

НДС). Данный вид услуг полностью оплачивается городским бюджетом. Организация получает прибыль по всем направлениям, кроме отлова бродячих животных в течение 2005-2006 годов.

УДК 657.421:620.9

*Студ. Павлюк А.В.,  
Ст. преп. Прудникова Л.В.*

## **ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЭНЕРГЕТИЧЕСКОМ КОМПЛЕКСЕ**

Особенностью энергетической отрасли является то, что наибольший удельный вес в основных промышленно-производственных средствах (ОС) предприятия составляют передаточные устройства, особенностью которых является то, что их функционирование связано с процессом преобразования и передачи энергии, а не с ее выработкой.

При расчете показателя фондоотдачи на предприятиях энергетики не целесообразно применять традиционный подход. Для данной отрасли при расчете фондоотдачи необходимо учитывать взаимосвязь таких показателей, как годовой отпуск потребителям тепло- и электроэнергетики, отпускной тариф тепло- и электроэнергии, установленная мощность ТЭЦ, среднегодовая удельная стоимость 1 кВт установленной мощности. Это позволяет не только более точно рассчитать фондоотдачу, но и на базе сочетания этих показателей разработать факторную модель. Рассчитав фондоотдачу для мини-ТЭЦ «Восточная» за 2006 год и проведя факторный анализ, было выявлено, что произошло снижение фондоотдачи на 0,025 руб. При этом отрицательное влияние оказало снижение отпуска тепло- и электроэнергии потребителям и увеличении среднегодовой удельной стоимости 1 кВт установленной мощности; а положительное влияние – рост отпускных тарифов на тепло- и электроэнергию.

Учитывая специфику данной отрасли целесообразно при расчете эффективности ОС анализировать направления ее повышения. В частности это касается интегрального коэффициента эффективности, который предлагается рассчитывать с учетом фактического и календарного времени работы, средней нагрузки и установленной мощности. Рассчитав интегральный коэффициент эффективности для теплоисточников филиала «Витебские тепловые сети», получили следующее: основным направлением повышения эффективности использования ОС является экстенсивный путь, который составляет более 90%. Таким образом, филиалу необходимо обратить большее внимание на внутренние возможности, повышая интенсивное направление использования ОС.

УДК 657.471.11

*Студ. Киселева Е., доц. Касеева Т.В.*

## **ОПРЕДЕЛЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ, ПЕРЕДАННЫХ В ПРОИЗВОДСТВО**

Затраты материальных ресурсов являются преобладающими в производственных затратах многих организаций. Не является исключением и структура затрат продукции ОАО «Витебские ковры». Так, в себестоимости грунтовой ткани, выпущенной за сентябрь месяц, расходы на сырье и материалы составляют 79,5% от общей суммы затрат на производства.

В состав затрат на производство продукции материальные ресурсы могут быть включены с использованием одного из следующих методов оценки: по средневзвешенным ценам; по учетным ценам; по ценам последнего приобретения (ЛИФО).

Учетной политикой ОАО «Витебские ковры» предусмотрено списание материальных затрат на производство продукции с использованием метода последнего приобретения

(ЛИФО). Однако на практике бухгалтерия организации столкнулась с тем, что в результате применения данного метода включение материальных затрат в себестоимость продукции отдельных партий поступивших материалов, списываемые не полностью, в оставшейся части загромождают оборотную ведомость прихода и движения сырья. Чтобы дробление партий не затрудняло восприятие учетной информации, эти остатки списываются в следующем периоде независимо от очередности их поступления. Тем самым искажается сама сущность метода ЛИФО.

Сравнительный анализ стоимости израсходованных материалов при их оценке по средневзвешенным ценам и по ценам последнего приобретения показал, что в ряде случаев применение средневзвешенных цен дает большие суммы, чем суммы, получаемые по методу ЛИФО (с учетом указанных выше отклонений от сущности этого метода). В связи с этим, на наш взгляд, ОАО «Витебские ковры» необходимо определиться в учетной политике на следующие периоды и предусмотреть либо списание материалов по средневзвешенным ценам, либо автоматизировать учетные процедуры и при списании материалов не нарушать сущности метода ЛИФО.

УДК 657.471

*Студ. Алленченко А.М.,  
доц. Касаева Т.В.*

### **ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА АНАЛИЗА ПРОДУКТИВНОСТИ ЗАТРАТ НА СООО «БРИМСТОН-БЕЛ»**

В соответствии с предложенной Питером Друкером классификацией все затраты организации могут быть разделены на четыре категории: продуктивные затраты, затраты на поддержание бизнеса, затраты на надзор и убыточные затраты. Не смотря на тот факт, что перечисленные категории не вполне соответствуют требованиям научного подхода они помогают определить существенные различия между пунктами затрат соотнося их с результатами.

Исследования, проведенные на СООО «Бримстон-Бел» позволили выделить три категории затрат:

1. Продуктивные затраты: сырье и материалы, заработная плата производственных рабочих, амортизация основных средств, и т.п.
2. Затраты на поддержание бизнеса, затраты на доставку товаров, затраты на содержание аппарата управления и бухгалтерии, и др.
3. Затраты на надзор, затраты на контроль качества товаров.

Убыточные затраты или затраты на «бездействие» не находят отражение в учете, а следовательно не могли быть проанализированы.

Анализ динамики продуктивности затрат показал ее возрастание в мае, октябре и ноябре 2006 года, в апреле, сентябре и декабре наблюдалось резкое снижение уровня продуктивности. Волнообразный характер показателя продуктивности затрат на наш взгляд имеет следующее объяснение: в периоды максимальной загрузки возрастает объем материальных и трудовых затрат, а эффект от увеличения затрат в виде прироста объема прибыли проявляется лишь через некоторое время при реализации товара. Этот вывод подтверждает и динамика продуктивности отдельных видов затрат.

На наш взгляд при анализе затрат по методике Питера Друкера необходимо использовать информацию о затратах и прибыли в динамике за ряд периодов, это поможет установить какие затраты являются наиболее эффективными и что дает наибольшие результаты при наименьших усилиях и расходах.