

(почти в сорок раз) и ростом пеней по налогам (в три раза). Тенденция роста издержек, не включаемых в себестоимость продукции, и их состав свидетельствуют об ухудшении финансового положения предприятия.

На наш взгляд, допустимо и более значительное расхождение полных издержек предприятия и себестоимости продукции, которое будет оправдано в случае увеличения расходов, например, на рекламу, на переподготовку кадров, на обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности.

УДК 658.155:687(476.4)

*студ. Беленкова В.С.  
студ. Джеранова Л.В.  
доц. Касаева Т.В.  
доц. Кахро А.А. (ВГТУ)*

## **ИССЛЕДОВАНИЕ НАПРАВЛЕНИЙ ИЗМЕНЕНИЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА НА ПРИМЕРЕ ОАО «ЗНАМЯ ИНДУСТРИАЛИЗАЦИИ»**

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия более полно, чем прибыль, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Их используют для оценки деятельности предприятия, как инструмент инвестиционной политики и в ценообразовании.

Проведенные исследования на ОАО «Знамя индустриализации» показали, что рентабельность производственной деятельности в 2000г. по сравнению с 1999г. снизилась на 10,3 процентных пункта в связи с увеличением издержек производства: с увеличением материальных затрат и затрат на оплату труда. Рентабельность продаж снизилась на 8,3 процентных пункта вследствие падения покупательского спроса, а также неплатежеспособности торговых предприятий. Рентабельность капитала снизилась на 5,6 процентных пункта, что было вызвано уменьшением балансовой прибыли, рентабельности реализованной продукции, а также переоценкой основных фондов.

Представляет интерес анализ степени выполнения плана по рентабельности отдельных видов продукции. Проведенные исследования показали, что план по уровню рентабельности некоторых видов продукции перевыполнен на 14,01%. При этом за счет роста цен рентабельность увеличилась по сравнению с планом на 26,3%, а рост себестоимости реализованной продукции вызвал снижение уровня рентабельности на 12,29%. Хотя есть и такие изделия, по которым не был достигнут плановый уровень рентабельности.

Таким образом, на предприятии за последние два года наблюдается тенденция падения практически всех показателей рентабельности. В связи с этим, ведутся исследования по разработке рекомендаций ОАО «Знамя индустриализации» для повышения прибыльности хозяйственной деятельности.

УДК 658.14.012.22(476.4)

*студ. Соколов К.И.  
доц. Касаева Т.В. (ВГТУ)*

## **ИССЛЕДОВАНИЕ ВЛИЯНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Порядок налогообложения юридических лиц, действующий на территории Республики Беларусь, подвержен частым изменениям. В связи с этим, представляет интерес исследование влияния налогообложения на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Исследования, проведенные на ООО «Алюм» показали, что с 1998 года налоговая нагрузка на предприятие увеличивалась и достигла максимальной в 2000 году

(доля в выручке составила 16,06%). В 2001 году сумма налогов, уплачиваемых предприятием, снизилась относительно 2000 года на 4,2%. Данное снижение произошло, главным образом, за счет снижения косвенных налогов. Но прирост суммы выплачиваемых в 2001 году налогов относительно уровня 1998 года (минимального из рассмотренных) составляет 18,88%. Динамика цен соответствует изменению налогов.

Учитывая эластичность спроса по цене на продукцию предприятия (чипсы), составлено уравнение зависимости объемов производства ( $y$ ) от цены ( $x$ ):

$$y = 23977,7 - 5241,3x.$$

Расчеты показали, что в данной ситуации предприятие столкнется со снижением объемов производства, незагруженностью производственных мощностей, снижением заработной платы рабочих, качества продукции, а также снизит сумму уплачиваемых налогов. Если предприятие не станет снижать цену путем снижения собственной прибыли, оно столкнется с еще более серьезными проблемами: за счет перераспределения условно-постоянных расходов и неизменной прибыли на меньший объем производства цена еще более возрастет. И этот процесс будет прогрессировать.

Практически предприятию рекомендуется выбрать некий средний вариант, предусматривающий незначительное увеличение цены при небольшом снижении прибыли и объемов производства.

УДК 657.471(476.4)

*студ. Плут Р.Г.  
доц. Касаева Т.В. (ВГТУ)*

### **РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ ПРИ КАЛЬКУЛИРОВАНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

Процесс распределения накладных расходов является одним из самых важных этапов в процессе калькулирования себестоимости.

Изучение действующей практики калькулирования себестоимости на примере ОАО "КИМ" показало, что неизменной остается база распределения накладных расходов на протяжении всей цепочки: предприятие - цех - изделие. Этой базой является заработная плата производственных рабочих.

В исследовании предлагается дифференцированный подход к распределению отдельных статей общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Например, заработную плату цехового персонала (с начислениями) предлагается распределять пропорционально действующей базе: заработной плате производственных рабочих, - а оставшуюся часть общепроизводственных расходов - пропорционально общей сумме прямых затрат.

На наш взгляд, весьма трудно установить общую базу распределения общехозяйственных расходов, так как практически ни одна из баз не имеет тесной зависимости с их размером. Последний скорее всего зависит от продолжительности отчетного периода. Поэтому распределение этих расходов предлагается производить постатейно с использованием нескольких баз (прямых затрат, объемов выпуска продукции, заработной платы производственных рабочих, стоимости основных материалов, трудоемкости и др.)

Для того, чтобы на предприятии не возросла трудоемкость учетных работ предполагается автоматизация расчетов с помощью персональных ЭВМ.

Важнейшим принципом выбора способа распределения накладных расходов является максимальное приближение результатов распределения к фактическому расходу на данный вид продукции. Это влияет на достоверность определения себестоимости и цены изделия.