

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ С ПРИМЕНЕНИЕМ ПОКАЗАТЕЛЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ

Захаренко О. М.

Витебский государственный технологический университет, г. Витебск, РБ

Научный руководитель: Коваленко Ж. А., старший преподаватель

Затраты материальных ресурсов в промышленных организациях занимают значительный удельный вес в себестоимости продукции. Поэтому анализ их использования в производстве играет огромную роль в эффективной организации производственного процесса. В ходе анализа выявляются случаи нерационального использования сырья и материалов в производстве. На основании полученных данных принимаются конкретные управленческие решения и меры по устранению отклонений расходов сырья и материалов от плана для достижения положительных результатов.

Организации для анализа материальных затрат применяют различные показатели. Одним из обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов является материалоотдача. В учебной и научной литературе в большинстве случаев этот показатель определяет отношение объема произведенной продукции к стоимости материальных ресурсов.

Вместе с тем ряд авторов предлагает рассчитывать показатель материалоотдачи не по объему произведенной продукции, а по выручке от реализации продукции. На наш взгляд, в современной национальной экономике наряду с указанным показателем целесообразно использовать показатель добавленной стоимости.

Добавленная стоимость – это та часть стоимости продукции (работ, услуг), которая создается в данной организации. Добавленная стоимость является источником экономического роста и формирования дохода собственников организации, работников.

Интерес к показателю добавленной стоимости, который значительно возрос в последнее время в Республике Беларусь, требует разработки соответствующего методического обеспечения по применению этого показателя для оценки эффективности деятельности промышленных организаций. Используя показатель добавленной стоимости в качестве эффекта функционирования реальной промышленной организации, позволяет применять его и для расчета показателя материалоотдачи.

В «Методических рекомендациях по расчету добавленной стоимости и добавленной стоимости на одного среднесписочного работника (производительность труда по добавленной стоимости) на уровне организации», утвержденных постановлением Министерства экономики Республики Беларусь и Министерства труда Республики Беларусь от 31.05.2012 г. № 48/71, отмечается, что расчет добавленной стоимости ведется по формуле:

$$ДС = ОПП - МЗ - ПЗ, \quad (1)$$

где ОПП – объем произведенной продукции в отпускных ценах за вычетом налогов;

МЗ – материальные затраты за вычетом платы за природные ресурсы;

ПЗ – прочие затраты, состоящие из арендной платы, представительских расходов и услуг других организаций.

Источником информации для расчета добавленной стоимости на уровне организации является форма 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)».

Исходя из содержания показателей, участвующих в расчете добавленной стоимости и данных формы 4-ф (затраты), показатель добавленной стоимости может быть рассчитан только по основному виду деятельности.

Таким образом, предлагаемый нами показатель материалоотдачи будет иметь вид:

$$MO^{OB} = \frac{ДС^{OB}}{МЗ^{OB}} \quad (2)$$

где $ДС^{OB}$ – добавленная стоимость, созданная организацией по основному виду деятельности;
 $МЗ^{OB}$ – материальные затраты основного вида деятельности.

Рассчитаем показатель добавленной стоимости в 2017 и 2018 годах.

Таблица 1 – Расчет добавленной стоимости в 2017–2018 гг. в исследуемой организации

Показатель	2018 г.	2017 г.
Объем производства продукции, тыс. руб.	105239	89229
Материальные затраты, тыс. руб.	74444	63603
Прочие затраты, тыс. руб.	1312	1770
Добавленная стоимость (стр1–стр2–стр3), тыс. руб.	29483	23856
Материальные затраты основного вида деятельности, тыс. руб.	74444	63603

Источник: собственная разработка

Далее рассчитаем показатель материалоотдачи основного вида деятельности в 2017 и 2018 гг. по добавленной стоимости (формула 2):

$$MO^{OB}_{2018} = \frac{29483}{74444} = 0,4 \text{ руб.},$$

$$MO^{OB}_{2017} = \frac{23856}{63603} = 0,38 \text{ руб.}$$

Исходя из расчета материалоотдачи основного вида деятельности, видно, что в 2018 г. данный показатель составил 0,4 руб., а в 2017 г. — 0,38 руб. Рост материалоотдачи по добавленной стоимости в 2018 г. составил 0,02 руб. по сравнению с 2017г., что говорит о более эффективном использовании материалов в основном виде деятельности в организации.

Также можно провести факторный анализ материалоотдачи по показателю добавленной стоимости. Для этого используем следующую формулу:

$$MO = \frac{ОПП-МЗ-ПЗ}{МЗ} \quad (3)$$

Применим способ цепных подстановок. Оценим влияние отдельных факторов на изменение фондоотдачи в 2018 году.

Таблица 2 – Факторный анализ материалоотдачи по показателю добавленной стоимости

Показатель	Алгоритм расчета	Расчет	Результат
МО0	(ОПП0-МЗ0-ПЗ0)/МЗ0	(89229-63603-1770)/63603	0,375
МОусл1	(ОПП1-МЗ0-ПЗ0)/МЗ0	(105239-63603-1770)/63603	0,627
МОусл2	(ОПП1-МЗ1-ПЗ0)/МЗ1	(105239-74444-1770)/74444	0,39
МО1	(ОПП1-МЗ1-ПЗ1)/МЗ1	(105239-74444-1312)/74444	0,396
МОопп	МОусл1- МО0	0,627-0,375	0,252
МОмз	МОусл2- МОусл1	0,39-0,627	-0,237
МОпз	МО1- МОусл2	0,396-0,39	0,006

Источник: собственная разработка

Проверка факторного анализа:
 0,252 - 0,237 - 0,006 = 0,021 руб.
 0,396 - 0,375 = 0,021 руб.

Результаты проведенного факторного анализа показали, что за счет роста объема произведенной продукции материалоотдача выросла на 0,252 руб., а за счет снижения прочих затрат материалоотдача выросла на 0,006 руб. Однако рост материальных затрат привел к снижению материалоотдачи на 0,237 руб.

Таким образом, в 2018 году материалоотдача по показателю добавленной стоимости выросла на 0,021 руб, что свидетельствует об эффективном использовании материалов в организации.

Список литературы:

1. Ермолович, Л. Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Л. Л. Ермолович — Минск. : БГЭУ, 2009.
2. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – М.: Дашков и К, 2016.
3. Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Э. А. Маркарьян. – М. : КноРус, 2014.

УДК 657

РАДИОАКТИВНЫЕ ОТХОДЫ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ И УЧЕТ

Харченко А. А.

Полоцкий государственный университет, г. Новополоцк, РБ

Научный руководитель: Примакова М. В., к.э.н., доцент

Учет радиоактивных отходов является одним из аспектов обращения с ними. Грамотно организованный и эффективно реализуемый учет радиоактивных отходов способствует более эффективной реализации обращения с отходами, что в свою очередь приведет к сокращению затрат на обращение с отходами. В связи со строительством Островецкой АЭС возрастет объем образования радиоактивных отходов в Республике Беларусь, что приводит к необходимости в разработке методологий по учету радиоактивных отходов.

На основе рассмотренных нами определений радиоактивных отходов, предлагаемых различными авторами, мы пришли к выводу, что радиоактивные отходы (РАО) – это непригодные для использования вещества или отработки, которые образуются в результате хозяйственной деятельности человека, содержание и активность радионуклидов в которых превышает допустимые уровни.

По возможности дальнейшего использования отходы делят на возвратные и безвозвратные; по возможности оценки на отходы, подлежащие денежной оценке, и отходы, не имеющие денежную оценку, но учитываемые в количественном выражении.

Проанализировав источники [1,2], мы пришли к выводу, что безвозвратными называются отходы, которые при существующем уровне техники, технологии и организации производства невозможно или нецелесообразно использовать либо реализовать на сторону. На основе этого мы установили, что радиоактивные отходы будут являться безвозвратными (исходя из определения радиоактивных отходов).

Безвозвратные отходы оценке не подлежат и показываются только по количеству как разница между весом сырья, основных материалов и полуфабрикатов, взятых в производство, и весом полученной продукции и возвратных отходов. При отсутствии возвратных отходов – как разница между весом полученной продукции и весом сырья, основных материалов и полуфабрикатов, взятых в производство [3]. Количество образовавшихся безвозвратных отходов следует указывать в отчетах предприятия по охране окружающей среды.

В нефтяной и газовой промышленности РАО будут представлять собой технологические потери производства. Технологические потери будут учитываться в составе материалов, содержащих РАО, при их списании в производство, как показано в таблице 1.