

# УЧЕТ И АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЯ УРОВНЯ РЕСУРСООЕМКОСТИ ПРОДУКЦИИ В ЦЕХАХ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

**Коновалов А.М., ассистент**

*УО «Белорусский государственный экономический университет»*

Для цехов машиностроительных предприятий характерным является большое количество и разнообразие выпускаемых ими деталей, узлов, полуфабрикатов (доходящее до нескольких тысяч наименований) и отсутствие стабильности ассортимента, обусловленное особенностями формирования производственных планов предприятия, модернизацией выпускаемой техники, внедрением новых видов продукции.

Применяемые в настоящее время методики исчисления уровня ресурсоемкости предусматривают сопоставление объема потребления ресурсов в натуральном и денежном выражении со стоимостью произведенной продукции. Динамику его изменения в течение года анализируют путем сравнения уровня ресурсоемкости по месяцам или сопоставлением темпов роста объема потребления ресурсов с темпами роста объема производства продукции. Темпы роста рассчитываются в сопоставимых условиях для устранения влияния инфляции. При внедрении в цехах организационно-технических мероприятий, направленных на сокращение расхода материальных, энергетических, трудовых и других видов ресурсов, в актах внедрения приводятся расчеты полученного при этом экономического эффекта.

Однако все эти данные не обеспечивают получения полной, точной и объективной информации о реальных результатах в области ресурсосбережения. В силу вышеупомянутых особенностей машиностроительных цехов на величину показателя расхода ресурсов на один рубль выпущенной продукции значительное искажающее влияние оказывают изменения в ассортименте и структуре выпускаемой продукции. Внутренняя отчетность об эффективности внедренных оргтехмероприятий строится на основе условно-годовой экономии, рассчитываемой на основе изменения норм расхода ресурсов и годовой плановой (а не фактической!) производственной программы.

Кроме того, по некоторые мероприятия могут быть внедрены без составления акта и расчета экономической эффективности (особенно, если они дают не экономию, а наоборот, увеличение затрат). Такие случаи в реальной практике имеют место.

Например, повышение качества и надежности продукции иногда достигается за счет введения дополнительных технологических операций (а это рост трудоемкости и зарплаты), увеличения норм расхода материала вследствие увеличения припусков под механическую обработку или замены одного материала другим и т.д. Это приводит к росту себестоимости продукции.

В этом случае технические службы предприятия и цеха не заинтересованы в оформлении данного мероприятия актом внедрения с отрицательным экономическим эффектом. В большинстве случаев полной и реальной информации об

изменении себестоимости продукции цехов вследствие изменения норм вообще нет. Широко применяемый в машиностроении нормативный метод учета затрат на производство, который считается достаточно прогрессивным методом контроля за расходованием ресурсов, такой информации дать также не может, поскольку в бухгалтерских регистрах потребление ресурсов в процессе производства отражается только в статическом аспекте (через отклонения от действующих нормативов затрат). При этом динамический аспект (изменения действующих норм) остается за пределами учетного процесса.

Ситуация складывается явно парадоксальная. С одной стороны, в плановом порядке до предприятий доводят контрольные цифры по снижению уровня ресурсоемкости, с учетом которых устанавливаются плановые задания и для внутризаводских подразделений (производственных цехов, технических отделов и служб).

С другой стороны, системы полного и достоверного учета результатов работы по ресурсосбережению по сути дела нет. Проблема есть, но она не решается из-за того, что отдана на откуп самим предприятиям, у которых к тому же нет никаких методических рекомендаций по организации такого учета. Поэтому разработка соответствующих рекомендаций является задачей первостепенной важности.

Основные положения такой методики могут заключаться в следующем.

1. Стоимостные нормативы затрат ресурсов, действовавшие к началу года (или к началу внедрения долгосрочной программы ресурсосбережения), фиксируются в качестве базисных (как постоянная база для сравнения).

2. Продукция, выпущенная цехом в очередном отчетном месяце, просчитывается по действующим и по базисным нормативам затрат ресурсов.

3. Путем проведения факторного анализа разницы между суммами затрат по действующим по базисным нормативам определяют ее две основные составляющие: первая – обусловленная изменением цен ресурсов, вторая – образовавшаяся из-за изменения норм расхода ресурсов.

4. Сумма изменения затрат, обусловленная изменением норм расхода, анализируется и распределяется в разрезе типовых причин и подразделений – инициаторов их внедрения.

Полученная аналитическая информация используется для целей внутреннего управления и контроля за выполнением плановых заданий по сокращению ресурсоемкости производства и снижению себестоимости выпускаемой продукции. Она может быть пригодной для анализа полноты и объективности отчетов об экономической эффективности внедренных мероприятий. Предлагаемая методика может быть полезна при анализе использования основных материалов, энергии технологической, инструмента, технологического оборудования и др., т.е. тех видов ресурсов, по которым имеются разработанные нормы их расхода или использования.