

ски в три раза определил её по первому способу как первоочередной фактор, способствующий получению нерентабельной продукции.

Рассматривая второй вариант расчёта, легко заметить, что в данном случае имеют место существенные различия. Первым по степени отрицательного влияния является объём реализации, так как именно из-за его сокращения и возрастает себестоимость единицы продукции, то есть прослеживается взаимосвязь между количеством продукции и переменными издержками. Однако общая сумма затрат в 1998 г. на производство и реализацию зерна меньше чем в 1997 г., что способствовало росту прибыли в размере 311 тыс. руб.

Сравнительный анализ показал, что методика факторного анализа, используемая отечественными сельскохозяйственными предприятиями, мало эффективна, кроме того, она занижает финансовый результат деятельности хозяйства, что можно наблюдать по результатам расчетов.

Таким образом, система директ-костинг позволяет более правильно и достоверно исчислить влияние факторов на изменение суммы прибыли. Особую актуальность широкого применения данной методики подтверждает объективная необходимость перехода к использованию международных стандартов.

Однако необходимо отметить, что в настоящее время имеют место барьеры для повсеместного использования метода директ-костинг, поскольку товаропроизводители не ведут учёт и не делят издержки производства на постоянные и переменные. Поэтому следует внести изменения в бухгалтерскую отчётность, а именно форму №2 "Отчёт о прибылях и убытках" необходимо дополнить ещё двумя показателями: постоянные и переменные затраты с разбивкой каждого из них на коммерческие и управленческие.

УДК 631.12

РЫНОЧНЫЙ ПОДХОД К АНАЛИЗУ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Н.В.Климова, кандидат экономических наук

Вложения капитала в основные средства требует любая фирма независимо от ее размеров, формы собственности, направлений деятельности, ее диверсификации, степени прибыльности или убыточности. Поэтому, планируя деятельность фирмы, изучая работу других предприятий, сравнивая состояние собственного бизнеса с делами конкурентов, приходится прибегать к анализу важнейших показателей, критериев, от которых зависит устойчивое положение предприятия на рынке.

Наиболее важным направлением эффективного использования основных фондов является рыночный подход к их оценке. Поэтому для выявления факторов, влияющих на изменение эффективности использо-

вания основных средств, следует применять формулу, рассчитанную не через стоимость валовой продукции и основных фондов, а через производительность труда и фондовооруженность.

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Стоимость валовой продукции}}{\text{Стоимость основных фондов}} ;$$

Разделим числитель и знаменатель на численность работников, в результате получим:

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Стоимость валовой продукции} : \text{численность работников} \quad \text{ПТ}}{\text{Стоимость основных фондов} : \text{численность работников} \quad \text{ФВ}} = \frac{\text{ПТ}}{\text{ФВ}}$$

Главное условие роста фондоотдачи — повышение темпов роста производительности труда (ПТ) над темпами роста фондовооруженности (ФВ).

Особое внимание в условиях несоответствия спроса и предложения товаров следует обратить на влияние риска невостребованной продукции и результатов деятельности фирмы на основные фонды. Поскольку, если изготовленная продукция не реализуется, то затраты не возмещаются и источник для замены изношенных основных производственных фондов (ОПФ) отсутствует.

Стоимость всех видов основных средств производственного направления частично содержится в произведенной продукции как востребованной, так и невостребованной. Перенесенная на продукцию в отчетном периоде часть стоимости ОПФ выражается в сумме амортизационных отчислений, поэтому показатель фондоемкости можно представить следующим образом:

$$\text{Фондоемкость} = \frac{\Sigma A}{\text{ВП}} ;$$

где ΣA – сумма амортизационных отчислений;

ВП – стоимость валовой продукции.

Данную формулу можно разложить не по всей продукции, а только по невостребованной ее части.

$$\text{Фондоемкость} = \frac{\Sigma A}{\text{ВП}_{\text{невостребован.}}} ;$$

Аналогично показатель фондоемкости можно определить и по видам основных производственных фондов.

Сумма амортизационных отчислений, с одной стороны, является денежным выражением потери объектом ОПФ своих физических и технико-экономических качеств и отражает стоимостную величину их изно-

са. Начисленная сумма износа основных производственных фондов накапливаясь, становится источником, необходимым для восстановления окончательно износившихся основных средств.

С другой стороны, сумма амортизационных отчислений включается в издержки производства или обращения и отражается на соответствующих счетах учета затрат на производство (издержки обращения), и, таким образом, является одной из составных частей себестоимости, а при реализации продукции – частью выручки, то есть происходит такое движение: начисленный износ > себестоимость > реализация продукции > возмещение износа > приобретение основных средств за счет износа.

Таким образом, при организации производства следует особое внимание уделять формированию основных средств производства, так как они являются самой основательной частью средств производства. Они определяют производственные мощности предприятия, в значительной мере влияют на качество и уровень конкурентоспособности производимой продукции.

В настоящее время каждое предприятие независимо от формы собственности стремится к максимизации прибыли при минимизации затрат, то есть работать наиболее эффективно. Для этого необходимо, чтобы все составляющие процесса производства также использовались как можно эффективнее.

Литература:

1. Ильянова Н.Д. Спрос: анализ и управление. М.: Финансы и статистика, 1997.
2. Осипова Л.В., Ситеева И.М. Основы коммерческой деятельности. Учебник, 1998.
3. Соколин В. Движение основных производственных фондов в народном хозяйстве Российской Федерации. Экономист, 1997, № 4.
4. Хорошилов Г. Инновации и конкурентоспособность техники (в Российской Федерации). Экономист, 1998, № 2.

УДК 631.16

ОЦЕНКА ПОТЕНЦИАЛА СОБСТВЕННЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ РЕСУРСОВ

А.С.Бобылева, аспирантка

По данным Российского статистического агентства, в 1999 году произошло сокращение посевных площадей сельскохозяйственных культур, интенсивно снижается поголовье скота и птицы. Впервые за все годы реформ стало нерентабельным производство зерна. Одна из основных причин - слабая материально-техническая и финансовая база производителей, моральное и физическое старение техники. Производство и поставка материально-технических ресурсов в сельском хозяйстве осуществляется в масштабах, несравнимых с потребностью в