

## Калькулирование себестоимости продукции

Классическая система расчета полных затрат (СРПЗ) характеризуется признаками "зависящих от объема продукта" и "полных затрат" и предпринимает попытку отражения всех функциональных подразделений предприятия.

Система расчета частичных затрат (СРЧЗ) находит свое применение в кубике, характеризуемом признаками "зависящих от объема продукта", "частичных затрат" "прямой" сферы".

Система расчета процессуальных затрат (СРПроцЗ) находит свое применение на среднем уровне, который характеризуется признаком "зависящих от объема процессов затрат", причем различают систему расчета процессуальных затрат на базе частичных затрат и на базе полных затрат.

Третий уровень, на котором затраты обуславливаются проектами, в сегодня существующих системах расчета затрат отражения не находит.

Таким образом, характерной чертой западного управленческого (производственного) учета, которая обусловлена его целями и задачами, является интеграция собственно учета затрат и результатов, их анализа и, как следствие, принятия управленческих решений. В настоящее время на Западе, в теории и на практике, появляются целые системы управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, например, система контроллинга, включающая в себя учет, анализ, контроль и принятие управленческих решений (регулирование).

Думается, что нарабатанный в западном учете опыт заслуживает внимательного изучения белорусским менеджментом, поскольку выход предприятий на мировой рынок обязывает их

ориентироваться на общемировые тенденции и стандарты, приспосабливаться к развитию рынков и динамично меняющимся условиям внешней среды. Главная задача руководителя при этом состоит в формировании процессов на предприятии и управлении ими с учетом прошлых событий и ориентируясь на будущие изменения таким образом, чтобы с одной стороны, выжить, а с другой - сохранить способность предприятия развиваться дальше. Возникающие в этой связи проблемы состоят в своевременном получении и переработке информации, которая сигнализирует об изменениях и развитии. Важность информации (внутренней и внешней) как производственного фактора возрастает, но ею редко занимаются на предприятиях, поскольку недооценивают ее значение для управления. Однако, чтобы управлять предприятием, необходимо иметь правильное представление как о внешней среде, так и о состоянии производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельности предприятия, реально оценивать возможные перспективы и использовать их для достижения поставленных целей.

### ЛИТЕРАТУРА

1. *W. Hieber, R. Rentschker* "Plaedoyer fuer eine zweckorientierte Kostenrechnung" // *Kostenrechnungspraxis*. - 1992. - № 3. - S. 149-155.
2. *Horvath P., Mayer R.* "Prozesskostenrechnung - Konzeption und Entwicklungen" // *Kostenrechnungspraxis*. - 1993. - № 2. - S. 15-28.
3. *Pfoltz H.-C., Stolze W.* "Anwendungsbedingungen der Prozesskostenrechnung in industriellen Unternehmen", in: *ZFB 61* (1991) 11, S. 1281-1305.

**П.С. Гейзлер, доктор экономических наук, профессор БГЭУ**

### ИНДЕКСНЫЙ МЕТОД СРАВНИТЕЛЬНОГО АНАЛИЗА УРОВНЯ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ

Экономическая стабильность государства в значительной мере зависит от относительной равномерности социально-экономического развития входящих в него регионов, от степени выравнивания исходных условий и уровня жизни в регионах. Для этих целей многие государства проводят в жизнь специальные программы и в целом государственную региональную политику, т.к. резкие различия в уровне жизни и исходных условий приводят к образованию депрессивных районов, к снижению там уровня жизни и оттоку населения в другие более благополучные районы. Выявить степень различий в уровне социально-экономического развития, уровне жизни и возможностей позволяет сравнительный анализ показателей, характери-

зующих эти явления. За рубежом уже давно этой проблеме уделяется значительное внимание, имеются методики и опыт, обобщенный в капитальном труде У. Изарда (W. Isard) [1]. Тем не менее, нынешнее неравномерное развитие регионов как в Российской Федерации, так и в Республике Беларусь и других странах СНГ требует к себе самого пристального внимания. Аналитическая работа, проводимая официальными учреждениями, недостаточна и не позволяет изучить всю глубину остроты данной проблемы. Так, в Республике Беларусь анализируются показатели социально-экономического развития в основном лишь по субъектам административно-территориального деления республики, т.е. по шести областям и городу Минску. Это не позво-

ляет установить истинное положение, т.к. в ту или иную область входят и достаточно крупные города (областного подчинения) и мелкие населенные пункты, условия в которых резко различаются, что отражается в показателях социально-экономического развития. Для анализа должны быть взяты показатели, характеризующие условия жизни и ее уровень, а также социально-экономическое развитие по районам, городам областного подчинения и г. Минску. Более детальный анализ осложнен отсутствием статистической отчетности по более мелким территориальным образованиям. Таким образом, организуется статистическая совокупность из более чем 120 объектов. Анализ имеет смысл при наличии данных по всем объектам. Причем данные желательно иметь за ряд лет, чтобы получить возможность анализировать происходящие изменения в динамике.

В составе конкретных изучаемых показателей могут выступать абсолютные величины и относительные показатели (обеспеченность теми или иными благами на душу населения). Операции с некоторыми из показателей потребуют знания "весов" и нахождения средневзвешенных величин. Следовательно, при организации компьютерного файла все это должно быть заранее учтено. Собственно организация файлов в компьютере представляет собой предварительный, подготовительный этап анализа.

Непосредственно анализ состоит из двух этапов. На первом из них анализируется вся статистическая совокупность в рамках каждого показателя. Это предполагает расчет средних и средневзвешенных величин, позволяющих дать общее представление об уровне того или иного показателя. Естественно, средние величины не могут характеризовать степень неравномерности социально-экономического развития регионов. Для этого могут быть применены некоторые показатели статистического распределения.

Размах вариации ( $R = \Pi_{max} - \Pi_{min}$ ) характеризует диапазон колебаний показателя и является важнейшей характеристикой степени его изменчивости. Важно также отметить, какие конкретно районы имеют максимальное и минимальное значение того или иного показателя. Если статистический ряд значений показателя ранжирован, то может быть определена медиана (значение у региона, занимающего среднее положение) и мода, т.е. значение, имеющее наибольшую повторяемость (максимальную частоту). В случае, если тот или иной показатель имеет значения, не повторяющиеся ни разу, мода может быть определена для конкретного интервала значений.

Коэффициент осцилляции ( $Kr = R : \Pi_{cp}$ ), т.е. отношение размаха вариации к среднему значе-

нию показателя, является относительным показателем рассеивания значений показателя по районам. Интересно отслеживать его изменения для одного и того же показателя по годам и сравнивать с изменением других показателей, связанных логически друг с другом.

В случае нахождения абсолютных значений отклонений вариантов показателя от среднего ( $d_i = \Pi_i - \Pi_{cp}$ ) можно определить среднее линейное отклонение

$$(d_{cp} = \sum_i d_i : n)$$

и относительное линейное отклонение ( $K_d = d_{cp} : \Pi_{cp}$ ), а также другие показатели (дисперсия, среднее квадратичное отклонение и др.), которые всесторонне характеризуют степень вариации (изменчивости) того или иного показателя социально-экономического развития района. Сравнение этих показателей по годам наблюдений позволяет констатировать изменение степени изменчивости, т.е. сближение значений показателей по районам или удаление их с течением времени. Иначе говоря, эти показатели изменчивости прямо указывают на то, углубляются ли различия в показателях социально-экономического развития по районам в стране или нет.

На втором этапе анализ производится с помощью индексного метода. Индексы позволяют выявить степень отклонения значения конкретного показателя в том или ином районе от некоторых значений, характеризующих весь ряд, всю совокупность объектов (районов), а именно от среднего значения показателя ( $\Pi_{cp}$ ), максимального ( $\Pi_{max}$ ) и минимального ( $\Pi_{min}$ ) значения. Важной точкой сравнения является также значения показателей в столице государства ( $\Pi_{ст}$ ).

Таким образом, для анализа определяется система индексов, включающая: индекс, характеризующий отношение показателя района к среднему значению этого показателя ( $i_1 = \Pi_i : \Pi_{cp}$ ); индексы, характеризующие отношение районного показателя к максимальному ( $i_2 = \Pi_i : \Pi_{max}$ ) и минимальному ( $i_3 = \Pi_i : \Pi_{min}$ ) значению этого показателя во всей совокупности и индекс, характеризующий отношение показателя района к показателю в столице государства ( $i_4 = \Pi_i : \Pi_{ст}$ ).

Если значение первого показателя больше единицы, это означает, что данный район по этому показателю выделяется в лучшую сторону (или в худшую, если показатель характеризует отрицательное явление). Одновременно видна и степень превышения в данном районе среднего по республике значения этого показателя. Аналогично и в случае, если тот или иной регион по рассматриваемому показателю находится среди

отстающих. По индексу  $i_1$  сразу видна степень отставания.

Индексы  $i_2$  и  $i_3$  указывают на степень отставания от передового уровня и нахождения вдали или вблизи от самого худшего значения. Для анализа это имеет очень большое значение.

Наконец определенное значение имеет и сравнение с уровнем, достигнутым столицей государства. Особенно это рельефно выглядит для нынешней российской действительности.

Получение количественных параметров сравнительного анализа дает почву для выработки конкретных управляющих воздействий, проведения мероприятий по выравниванию показателей социально-экономического развития регионов.

Для решения конкретных задач сравнительного анализа уровня социально-экономического развития регионов создается информационная

база в виде компьютерного файла (файлов) из первичных показателей. Операционная система на базе электронных таблиц включает расчет вторичных (всех необходимых промежуточных и окончательных показателей), статистических характеристик (описанных выше) и индексов, а также формирование выходных файлов и таблиц.

Сравнительный анализ уровней социально-экономического развития регионов позволит интенсифицировать региональные исследования и обогатить государственную региональную политику новыми количественными характеристиками.

### ЛИТЕРАТУРА

1. Изард У. Методы регионального анализа. - М.: Прогресс, 1966. - 659 с.

**И.Н. Иванюта, начальник управления учета и отчетности Минсельхозпрода Республики Беларусь, Л.И. Кравченко, доктор экон. наук, профессор БГЭУ**

### СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

**Э**кономический анализ занимает все большее и большее место в жизни людей, становится неотъемлемым компонентом всех видов хозяйственной и другой деятельности. Умелое его применение обеспечивает успех любого дела, любого начинания.

В связи с переходом к рыночным отношениям и международным стандартам в области статистики, бухгалтерского учета, анализа и аудита коренным образом изменяется содержание и методика анализа хозяйственной деятельности. Это объективно предполагает разработку теории, методологии и практики анализа хозяйственной деятельности, которые бы учитывали особенности переходного периода к рыночным отношениям и международный опыт применительно к условиям отечественных предприятий в разных отраслях народного хозяйства, в том числе в аграрном секторе экономики. Решению этих и других проблем способствует выход в свет книги "Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК" (Минск: ИП "Экоперспектива", 1998. 494 с.).

Подготовлена она профессором Белорусского государственного экономического университета Г.В. Савицкой, которая является одним из представителей современной белорусской школы экономического анализа, автором более 80 работ по анализу хозяйственной деятельности, в том числе 14 учебников и учебных пособий.

Данная книга является логическим продолжением и развитием основных научных положений этой школы, наиболее полно освещенных в

учебниках Н.В. Дембинского, С.Г. Овсянникова, Н.А. Русак, Л.И. Кравченко, В.И. Стражева, Л.Л. Ермалович и др. В ней нашли отражение и развитие не только традиционные вопросы анализа хозяйственной деятельности, но и новейшие разработки в области экономического анализа отечественных и зарубежных ученых.

В первой части книги излагается методика комплексного анализа важнейших показателей деятельности сельскохозяйственных предприятий с учетом последних достижений науки, практики и международных стандартов. В ней рассмотрены новейшие методики анализа хозяйственной деятельности предприятий АПК, характерные для рыночной экономики, в частности, методика анализа финансового состояния и финансовых результатов с использованием передового международного опыта, себестоимости продукции по системе директ-костинг, эффективности инвестиционных проектов, рентабельности инвестированного, собственного и заемного капитала, оценки производственно-финансового левериджа, альтернативного выбора управленческих решений на основе маржинального анализа и т.д.

Для данного издания характерен свой методологический подход к изучению отдельных сторон деятельности предприятия, оригинальность методических решений. Многие из них публикуются впервые. В частности, автором разработана методика факторного анализа затрат на рубль товарной продукции, себестоимости отдельных видов продукции, прибыли и рентабельности с