безопасности хозяйствующих субъектов: Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. М., 2017. С. 215-221.
24. Ожегов С. И. Толковый словарь русского языка / под ред. проф. Л. И. Скворцова, 28-е изд., перераб. М.: Мир и Образование, Оникс, 2012. 1376 с.
25. Омаров А. М. Экономика промышленного предприятия. М.: Экономика, 1995. 462 с.
26. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: учебник. М.: Финансы и статистика, 2016. 416 с.
27. Организация, планирование и управление деятельностью промышленных предприятий: учебник для экон. спец. вузов / С. Е. Каменицер, О. М. Русинов, М. В. Мельник [и др.]. М.: Высшая школа, 1984. 196 с.
28. Плехова Ю. О. Теория и методология реализации резервов развития промышленных предприятий в постиндустриальной экономике: автореф. дис. на соискание уч. степени д-ра экон. наук / Ю. О. Плехова. Н. Новгород, 2008. 45 с.
29. Пруденский Г. А. Внутрипроизводственные резервы (резервы роста производительности труда) / Г. А. Пруденский. М.: Госполитиздат, 1954. 284 с.
30. Ратников В. И. Резервы производства и проблемы их использования. Лекции. М.: Ленинградский финанс.-эконом. ин-т. 1986. 36 с.

31. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятий / пер. с франц., под ред. Л. П. Белых. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997. 375 с.

*Статья поступила в редакцию 02.03.20 г.
Рекомендуется к опубликованию членом Экспертного совета
канд. экон. наук, доцентом Е. С. Поротькиным*