

определять экономическую целесообразность производства, создаются условия и методическая база для анализа взаимосвязи затрат, объема производства и прибыли по системе «затраты – объем – прибыль». По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные. Такая классификация поддерживается ряд ученых экономистов [1, с. 142-155; 2, с.20; 3 с. 396-423; 4 с. 276-281; 5, с.51-57; 6, с. 23-40; 7, с.44-71; 8, с. 7-20; 9, с.247-251; 11, с. 33-34 и др.].

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов (утв. 30.09.2011г. №102) прямые затраты определяются как «...затраты, связанные с производством определенного вида продукции, выполнением определенного вида работ, оказанием определенного вида услуг, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг» [22], косвенные затраты представляют собой «...затраты, связанные с производством нескольких видов продукции, выполнением нескольких видов работ, оказанием нескольких видов услуг, которые включаются в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг по определенной базе распределения» [22].

Б. Нидлз приводит схему затрат, которая состоит из трех классов: материальные затраты (materials costs), расходы на оплату труда (labor costs) и производственные накладные расходы (manufacturing overhead costs). Материальные затраты и расходы на оплату труда считаются прямыми затратами (direct cost), а производственные накладные расходы – косвенными (indirect cost). Прямые затраты относят непосредственно к определенной продукции, а косвенные затраты распределяются по видам продукции согласно выбранной методике [23, с.429-431].

На наш взгляд, классификация затрат на прямые и косвенные является обоснованной, поскольку организации мясной отрасли промышленности имеют сложные производства, следовательно часть затрат может быть прямо включена в себестоимость продукции, а часть – требует распределения.

В системе экономического управления особый интерес представляет классификация затрат по возможности контроля за их величиной. По данному признаку Н.П. Кондраков [1, с.154], В.Э. Керимов [2], М.А. Вахрушина [7, с.71] и др. выделяют контролируемые и неконтролируемые затраты. Контролируемые затраты поддаются контролю, неконтролируемые же не зависят от деятельности субъектов управления (например, увеличение ставок отчислений на социальное страхование).

Считаем, что выделение контролируемых и неконтролируемых затрат в организации позволит усилить значение контрольной функции учета, предотвратить появление необоснованных затрат, снизить часть затрат при возникновении критической ситуации, повысить степень ответственности заинтересованных лиц, в зависимости от возможности их влияния на затраты.

В настоящее время в Республике Беларусь перечень признаков классификации затрат не регулируется нормативно-правовыми актами, каждая организация самостоятельно применяет те группировки затрат, которые обеспечивают необходимой информацией для принятия управленческих решений.

В целях управления затратами организаций мясной отрасли промышленности из многообразия классификационных признаков нами выбраны те признаки, применение которых позволяет сгруппировать информацию о затратах таким образом, чтобы повысить эффективность управления, удовлетворить потребность в информации для своевременного принятия управленческих решений. Использование данных признаков классификации затрат позволяет внедрить прогрессивные методики учета затрат и калькулирования себестоимости, получать необходимую информацию о затратах и соответственно повысить экономическую эффективность управления затратами организации.

Таким образом, обобщая вышеизложенное можно сделать вывод, что научно-обоснованная классификация затрат является важным элементом эффективных методик учета и анализа затрат в системе экономического управления, позволяет глубже изучать их состав и характер, усилить контроль за их формированием, а также применять единообразные экономически обоснованные способы группировки затрат в планировании, учете и калькулировании.

ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕНТРОВ ЗАТРАТ И ЦЕНТРОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В СИСТЕМЕ ОПЕРАТИВНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВОМ УГЛЕВОДОРОДНОГО ТОПЛИВА НА НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

В.И. Стражев, доктор экон. наук, профессор БГЭУ

О.С. Ясинская, аспирант БГЭУ

Резюме. В статье рассмотрены особенности формирования центров затрат и центров ответствен-

ности в системе оперативного экономического управления производством углеводородного топлива на нефтеперерабатывающих предприятиях.

FORMIROVANIYE TSENTROV ZATRAT I TSENTROV OTVETSTVENNOSTI V SISTEME OPERATIVNOGO EKONOMICHESSKOGO UPRAVLENIYA PROIZVODSTVOM UGLEVODORODNOGO TOPLIVA NA NEFTEPERERABATYVAYUSHCHIKH PREDPRIYATIYAKH

V.I. Strazhev, O.S. Yasinskaya

Abstract. *In the article the distinctive features of cost centres and responsibility centres formation within the system of operating economic management of hydrocarbon fuel production at oil refinery plants are considered.*

Экономическая эффективность хозяйственной деятельности во многом зависит от применяемой системы оперативного управления себестоимостью, в управляющей подсистеме которой центральное место занимает учетно-аналитический механизм, а в управляемой подсистеме – объект управления, в частности, затраты производственных ресурсов в процессе создания готовой продукции.

В свою очередь эффективность учета и анализа в данной системе управления затратами зависит от специфики данного объекта оперативного управления, его структуры и содержания, а также причинно - следственных связей (факторов), влияющих на его изменения в процессе технологии переработки сырья и материалов в готовый продукт.

Все это необходимо максимально принимать во внимание при разработке или совершенствовании методик оперативного учета и анализа в данной оперативной системе экономического управления.

В этой статье излагаются результаты проведенного исследования по содержанию таких методик на примере предприятий нефтеперерабатывающей промышленности.

Нефтепереработка – важный сегмент национальной экономики, который влияет на социальное и экономическое развитие общества и является наиболее крупным поставщиком топлива для народного хозяйства и сырьевой базой для нефтехимии.

Современная нефтеперерабатывающая промышленность Республики Беларусь представлена двумя градообразующими предприятиями: ОАО «Нафтан» (г. Новополоцк) и ОАО «Мозырским нефтеперерабатывающим заводом» (г. Мозырь). Их суммарная производственная мощность переработки нефти составляет 24 млн. тонн в год [1, 355]. Данные субъекты хозяйствования входят в состав Белорусского государственного концерна по нефти и химии (концерн «Белнефтехим»).

Выгодное географическое положение, разветвленная транспортная и трубопроводная сеть создают предпосылки для активного экспорта нефтепродуктов. Белорусские нефтеперерабатывающие заводы (НПЗ) выходят на международные рынки нефтепродуктов по таким направлениям как прямогонные бензины, автомобильные топлива, масла смазочные и их основы, ароматические углеводороды, гач, нефтебитумы и прочие. Так, «по показателям качества дизельных топлив, давно ориентированных на западные рынки, белорусские НПЗ опережают большинство российских НПЗ» [1, 355]. Экспорт нефтепродуктов в страны ближнего и дальнего зарубежья в 2010 году составил 11 202,9 тыс. тонн [2,240].

Высокая социально-экономическая роль нефтеперерабатывающей промышленности обуславливает большое практическое значение повышения эффективности данной отрасли путем улучшения показателей хозяйственной деятельности, главным образом за счет снижения себестоимости производимой продукции и управлением ее формирования.

Управление, в самом общем виде, сводится к активному воздействию субъекта управления на объект для обеспечения его нормального функционирования согласно поставленным целям деятельности.

Одним из важных качеств системы управления является его оперативность. Оперативное экономическое управление является частью интегрированной системы управления производством на всех его уровнях. Разработка и реализация механизма оперативного воздействия на управляемый экономический объект, в частности – себестоимость производимой продукции дает возможность своевременно выявлять отрицательные отклонения и их причины и осуществлять корректирующие действия для предотвращения их негативного влияния на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Содержание управления проявляется в его функциях. Процесс управления является совокупной реализацией всех функций, в том числе и управляющих, к которым относятся учет и анализ. Они присущи управлению на всех иерархических уровнях. «Учет и анализ выполняют сервисные функции в менеджменте, обеспечивая информационную базу принятия управленческих решений». [3,21]

Система бухгалтерского учета обеспечивает непрерывный процесс создания фактической стоимостной информации, необходимой для экономического управления. В процессе анализа происходит обработка учетной информации и выработка вариантов управленческих решений для принятия оптимального оперативного решения. Таким образом, оперативный учет и оперативный анализ являются важными инструментами в системе оперативного экономического управления для своевременного выявления резервов экономии и рационального использования производственных ресурсов.

Одним из ключевых факторов, которые влияют на методику информационно-аналитического обеспечения процесса оперативного экономического управления хозяйственной деятельностью, является отраслевая специфика, которая содержится в совокупности организационных и технологических особенностей производства.

Нефтепереработка относится к числу сложных видов современных специфических производств. Ее наиболее существенными особенностями являются: большая сложность технологического процесса производства углеводородного топлива с множеством стадий переработки исходного сырья и получаемых видов продукции, его непрерывность, короткий технологический цикл и стабильный размер незавершенного производства.

Для нефтеперерабатывающих предприятий характерным является высокий уровень материальных затрат на производство продукции. Согласно данных годовой бухгалтерской отчетности, предоставляемой белорусскими нефтеперерабатывающими предприятиями наибольший удельный вес в себестоимости продукции составляет статья затрат «Сырье и материалы» и статья «Топливо и энергия на технологические цели», что вместе составляет 80-90 %. Поэтому данные предприятия относятся к материалоемким и энергоемким производствам.

Основным целевым продуктом нефтепереработки является углеводородное топливо. В данную группу нефтепродуктов входят топлива для всех видов двигателей внутреннего сгорания, а также энергетическое топливо для котельных установок и промышленных печей.

К основным товарным группам топлива из нефти относятся:

- Газообразные топлива для промышленных и бытовых целей: природный газ и сжиженный газ;
- Бензины : авиационные и автомобильные;
- Реактивные топлива;
- Дизельные топлива: летнее, зимнее, арктическое;
- Топочный мазут: котельные, судовые, газотурбинные и печные топлива. [4, 217-235]

Нефтепереработка - крупнотоннажное производство, основанное на превращениях основного сырья нефти, ее фракций и нефтяных газов в товарные нефтепродукты и сырье для нефтехимии, основного органического синтеза и микробиологического синтеза.

Одним из основных факторов, определяющих как техническую возможность, так и экономическую эффективность производства товарных нефтепродуктов является качество нефти, которая представляет собой сложную смесь углеводородов и неуглеводородных соединений. Нефть разных месторождений отличается друг от друга по физическим и химическим свойствам, поэтому характеризуются групповым химическим и фракционным составом.

Химический состав нефти характеризуется величиной содержания и составом углеводородов, гетероатомных соединений, асфальтосмолистых веществ. От величины содержания углеводородов зависит потенциальный выход продукции, а от их структуры - определенные качественные характеристики и эксплуатационные свойства конечного продукта.

Например, «парафиновые углеводороды с разветвленной цепью обеспечивают высокое качество бензина, тогда как парафины нормального строения отрицательно влияют на поведение топлива в карбюраторных двигателях, так как они, будучи наименее стойкими к окислению имеют наименьшую детонационную стойкость» [4,38].

Фракционный состав нефти и нефтепродуктов показывает содержание в них различных фракций, то есть продуктов, получаемых из нефти в результате ее перегонки (дистилляции), выкипающих в определенных температурных пределах.

Нефть и нефтепродукты разделяют на отдельные части, каждая из которых является менее сложной смесью. В обозначение нефтяных фракций входят температуры начала и конца кипения. Например, выражение «фракция 200-350» [3,21] означает фракция, выкипающая в интервале температур от 200 до 350. По фракционному составу нефти судят о том, какие нефтепродукты и в каких количествах можно из нее выделить.

Важной особенностью, которую необходимо учитывать при организации учета и анализа наличия и

движения сырья, полуфабрикатов и готовой продукции, является зависимость массы и объема от плотности продукта, которая изменяется в зависимости от температуры.

В нефтеперерабатывающей промышленности для оценки эффективности использования нефтяного сырья применяется показатель «Глубина переработки нефти». Этот показатель представляет собой процент массового выхода всех нефтепродуктов из нефти за исключением выхода топочного мазута и величины безвозвратных потерь.

Основу технологии нефтепереработки составляют физические (без изменения структуры молекул) и физико-химические процессы (сопровождающиеся молекулярно-структурными изменениями состава, а, следовательно, и свойств углеводородного сырья), которые протекают в системе аппаратов при строго установленных режимах. Поэтому предмет труда удален от исполнителя, контроль производственного процесса осуществляется методом статистического контроля по показателям контрольно-измерительных приборов и данных лабораторных анализов ОТК.

Все параметры технологического процесса, а также данные о расходе материальных ресурсов отражаются в оперативно-техническом учете, данные которого следует использовать в оперативном учете и анализе в необходимых размерах.

Каждый технологический процесс состоит из основного технологического процесса, который направлен на изменение химического состава, физических и других свойств сырья для того, чтобы превратить его в полуфабрикат или готовую продукцию, а так же вспомогательных процессов. Они включают: контроль протекания основного процесса, перемещение сырья и (или) полуфабрикатов, обслуживание основного оборудования и т.д. Большинство основных технологических процессов в нефтеперерабатывающей промышленности характеризуется получением нескольких продуктов из одного вида сырья. В связи с этим удельный расход сырья на единицу продукции определяются обратной ему величиной отбора основных продуктов от сырья. Особенности расхода материальных ресурсов находят свое отражение в нормах расхода.

Технологический процесс отличается четко выраженными переделами (стадиями), каждый из которых представляет собой относительно самостоятельное место (центр) формирования (изменения) затрат. В зависимости от варианта переработки нефти (топливного, топливно-масленного) и способа производства конечного продукта последовательность и виды технологических операций могут быть различными. С целью повышения эффективности управления затратами их целесообразно и возможно объединить в группы, как групповые центры затрат. В частности:

1. первичная перегонка нефти;
2. процесс переработки нефтяных фракций, который включает следующие относительно самостоятельные подгруппы по своим технологическим особенностям и соответственно особенностями формирования затрат:
 - 2.1. процессы разделения бензиновой фракции на более узкие с целью получения отдельных компонентов товарной продукции;
 - 2.2. процессы очистки фракций от серы и прочих вредных примесей;
 - 2.3. деструктивные процессы или процессы переработки нефтяных остатков (мазута) в светлые продукты;
3. компаундирование или смешение полуфабрикатов в целях получения товарной продукции в соответствии с ГОСТами и ТУ.

Отличительной особенностью нефтеперерабатывающих предприятий является также наличие товарно-сырьевой базы (цеха), которую так же целесообразно выделить в самостоятельную группу центров затрат и центров ответственности. На данную структурную единицу возложены обязанности по приему и бесперебойному обеспечению сырьем. Кроме того в ее функции входит приготовление и отгрузка товарной продукции при сведении к минимуму товарных потерь нефтепродуктов и соблюдение экологической безопасности. Нефть и нефтепродукты хранятся в резервуарах, объединенных в группы (резервуарные парки), которые делятся на сырьевые, промежуточные, товарные и парки смешения.

Важной подгруппой в данной группе центров затрат и центров ответственности является транспортировка нефти и нефтепродуктов, которая производится по трубопроводу или железнодорожным транспортом, внутри завода - по трубопроводам. Приоритет транспортировки с применением трубопроводного транспорта обусловлен его экономичностью и экологической безопасностью, так как снижает уровень вредных выбросов при переливе нефтепродуктов.

Таким образом, при формировании центров затрат и центров ответственности в системе оперативно-экономического управления нефтепереработкой и соответственно при разработке методик его опе-

ративного учета и анализа необходимо учитывать вышеизложенные особенности технологии и организации данного производства.

Все эти особенности данного вида производства являются объектом исследования для разработки методик учетно-аналитического механизма в системе оперативного экономического управления.

ИННОВАЦИОННЫЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ ТОРГОВЛИ

А.З. Коробкин, канд. экон. наук, доцент, зав.кафедрой
экономических и правовых дисциплин БТЭУ ПК, г.Гомель

Резюме. В предложенной статье представлены новые подходы к оценке эффективности расходов в организациях торговли с учетом введения новых нормативных правовых актов по учету и составу доходов и расходов организаций. Так же в статье предложены соотношения темпов роста показателей для эффективного развития организаций. Это, по нашему мнению, позволит выявить и определить резервы и направления оптимизации расходов и соответственно увеличить прибыль и рентабельность.

INNOVATIVE APPROACHES TO THE ASSESSMENT OF THE EFFECTIVENESS OF THE EXPENSES OF TRADE

A.Z. Korobkin,

Summary. The new approaches to the analysis of an estimation of the items of expenses on implementation of the goods in trade organizations are submitted in the offered article. The special attention is given to two items of expenses - consumptions on the percent payment for the credit and consumptions on the wage. We offer to deepen the factor analysis of these items, having entered the factors of the second order in the formulas of their levels. We believe that it will allow revealing more actual reserves of the decrease and optimization of these consumptions and accordingly increasing of the profit and profitability.

Введение. Экономичное и оптимальное использование экономических ресурсов организаций в настоящее время играет первостепенную роль, так как потребленные ресурсы в процессе производства и реализации продукции, работ, услуг трансформируются в расходы, от величины которых напрямую зависит конечный финансовый результат.

Целью статьи является выработка методических подходов к оценке эффективности расходов организаций торговли с учетом современной нормативно-правовой базы по вопросам бухгалтерского учета и отчетности.

Основная часть. В связи с постепенным переходом Республики Беларусь на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) Министерством финансов принят ряд нормативных правовых актов по вопросам бухгалтерского учета и отчетности. Одним из них является «Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов», утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь №102 от 30.03.2011 г., вступившая в силу с 01.01.2012 г. [1]. Согласно этой инструк-

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Агабеков В.Е. Нефть и газ: технологии и продукты переработки/В.Е. Агабеков, В.К. Косяков.-Минск: Беларус. Навука, 2011. – 459 с.
2. Статистический сборник «Беларусь и страны мира»: стат.сб./Министерство статистики и анализа Республики Беларусь – Минск, 2011г.
3. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учеб.пособие. – М.: ИНФРА-М, 2007.-288с.
4. Технология переработки нефти. В 2-х частях. Часть первая. Первичная переработка нефти/ Под ред. О.Ф. Глаголевой и В.М. Капустина. - М.: Химия, Колос, 2005.- 400с.: ил. - (Учебники и учебные пособия для студентов высших учебных заведений).