

В ходе исследования был проведен факторный анализ отклонений затрат в системе «директ-костинг» на примере ГЛХУ «Красносельское». Полученные результаты анализа показали, что общая тенденция роста затрат на производство продукции на 10,2 %, при одновременном росте объема выпущенной продукции на 9,5 %, обусловлена увеличением переменных затрат на 10,5 %, постоянных затрат на 9,8 %. При этом увеличение объема производства повысило себестоимость выпущенной продукции на 41,7 млн р., а изменение структуры выпускаемой продукции снизило затраты на 0,99 млн р., переменные и постоянные затраты увеличили себестоимость соответственно на 5,7 млн р. и 37,2 млн р. Рост переменных затрат был вызван увеличением объема производства продукции, в то время как рост постоянных затрат оказал негативное влияние на результативный показатель. Таким образом, в ГЛХУ «Красносельское» необходимо разработать стратегию управления затратами на производство на основе внедрения управленческого учета, обращая особое внимание на формирование и учет постоянных затрат.

*С.К. Матальцкая, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РАБОТЫ ПОДВИЖНОГО СОСТАВА АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Экономическая и социальная значимость автомобильного транспорта заключается в оказании услуг по перевозке грузов, пассажиров, их ручной клади и багажа путем удовлетворения потребности организаций и людей в перевозках. При анализе перевозок грузов и пассажиров на автомобильном транспорте определяют и всесторонне изучают количество перевезенных грузов (пассажиров) и объем выполненной транспортной работы (грузооборот или пассажирооборот).

В процессе анализа перевозок грузов и пассажиров решаются следующие задачи: определяются изменения объема выполненной транспортной работы; дается оценка технико-эксплуатационных показателей, характеризующих производственно-хозяйственную деятельность автотранспортного предприятия; проводится систематический контроль за перевозочным процессом; определяется влияние факторов и выявляются резервы увеличения объема выполненных транспортных работ.

Для оценки работы подвижного состава грузового автотранспорта используется система частных и обобщающих показателей, характеризующих качество работы подвижного состава. Частные технико-эксплуатационные показатели позволяют оценить степень использования подвижного состава. Данные показатели являются первичными характеристиками транспортного процесса, позволяют оценить отдельные стороны работы подвижного состава с точки зрения времени его работы, пробега, грузоподъемности, скорости движения, технической готовности и т.д. Это в свою очередь является частью обобщающих технико-эксплуатационных показателей, таких как объем перевозок и грузооборот, себестоимость перевозок, позволяющих оценить конечные результаты работы подвижного состава.

Для обобщающей характеристики работы подвижного состава используют показатели его производительности. К показателям производительности относятся показатели выработки: среднегодовая, среднедневная и среднечасовая. Данные показатели выработки подвижного состава автопарка не учитывают его средней грузо-

подъемности и поэтому являются несопоставимыми. Для более точной характеристики уровня производительности грузовых автомобилей (повременных и сдельных) целесообразно использовать показатели производительности в тонно-километрах. Рассчитывают и анализируют следующие показатели производительности в тонно-километрах следующим образом:

- на один автомобиле-тонно-час наряда

$$СЧ\bar{B}_{1A} = \frac{\text{Общий объем грузооборота}}{\text{Количество автомобиле-тонно-часов наряда}}$$

Количество автомобиле-тонно-часов наряда определяем как произведение времени нахождения автомобилей в наряде и средней грузоподъемности одного автомобиля.

- На один автомобиле-тонно-день работы

$$СД\bar{B}_{1A} = \frac{\text{Общий объем грузооборота}}{\text{Количество автомобиле-тонно-дней работы}}$$

Количество автомобиле-тонно-дней работы определяем как произведение количества автомобиле-тонно-дней работы и средней грузоподъемности одного автомобиля.

- На одну списочную автомобиле-тонну

$$СГ\bar{B}_{1A} = \frac{\text{Общий объем грузооборота}}{\text{Количество списочных автомобиле-тонн}}$$

Количество автомобиле-тонн определяют как произведение списочного количества автомобилей и средней грузоподъемности одного автомобиля.

Каждый из этих показателей имеет самостоятельное значение, отражая влияние различных факторов на каждый результат работы автотранспортных предприятий.

*А.П. Михалкевич, канд. экон. наук, профессор
БГЭУ (Минск)*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Современные условия хозяйствования предъявляют повышенные требования к качеству учетной информации о наличии, движении и использовании основных средств.

Учету основных средств в Республике Беларусь уделяется большое внимание со стороны государственных органов управления, что подтверждается подготовкой и утверждением многочисленных положений и инструкций. Такие частые замены инструкций по учету основных средств свидетельствуют о недостаточном теоретическом и практическом уровне подготавливаемых документов.

Необходимо отметить, что и последние инструкции по учету основных средств имеют отдельные недостатки, не приближают организацию их бухгалтерского учета к требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.

Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>