

Список литературы

1. Статистичний щорічник України за 2000 рік/ За ред. О.Г. Осауленка. – К.: "Техніка", 2001. – С.518-530.
2. Статистичний щорічник України за 1999 рік. Державний комітет статистики України. – К., 2000. – С.234-241.
3. ДСТУ 2156-93. Безпечність промислових підприємств. Терміни та визначення. – К.: Держстандарт України, 1994. – С.25.
4. Сивый В., Балыка С. Управление хозяйственным риском// Бизнес-Информ. – 1998. – №12. – С.23-27.
5. Гранатуров В.М. Экономический риск: сущность, методы измерения, пути снижения. – М.: Издательство "Дело и Сервис", 1999. – 112 с.
6. Адамчук Н., Алешин Д. Управление риском на предприятии и страхование// Управление риском. – 2001. – №1. – С.32-39.
7. Буянова М.Э. Управление рисками в системе экологической безопасности региона: Дис... канд. экон. наук: 08.00.04. – Волгоград, 1999. – 233 с.
8. Лапуста М.Г., Шаршукова Л.Г. Риски в предпринимательской деятельности. – М.: Инфра-М, 1998. – 224 с.
9. Морозов Д.С. Проектное финансирование: управление рисками и страхование/ Под ред. В.Ю.Катасонова. – М.: Анкил, 1999. – 120 с.
10. Устенко О.Л. Теория экономического риска: Монография. – К.: МАУП, 1997. – 164 с.
11. Вітлінський В.В., Верченко П.І. Аналіз, моделювання та управління економічним ризиком. – К.: КНЕУ, 2000. – 292 с.
12. Балабанов И.Т. Риск-менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 192 с.
13. Смирнова Е. Производственный риск: сущность и управление// Управление риском. – 2001. – №2. – С.20-23.
14. Глуценко В.В. Управление рисками. Страхование. – г. Железнодорожный, Моск. обл.: Крылья, 1999. – 336 с.
15. Христиановский В.В., Щербина В.П., Полшков Ю.Н. Экономический риск и методы его измерения. – Донецк: ДонГУ, 1999. – 250 с.
16. Карась Л. Принятие управленческих решений с учетом риска// Проблемы теории и практики управления. – 1993. – №3. – С.69-72.

В.А.ГАВРИЛЕНКО, профессор, ДонНТУ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ОБЪЕМА, КАЧЕСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ВЫПУСКАЕМОЙ ПРОДУКЦИИ

В опубликованной литературе анализ перечисленных показателей сводится к сопоставлению фактических данных по ним с базисными и определению соответствующих отклонений. Такой анализ не позволяет ни выявить конкретные причины ухудшения названных показателей, ни найти внутренние резервы их улучшения. В этой связи предлагается нижеизложенная новая методика анализа названных показателей, основанная на выявлении всех причинно-следственных связей, склады-

вающихся в процессе их формирования. В силу различия закономерностей изменения перечисленных показателей анализ ведется по каждому из них в отдельности.

Анализ объема выпуска продукции. Вначале дается общая оценка выполнения плана по анализируемому показателю как в целом по предприятию, так по участкам и цехам, а также по видам выпускаемой продукции, т.е. по ассор-

тименту. Если план по объему выпуска продукции не составляется, то оценка делается по отношению к предыдущему периоду. При этом необходимо отделить влияние на объем выпуска продукции изменения цен на нее под влиянием инфляционного процесса. Дальнейший анализ заключается в выявлении конкретных причин, вызвавших снижение объема произведенной продукции.

Как показали исследования в этом направлении, методические подходы при анализе данного показателя на различных предприятиях будут иметь некоторые особенности. В этой связи все предприятия, различающиеся по этим особенностям, можно разделить на несколько групп. К первой группе относятся промышленные предприятия с неограниченным спросом на свою продукцию. Это угледобывающие шахты и рудники, металлургические, коксохимические и химические заводы и др., среди которых пока еще отсутствует какая-либо конкуренция. Ко второй группе относятся промышленные предприятия, спрос на продукцию которых ограничивается рынком и конкурентной борьбой. К таким предприятиям относятся заводы по производству строительных материалов, хозяйственных товаров, алкогольных и безалкогольных напитков; текстильные, трикотажные и швейные фабрики; ремонтные и строительные организации и др. К третьей группе относятся предприятия, производящие скоропортящуюся пищевую продукцию. Это - хлебозаводы, молокозаводы, мясокомбинаты и другие предприятия. К четвертой - предприятия электроэнергетики, теплосетей и др.

Для первой и второй групп предприятий анализ объема выпуска продукции строится на выявлении целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени, которые могут возникать из-за отсутствия сырья или по другим каким-либо причинам. Если отдельные цехи или предприятие в целом не рабо-

тали несколько дней или работали по сокращенной продолжительности рабочего дня по названным причинам, то потери объема выпуска продукции под их воздействием рассчитываются следующим образом

$$\Delta Q_{nl} = \sum_{j=1}^Y \Delta T_j \Pi_j',$$

где ΔT_j - общие потери рабочего времени рабочих j -й профессии из-за целодневных внутрисменных потерь рабочего времени, работы по сокращенной продолжительности рабочего дня, а также превышения очередных отпусков над их резервом, чел. дн. или чел. час;

Π_j - нормативная производительность труда рабочего j -й профессии за 1 чел. час или 1 чел. дн.

Указанные потери времени (ΔT_j) рассчитываются вычитанием из нормативного фонда рабочего времени фактических выходов на работу по каждой профессии основных рабочих, т.е.

$$\Delta T_j = T_j'' - T_j^\phi,$$

где T_j'', T_j^ϕ - нормативные и соответственно фактические затраты труда рабочих j -й профессии, чел. час или чел. смен.

Фонд рабочего времени по норме определяется умножением фактической списочной численности рабочих j -й профессии ($Ш_{снj}^\phi$) на нормативное количество дней работы одного рабочего за месяц (N_{dj}''), т.е.

$$T_j'' = Ш_{снj}^\phi N_{dj}''.$$

Нормативное количество дней работы одного списочного рабочего j -й профессии за месяц рассчитывается по формуле

$$N_{dj}'' = \frac{(365 - ВД - ПД - ОТ)0,96}{12},$$

365 - календарное число дней в году;

ВД, ПД - количество выходных и праздничных дней в году для данной профессии рабочих;

OT – продолжительность очередного отпуска для j -й профессии рабочих.

Фактически отработанное время основными рабочими по данной профессии, а также целодневные невыхода и потери времени из-за введения сокращенного рабочего дня определяется на основе табельного учета.

Увеличение очередных отпусков по сравнению с резервом находится так

$$\Delta T_{OTj} = \sum_{j=1} (OT_j^{\phi} - OT_j^{r.p.} \cdot \Pi_{cmj}^{\phi}) T_{cmj},$$

где OT_j^{ϕ} – фактическая величина очередных отпусков всех рабочих данной профессии, чел. дн.;

$OT_j^{r.p.}$ – резерв отпусков на одного рабочего j -й профессии в месяц, чел. дн.;

T_{cmj} – фактическая продолжительность смены рабочих j -й профессии, час.

Резерв отпуска на одного рабочего j -й профессии в месяц рассчитывается делением общей продолжительности его отпуска в рабочих днях на 12.

Вместе с тем следует отметить, что такие расчеты целесообразно выполнять табличным методом (см. табл. 1).

Приведенную в табл. 1 информацию следует считать достоверной, если

$$\Delta T_j = \Delta T_{j1} + \Delta T_{j2} + \Delta T_{j3}.$$

Таблица 1

Сведения о потерях рабочего времени на основных процессах

Перечень профессий основных рабочих, занятых выпуском продукции	фактическая списочная численность основных рабочих	Рабочее время, чел. час			В том числе потери времени из-за:		
		по норме (T_j^H)	фактически (T_j^{ϕ})	Потери времени $\Delta T_j = T_j^H - T_j^{\phi}$	Увеличения очередных отпусков сверх резерва ΔT_{j1}	Целодневных невыходов ΔT_{j2}	введение сокращенного рабочего дня ΔT_{j3}
1	2	3	4	5	6	7	8

В противном случае эти данные подлежат уточнению.

Помимо влияния названных причин на предприятии имеют место значительные внутрисменные потери рабочего времени, о чем свидетельствует превышение фактических затрат труда над трудоемкостью выпускаемой продукции. Это превышение указывает на то, что рабочие на самом деле затратили времени больше, чем положено по нормам, на тот же объем работ. Значит они хуже работали, много простаивали и не справились с установленными для них нормами выработки. Основными причинами внутрисменных потерь времени являются: высокая аварийность техники, неполная обеспеченность материальными ресурсами, низкий уровень ор-

ганизации и дисциплины труда, слабая материальная заинтересованность работников и т.д.

Общее снижение объема выпуска продукции под воздействием названных причин рассчитывается по формуле

$$\Delta Q_{2.2} = \sum_{j=1}^m (T_{pj}^{\phi} - T_j^{\phi}) \Pi_j^H,$$

где T_{pj}^{ϕ} – фактическая трудоемкость выпуска j -й продукции или выполнения j -й работы за анализируемый период времени, чел. час или чел. смен;

T_j^{ϕ} – фактические затраты труда на выпуск того же объема продукции или выполнения работ, чел. час или чел. смен.

Часто возникает необходимость выделить из комплексного воздействия пе-

речисленных причин влияние на снижение объема производства необеспеченности сырьем, материалами и комплектующими изделиями, которое проявляется таким образом

$$\Delta Q_{n2.1} = \sum_{j=1}^n Q_{nj}^n K_{nm},$$

где Q_{nj}^n - плановый объем выпуска продукции j -го вида;

K_{nm} - коэффициент необеспеченности сырьем и материалами продукции j -го вида.

Для этого необходимо по всем видам сырья и материалов, которое используется для выпуска j -го вида продукции, определить потребное, полученное и использованное их количество. Недостающее количество тех или иных материалов определяется вычитанием из потребного для выпуска планового объема продукции полученного их количества. Если такие расчеты ведутся за каждые сутки, то общее недостающее количество тех или иных материалов за месяц определяется их суммированием по дням.

Отсюда определяется коэффициент необеспеченности по каждому виду сырья и материалов путем деления недостающего на потребное их количество для производства планового объема продукции или работ, т.е.

$$K_{nmj} = \frac{N_{nmj}}{N_{nm}},$$

где N_{nmj} , N_{nm} - недостающее и соответственно потребное количество сырья и материалов для производства продукции.

В итоге выбирается наибольший коэффициент необеспеченности по тому или иному виду сырья или материалов, на основании которого и рассматривается снижение объема выпуска продукции. Необходимая информация о наличии сырья и материалов на предприятии содержится в формах М-12, лимитно-заборных карточках М-8 и М-9. Такие расчеты коэффициентов необеспеченности производства материальными ресур-

сами целесообразно производить в тех случаях, когда в течение рассматриваемого периода произошло невыполнение плана или задания по выпуску продукции и при этом наблюдалась явная нехватка различных материалов.

Однако такой метод расчета коэффициента необеспеченности K_{nm} является очень трудоемким и затруднительным в оперативном анализе данного показателя. Взамен ему предлагается использовать более укрупненный, т.е. упрощенный метод определения коэффициента K_{nm} который заключается в следующем

$$K_{nm} = 1 - \frac{N_3^\phi}{N_0^n},$$

где N_3^ϕ - фактическое количество полных дней работы предприятия по выпуску продукции в данном месяце, обеспеченное необходимыми материальными ресурсами, т.е. производственными запасами, дн.;

N_0^n - плановое количество дней работы предприятия по выпуску продукции, дн.

Параметр N_3^ϕ определяется делением фактического наличия сырья и материалов в анализируемом месяце (Q_{mm}^ϕ) на плановый суточный их расход (Q_{mc}^n), т.е.

$$N_3^\phi = \frac{Q_{mm}^\phi}{Q_{mc}^n}.$$

При этом фактическое наличие указанных материальных ценностей (Q_{mm}^ϕ) рассчитывается суммированием их остатков на начало данного периода и величины таких поступлений за месяц. Плановый суточный расход сырья материалов находится делением соответствующей величины материальных затрат по ним за месяц, отраженных в отчете о себестоимости, на количество дней в анализируемом периоде.

Влияние на объем выпуска продукции остальных причин данной группы находится по долевого их участию, т.е. как

$$\Delta Q_{n2,2} = \Delta Q_{n2} - \Delta Q_{n2,1}.$$

Разделение общего уменьшения объема продукции под влиянием этой группы причин на приведенные выше две части позволило разграничить или определить долю вины администрации и трудового коллектива. В вину администрации следует отнести упущения, связанные с необеспеченностью материальными ресурсами, т.е. ($\Delta Q_{n2,1}$), а на счет трудового коллектива – снижение объема выпуска продукции по остальным причинам ($\Delta Q_{n2,2}$). Именно с этих позиций необходимо разрабатывать конкретные мероприятия и применять соответствующие меры по устранению отрицательного влияния выявленных причин. Заметное отрицательное влияние на объем выпуска продукции оказывает ухудшение структуры производства в направлении увеличения ее трудоемкости и, соответственно, уменьшения нормативной производительности труда основных рабочих за единицу времени (за час или смену).

Снижение объема выпуска продукции под воздействием данной причины характеризуется выражением

$$\Delta Q_{n3} = T^{\Phi} \Delta \Pi_T,$$

где $\Delta \Pi_T$ – снижение часовой или сменной производительности труда основных рабочих за счет ухудшения структуры производства;

Это снижение производительности труда ($\Delta \Pi_T$) определяется по формуле

$$\Delta \Pi = \frac{\sum_{j=1}^m Q_{nj}^{\Phi}}{\sum_{j=1}^m T_{pj}^{\Phi}} - \frac{\sum_{j=1}^m Q_{nj}^n}{\sum_{j=1}^m T_{pj}^n},$$

где Q_{nj}^n, Q_{nj}^{Φ} – плановый и соответственно фактический месячные объемы выпуска j -й продукции;

T_{pj}^n, T_{pj}^{Φ} – плановая и соответственно фактическая трудоемкость выпуска j -й продукции, чел. смен (чел. час).

Кроме того снижение объема выпуска продукции может произойти за счет недоукомплектованности основными рабочими на величину ΔQ_{n4} , т.е.

$$\Delta Q_{n4} = \sum_{j=1}^m \Delta \Pi_j P_o^n,$$

где $\Delta \Pi_j$ – недоукомплектованность основными рабочими при выпуске j -й продукции, чел.;

P_o^n – нормативная месячная производительность труда одного основного рабочего явочного состава по выпуску j -й продукции;

На многих предприятиях, особенно транспортных, объем производимой продукции или оказываемых услуг во многом зависит от количества рабочих машин, находящихся в эксплуатации. Снижение объема выпуска продукции из-за нехватки таких машин рассчитывается следующим образом

$$\Delta Q_{n5} = \sum_{j=1}^r \Delta N_{mj} B_j,$$

где ΔN_{mj} – уменьшение количества машин j -го вида в работе за счет их неисправности, т.е. нахождения в ремонте, монтажах, демонтажах и т.д., шт.;

B_j – месячная выработка на одну машину j -го вида, грн.;

r – количество работающих видов машин.

Укрупненно резервы роста выпуска продукции можно определить на основе анализа ритмичности работы участков, цехов и предприятия в целом. Для этого необходимо собрать исходные данные о выпуске продукции за каждые сутки, неделю или декаду, в зависимости от

существующего учета по данному показателю; рассчитать его среднесуточную величину и выбрать максимально достигнутый объем в отдельные рабочие дни по предприятию в целом. Если ориентироваться на максимальный объем производства по предприятию, который в теоретическом плане еще далек от его производственной мощности, но в наибольшей мере к ней приближен, то возможный ближайший резерв роста выпуска продукции имеет вид

$$\Delta Q_{n(p)} = (Q_{n \max}^{\phi} - Q_{n \text{ ср}}^{\phi}) N_{\phi}^{\phi},$$

где $Q_{n \max}^{\phi}$ - фактический максимальный объем выпуска продукции за отдельные сутки;

$Q_{n \text{ ср}}^{\phi}$ - фактический среднесуточный объем выпуска продукции по предприятию за анализируемый период;

N_{ϕ}^{ϕ} - количество дней работы предприятия по выпуску продукции за тот же период.

Такой подход в анализе объема выпуска продукции особенно эффективен и приемлем для угольных шахт.

Аналогично проводится анализ объема выпуска продукции и по предприятиям 2-й группы. Основными причинами увеличения вынужденных невыходов, а также внутрисменных потерь времени на таких предприятиях часто являются неплатежеспособность покупателей и снижение спроса на продукцию, которые приводят к затовариванию последней на складах и в торговле, к увеличению дебиторской задолженности. Что, в свою очередь, способствует изъятию и омертвлению оборотных средств предприятия, а также лишению его денежных средств, необходимых для приобретения сырья, уплаты НДС и акцизов при последующей отгрузке продукции покупателям. Для оценки сложившегося состояния на предприятии необходимо знать динамику хотя бы за три последних месяца: объемов готовой

продукции, реализации и выручки, остатков продукции на складе и в торговле, размеров дебиторской задолженности, а также обеспеченности сырьем. При этом размеры остатков готовой продукции на складе и дебиторской задолженности целесообразно, наряду со стоимостной их оценкой, отражать в днях выпуска этой продукции. Они рассчитываются путем деления соответствующих абсолютных параметров в стоимостном выражении на плановый суточный объем выпуска продукции в тех же единицах измерения. Существенное увеличение дебиторской задолженности и запасов готовой продукции на складе в днях ее выпуска и будет основной причиной снижения выручки и дефицита денежных средств для приобретения в необходимом объеме сырья и материалов с целью дальнейшего продолжения производственного процесса. В подтверждение этому по вышеизложенной методике рассчитывается необеспеченность предприятия сырьем и материалами и определяется снижение объема выпуска продукции по этой причине.

Если предприятие работает на двальческом сырье, то основными причинами снижения объемов выпуска продукции будет отсутствие заказов и непоступление сырья и материалов. В число таких предприятий следует включить обогатительные фабрики, заводы по переработке нефтепродуктов и др. Для предприятий пищевой промышленности, выпускающих скоропортящуюся продукцию, к которым относятся хлебо-булочные и мясные комбинаты и др., основными причинами невыполнения плана или установленных заданий по объему выпуска продукции являются снижение спроса на эту продукцию за счет появления конкурентных предприятий. Для оценки работы этих предприятий необходимо по отдельным суткам сравнить объем выпуска продукции с объемом ее реализации и определить ве-

личину возврата этих товаров. Если по отдельным суткам были остатки нереализованной продукции, т. е. был возврат товаров, то это является главным доказательством наличия названной причины, которая привела к последующему снижению объемов производства. В таком случае предприятию необходимо искать другие рынки сбыта своей продукции или расширить ее ассортимент, пользующийся повышенным спросом у населения.

Для предприятий электроэнергетики и теплосетей снижение объемов производства электроэнергии и тепла необходимо рассматривать во взаимосвязи с их производственными мощностями. В данном случае следует показать, в каком процентном соотношении загружены производственные мощности этих предприятий по выработке энергии. К тому же снижение выработки электроэнергии и тепла необходимо объяснить конкретными причинами. В их качестве могут выступать: уменьшение заявленных объемов по выработке энергии из-за падения промышленного производства, необеспеченность качественным топливом в необходимом количестве, аварийность энергоблоков, неплатежеспособность потребителей и др.

Особое внимание при анализе следует обратить на запасы топлива в днях его расхода, которые рассчитываются путем деления общей величины наличного топлива в условных единицах на суточный его расход. Если запасы топлива приближаются к критической отметке, то это вынуждает электростанции до минимума снижать производство электроэнергии.

Для наглядности и удобства результаты анализа выпуска продукции и оказания услуг целесообразно представить в виде таблицы.

На основании проведенного анализа разрабатываются конкретные мероприятия, направленные на устранение и

недопущение в дальнейшем отрицательного влияния выявленных причин.

Таблица 2

Результаты анализа объема выпуска продукции

№ п/п	Причины, вызвавшие снижение объема выпуска продукции	Величина снижения объемов производства
1.	Снижение спроса на продукцию	
2.	Целодневные простои участков, цехов и предприятия в целом	
3.	Работа предприятия по сокращенной продолжительности рабочего дня	
4.	Необеспеченность сырьем и материалами и т.д.	

В итоге рассчитываются внутренние резервы увеличения выпуска продукции.

Анализ качества продукции. На основе полученных данных о выпуске продукции, определяется уровень выполнения плана или задания по каждому ее виду (ассортименту) и дается общая оценка изменения данного показателя в ту или иную сторону. Далее выявляются конкретные причины, вызвавшие снижение объемов выпуска продукции по каждому ее ассортименту на основе вышеизложенной методики.

Детальному рассмотрению подвергается брак в выпуске продукции. Для этого вначале выявляется величина брака как по стоимости, так и в процентном отношении к общему объему выпускаемой продукции. Вместе с тем собирается подробная информация о забракованной продукции, которая должна быть достаточной для расчета экономического ущерба от ухудшения ее качества. При этом забракованную продукцию рекомендуется подразделять на три группы. К первой группе относится забракованная продукция, которая подвергается

исправлению, переоценке и затем реализации по новым ценам. Ко второй группе – забракованная продукция, которая не подвергается исправлению и реализуется по низким ценам. К третьей группе относится забракованная продукция, подлежащая ликвидации.

Экономический ущерб от брака определяется по следующим формулам:

а) по первой группе забракованной продукции

$$Y_{\text{зб1}} = \sum_{j=1}^y Q_{\text{нб}j} [(U_{\text{н}j} - C_{\text{н}j}) - (U_{\text{н}j} - C_{\text{нб}j})],$$

где $Q_{\text{нб}j}$ - количество забракованной продукции j -го вида;

$U_{\text{н}j}$ - первоначальная цена небракованной продукции j -го вида, грн.;

$C_{\text{н}j}$ - себестоимость изготовления единицы небракованной продукции j -го вида, грн.;

$U_{\text{н}j}$ - новая цена единицы продукции после исправления ее брака, грн.;

$C_{\text{нб}j}$ - себестоимость единицы j -й продукции после исправления брака, грн.;

б) по второй группе забракованной продукции

$$Y_{\text{зб2}} = \sum_{j=1}^y Q_{\text{нб}j} (U_{\text{н}j} - U_{\text{б}j}),$$

где $U_{\text{б}j}$ - цена единицы забракованной продукции j -го вида, грн.;

в) по третьей группе забракованной продукции

$$Y_{\text{зб3}} = \sum Q_{\text{нб}j} (C_{\text{нб}j} + Z'_{\text{лб}j} - C_{\text{мб}j}),$$

где $C_{\text{нб}j}$ - себестоимость изготовления бракованной продукции j -го вида, грн.;

$Z'_{\text{лб}j}$ - дополнительные затраты на ликвидацию, т.е. разборку единицы забракованной продукции j -го вида, грн.;

$C_{\text{мб}j}$ - стоимость всех материальных ценностей, полученных в результате разборки единицы забракованной продукции j -го вида, грн.;

Важно также знать количество и процент продукции низшего качества, которая не отнесена к браку.

Экономический ущерб от выпуска такой продукции представлен выражением

$$Y_{\text{эп}j} = \sum Q_{\text{н}j} [(U_{\text{н}j} - C_{\text{н}j}) - (U_{\text{н}j} - C_{\text{н}j}^*)],$$

где $Q_{\text{н}j}$ - количество произведенной продукции j -го вида низшего качества;

$U_{\text{н}j}$ - цена единицы продукции j -го вида низшего качества, грн.;

$C_{\text{н}j}$ - себестоимость единицы продукции j -го вида низшего качества, грн.

Вместе с тем необходимо по каждому ассортименту определить количество и процент продукции высшей категории качества, с указанием признаков ее подтверждающих.

Экономический эффект от такой продукции рассчитывается следующим образом

$$\text{Э} = \sum_{j=1}^y Q_{\text{н}j} [(U_{\text{н}j}^* - C_{\text{н}j}^*) - (U_{\text{н}j} - C_{\text{н}j})],$$

где $Q_{\text{н}j}^*$ - количество произведенной продукции j -го вида высшей категории качества;

$U_{\text{н}j}^*$, $C_{\text{н}j}^*$ - себестоимость и соответственно цена единицы произведенной продукции j -го вида высшей категории качества, грн.

В итоге определяется общий результат от изменения качества выпускаемой продукции путем суммирования всех соответствующих экономических ущербов и эффектов.

По результатам проведенного анализа намечаются конкретные мероприятия, направленные на устранение брака, по которым рассчитывается снижение экономического ущерба или увеличение эффекта.

Анализ объема реализации продукции. Реализованной считается отгруженная и принятая к оплате покупателями продукция.

Анализ данного показателя начинается с общей его оценки на основе определения как абсолютных, так и относительных отклонений фактических параметров от базисных по нему.

Детальный анализ объема реализации продукции проводится на основе следующей модели

$$O_p = Q_m + O_n - O_k - Y_{zn} - Y_{б.л},$$

где Q_m - месячный объем товарной продукции, грн.;

O_n, O_k - остатки готовой продукции на начало и конец месяца, грн.;

Y_{zn} - убытки от продажи продукции по заниженным ценам, грн.;

$Y_{б.л}$ - убытки от отпуска готовой продукции своим трудящимся бесплатно и по льготным ценам, грн.

Из приведенной модели видно, что на объем реализации оказывают влияние следующие три группы причин.

К первой группе относятся причины, вызывающие уменьшение стоимости товарной продукции. К ним относятся: падение объема выпуска продукции, увеличение незавершенного производства, снижение цен на продукцию за счет ухудшения ее качества и наличие брака. Количественное влияние этих причин на объем реализации продукции рассчитывается по формулам:

снижения объема выпуска продукции

$$\Delta O_{p1.1} = Q_{n(ч_n)}^{\phi} - Q_{n(ч_n)}^n,$$

где $Q_{n(ч_n)}^{\phi}, Q_{n(ч_n)}^n$ - фактический и соответственно плановый (базисный) объемы выпуска продукции в плановых ценах, грн.;

2) роста незавершенного производства

$$\Delta O_{p1.2} = Q_{н.к}^n - Q_{н.н}^{\phi},$$

где $Q_{н.н}^{\phi}, Q_{н.к}^n$ - фактический объем незавершенного производства соответственно на начало и конец месяца, грн.;

3) снижения цен на продукцию, вызванного ухудшением ее качества и другими обстоятельствами:

$$\Delta O_{p1.3} = Q_{n(ч^{\phi})}^{\phi} - Q_{n(ч^n)}^{\phi},$$

где $Q_{н.н}^{\phi}, Q_{н.к}^n$ - фактический объем товарной продукции в плановых и фактических отпускных ценах, грн.

4) наличия бракованной продукции:

$$\Delta O_{p1.4} = \sum Q_{нб}^{\phi},$$

где $Q_{нб}^{\phi}$ - фактическая величина забракованной продукции, непринятой к реализации в плановых отпускных ценах, грн.

Ко второй группе относятся причины, вызвавшие увеличение остатков готовой продукции на складе на конец месяца в сравнении с началом.

Влияние данной группы причин на объем реализации продукции определяется так

$$\Delta O_{p2} = O_n^{\phi} - O_k^{\phi},$$

где O_n^{ϕ}, O_k^{ϕ} - величина остатков готовой продукции на складе на начало и конец месяца, грн.

К третьей группе относятся причины, приведшие к определенным убыткам, не входящие в первые две группы. К ним относятся: отпуск продукции бесплатно и по льготным ценам своим работникам. В данном случае снижение объема реализации продукции адекватно увеличению убытков $\Delta Y_{б.л}$, т.е.

$$\Delta O_{p3} = -\Delta Y_{б.л}.$$

В процессе дальнейшего анализа необходимо также детально изучить соотношение между объемом реализации продукции и выручкой за нее. Дело в том, что в настоящее время, в условиях высокой неплатежеспособности предприятий, выручка, как правило, оказывается значительно меньшей по сравнению с объемом реализации. Указанные различия между названными показателями характеризуются следующим выражением:

$$B_p = O_p^\Phi - \Delta Q_{\text{тнн}} - \Delta Q_{\text{тнк}} - \Delta Q_{\text{тв}},$$

где $\Delta Q_{\text{тнн}}$ - изменение фактической величины дебиторской задолженности на конец рассматриваемого периода по сравнению с началом за товары, выполненные работы, оказанные услуги, срок оплаты которых не наступил, грн.;

$\Delta Q_{\text{тнк}}$ - такое же изменение дебиторской задолженности за товары, выполненные работы, оказанные услуги, не оплаченной в срок, грн.;

$\Delta Q_{\text{тв}}$ - тоже самое по векселям полученным, грн.

Из формулы видно, что выручка отличается от объема реализации продукции на величину изменения дебиторской задолженности.

Отсюда отклонения выручки от объема реализации продукции (ΔB_p) под влиянием изменения каждого вида дебиторской задолженности рассчитывается на основе следующей системы уравнений:

$$\Delta B_{p1} = Q_{\text{тнн}}^\Phi - Q_{\text{тнк}}^\Phi$$

$$\Delta B_{p2} = Q_{\text{тнн}}^\Phi - Q_{\text{тнк}}^\Phi$$

$$\Delta B_{p3} = Q_{\text{твн}}^\Phi - Q_{\text{твк}}^\Phi,$$

Л.А.ЛЕОНОВА, ДОННТУ

О ПРОТИВОРЕЧИЯХ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРИ НАЧИСЛЕНИИ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Деятельность предприятий должна быть направлена на достижение снижения себестоимости и увеличение получаемой прибыли, однако при наличии жестких рамок налогообложения у предприятий появляется интерес к сокрытию положительных результатов работы и завышению валовых расходов.

где $Q_{\text{тнн}}^\Phi, Q_{\text{тнк}}^\Phi$ - фактическая величина дебиторской задолженности за товары, выполненные работы, оказанные услуги, срок оплаты которых не наступил, соответственно на начало и конец месяца, грн.;

$Q_{\text{тнн}}^\Phi, Q_{\text{тнк}}^\Phi$ - тоже самое за товары, выполненные работы, оказанные услуги, не оплаченные в срок, грн.;

$Q_{\text{твн}}^\Phi, Q_{\text{твк}}^\Phi$ - фактические объемы дебиторской задолженности за товары, выполненные работы, оказанные услуги, соответственно на начало и конец месяца по полученным векселям, грн.

Приведенная методика выгодно отличается от опубликованной в литературе тем, что она позволяет выявить и определить внутренние резервы улучшения анализируемых показателей.

Список литературы

1. Гавриленко В. А. Теория и методика экономической анализа хозяйственной деятельности промышленных предприятий. - Донецк: ИЭП НАН Украины, 1998. - С. 135.

2. Савицкая Г.В. Анализ производственной деятельности предприятия. 2-е изд. - Минск: Экоперспектива, 1997. - С. 498.

Именно это противоречие стало причиной того, что сегодня в Украине нормы амортизации основных средств утверждены в Законе "О налогообложении прибыли предприятий" [1], действующем с 1997 года.