

- сверка синтетического и аналитического учета не выполнялась;
- свод отдельных балансов, входящих в трест, отсутствовал.

Выпуск с конца 1922 г. банковских билетов позволил впоследствии вернуться к твердому денежному измерителю. Это привело к прекращению споров и дало возможность бухгалтерам сосредоточиться на решении общих вопросов теории бухгалтерского учета.

Заключение. На основании исследования можно сделать вывод, что теоретически в бухгалтерском учете возможны несколько вариантов оценки ценностей. В свою очередь, все варианты рассматриваются в трех моментах, которые представлены на слайде:

- на момент приобретения ценностей (прошлый);
- на текущий момент самой оценки (настоящее);
- в любой момент в будущем.

Все перечисленные варианты отличаются в основном первоначальным принципом оценки. Для вариантов, ориентированных на настоящий момент, преобладает оценка по текущим продажным ценам, для вариантов, ориентированных на прошлый момент, – оценка по покупным ценам и себестоимости. Но на практике каждый отдельно взятый вариант в чистом виде не применяется. Следовательно, вопрос относительно методов оценки был и остается актуальным, проблематичным и всегда в центре внимания ученых.

СПИСОК ЦИТИРУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. – Москва, 1996.
2. Пачогли, Л. Трактат о счетах и записях.
3. Международные стандарты финансовой отчетности (МФСО16- ОС).
4. Родина, Л.Н. Этапы развития бухгалтерского учета / Л.Н. Родина, Л.В. Пархоменко. – Тамбов, 2007.
5. Современный экономический словарь / Режим доступа – <http://slovari.yandex.ru/dict/economic/article/ses2/ses-4461.htm>

УДК 332.872.4:628.1

Савельев В.В.

Научный руководитель: д.э.н., профессор Павлючук Ю.Н.

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ПРИМЕРЕ КУПВКХ «БРЕСТВОДОКАНАЛ». МАРЖИНАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ

Издержки – любые расходы, производимые предприятием в ходе своей деятельности (например, материалы, оплата труда основных рабочих, отопление, электричество, накладные расходы, социальные объекты).

Управление издержками проводится с целью максимального увеличения прибыли.

$$\text{Прибыль} = \text{Выручка} - \text{Издержки}$$

Управление издержками состоит из применения систематического подхода для определения реальных издержек, понимания причины их возникновения, принятия мер для улучшения структуры издержек предприятия на основе анализа.

Таким образом, управление издержками – это умение экономить ресурсы и максимизировать отдачу от них.

На примере КУПВКХ «Брестводоканал» рассмотрим к каким результатам может привести управление издержками.

КУПВКХ «Брестводоканал» – государственное предприятие, основных видом деятельности которого является снабжение населения и юридических лиц водой, а также отведение стоков от потребителей. Основными источниками доходов предприятия яв-

ляются выручка от реализации услуг населению, выручка от реализации услуг юридическим лицам, а также дотации бюджета для покрытия убытков в части предоставления услуг населению по фиксированным тарифам.

Таблица 1 – Информация о себестоимости продукции КУПВКХ «Брестводоканал» в 2009 году, млн. руб.

Статья	Итого	Продукция	
		Водопровод	Канализация
Материалы	219,3	0	219,3
Электроэнергия	8883,4	5501,2	3382,2
Заработная плата	3819,2	1806,6	2012,6
Начисления на заработную плату	1712,3	981,2	731,1
Амортизация	2364,4	357,9	2006,5
Цеховые расходы	5583,8	3280,9	2302,9
Ремонт основных фондов	2873,6	1575,4	1298,2
Налоги	2265	753,4	1511,6
Вспомогательное производство	5207,1	2355,2	2851,9
Возмещение затрат	2267,9	2267,9	0
Общексплуатационные расходы	4125,4	1862,1	2263,3
Полная себестоимость	39321,4	20741,8	18579,6

Таблица 2 – Информация о прибыли КУПВКХ «Брестводоканал» в 2009 году

	Итого	Продукция	
		Водопровод	Канализация
Выручка, млн.руб.	46 046,3	24 889,5	21 156,8
Объем, тыс. м ³	40 651,0	19 588,0	21 063,0
Выручка на 1 м ³ , руб.	1132,72	1270,65	1004,45
Полная себестоимость	39321,4	20741,8	18579,6
Валовая прибыль	6 724,9	4 147,7	2 577,2

Для эффективного управления издержками необходимо точно знать все затраты, которые несет предприятие в ходе своей деятельности. Для контроля над затратами, понимания причин их возникновения, роста или снижения, все затраты следует классифицировать на постоянные и переменные, прямые и косвенные.

Поэтому на первом этапе анализа максимально возможно перечислим затраты предприятия и классифицируем их по различным основаниям (зависимости издержек от объема производства и отнесения издержек на определенный вид продукции):

Таблица 3 – Классификация затрат

Статьи	Итого	Пост / Пер	Прям / Непр	По пред-приятно	Продукция, руб.	
					Водопровод	Канализация
Материалы	219,3	Пер	-	-	0	10,412
Электроэнергия	8883,4	Пер	-	-	280,845	160,575
ЗП	3819,2	Пер	-	-	92,230	95,551
Начисления	1712,3	Пер	-	-	50,092	34,710
АО	2364,4	Пост	Прям	-	357,9	2006,5
Цех.Р-ды	5583,8	Пост	Прям	-	3280,9	2302,9
Ремонт ОФ	2873,6	Пост	Непр	2873,6	-	-
Налоги	2265,0	Пост	Непр	2265	-	-
Вспомог.пр-во	5207,1	Пост	Непр	-	-	-
Возмещение затрат	2267,9	Пост	Непр	2267,9	-	-
Общексплуат. р-ды	4125,4	Пост	Непр	-	-	-
Полная себест-ть	39321,4	-	-	-	-	-

Примечание:

1) все затраты вспомогательного производства КУПВКХ «Брестводоканал» (материалы, топливо, запчасти, инвентарь, спецодежда, налоги, амортизация, зарплата и т.п.) являются постоянными непрямыми;

2) все общексплуатационные расходы КУПВКХ «Брестводоканал» (материалы, командировочные, инвентарь, тепловая энергия, запчасти, спецодежда, налоги, амортизация, зарплата и т.п.) также являются постоянными непрямыми.

Таблица 4 – Разделение затрат

Статья	Затраты на единицу продукции, руб.		Затраты на продукцию, млн.руб.		По предприятию, млн.руб.
	Водопровод	Канализация	Водопровод	Канализация	
Материалы	0	10,412			
Электроэнергия	280,845	160,575			
ЗП	92,230	95,551			
Начисления	50,092	34,710			
АО			357,9	2006,5	
Цех.Р-ды			3280,9	2302,9	
Ремонт ОФ					2873,6
Налоги					2265
Вспомог.пр-во					5207,1
Возмещение затрат					2267,9
Общексплуатаци. р-ды					4125,4
Полная себестоимость	423,167	301,249	3638,8	4309,4	16739,0
	Переменные затраты:		Прямые:	7948,2	Косвенные
	724,42		Постоянные затраты: 24687,2		

Далее, на основании полученных результатов, проведем маржинальный анализ прибыли предприятия.

Маржинальная прибыль (МП) – разность между выручкой от реализации продукции, услуг и переменными затратами, приходящимися на реализованную продукцию. Она служит основой для определения безубыточного объема реализации по каждому виду продукции и в целом по предприятию, а также для обоснования оптимального варианта различного рода управленческих решений.

Маржа покрытия на единицу продукции показывает вклад каждой дополнительно произведенной единицы продукции в общую сумму маржинальной прибыли, которая является источником покрытия постоянных расходов и генерирования прибыли.

Коэффициент МП – эффективная мера рентабельности продукции при изменении объема реализации в денежном выражении. Следовательно, коэффициент МП показывает, какая маржа будет получена при увеличении объема реализации на рубль.

Таким образом, анализ маржи КУПВКХ «Брестводоканал» показал, что увеличение объема реализации воды на 1 млрд. руб. приведет к увеличению МП на 667 млн. руб., что является великолепным результатом.

Маржинальный анализ прибыли показал, что КУПВКХ «Брестводоканал» находится в хорошем финансовом состоянии. Основными направлениями деятельности руководства данного предприятия должна стать работа по наращиванию объемов реализации услуг.

Таблица 5 – Маржинальный анализ с учетом дотации по канализации

Показатель	Продукция				Итого	
	Водопровод		Канализация			
	в ден. выраж.	%	в ден. выраж.	%	в ден. выраж.	%
Объем, тыс. м3	19588	-	21063	-	40651	-
Выручка, млн.руб.	24889,5	100	21156,8	100	46046,3	100
Выручка на 1 м3, руб.	1270,65	-	1004,45	-	1132,72	-
Переменные затраты, млн.руб.	8289,00	33,30	6345,20	29,99	14634,20	31,78
Переменные затраты на 1 м3,руб.	423,17	-	301,25	-	360,00	-
Маржинальная прибыль на 1 м3	847,48	-	703,20	-	772,73	-
Маржинальный доход, млн.руб.	16600,50	66,70	14811,60	70,01	31412,10	68,22
Постоянные затраты, млн.руб.	12452,8	-	12234,4	-	24687,2	-
Валовая прибыль, млн.руб.	4147,70	-	2577,20	-	6724,90	-
Коэффициент МП, %	-	66,70	-	70,01	-	68,22
Точка безубыточности, млн.руб.	18670,76	-	17475,54	-	36188,42	-
Запас прочности, млн.руб.	6218,74	24,99	3681,26	17,40	9857,88	21,41
Рентабельность		20		14		17

Таблица 6 – Маржинальный анализ прибыли без учета дотации

Показатель	Продукция				Итого	
	Водопровод		Канализация			
	в ден. выраж.	%	в ден. выраж.	%	в ден. выраж.	%
Объем, тыс. м3	19588	-	21063	-	40651	-
Выручка, млн.руб.	24889,5	100	19792,6	100	44682,1	100
Выручка на 1 м3, руб.	1270,65	-	939,69	-	1132,72	-
Переменные затраты, млн.руб.	8289,00	33,30	6345,20	32,06	14634,20	32,75
Переменные затраты на 1 м3,руб.	423,17	-	301,25	-	360,00	-
Маржинальная прибыль на 1 м3	847,48	-	638,44	-	772,73	-
Маржинальный доход, млн.руб.	16600,50	66,70	13447,4	67,94	30047,90	67,25
Постоянные затраты, млн.руб.	12452,8	-	12234,4	-	24687,2	-
Валовая прибыль, млн.руб.	4147,70	-	1213,00	-	5360,70	-
Коэффициент МП, %	-	66,70	-	67,94	-	67,25
Точка безубыточности, млн.руб.	18670,76	-	18007,2	-	36710,58	-
Запас прочности, млн.руб.	6218,74	24,99	1785,36	9,02	7971,52	17,84
Рентабельность		20		7		14

СПИСОК ЦИТИРУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Экономический анализ: учебн. / Г.В. Савицкая – М: Новое знание, 2005.

УДК 332.872.4:628.1

Савельев В.В.

Научный руководитель: д.э.н., профессор Павлючук Ю.Н.

**АНАЛИЗ ПОТЕРЬ И НЕУЧТЕННЫХ РАСХОДОВ ВОДЫ ПРЕДПРИЯТИЙ
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА БРЕСТКОЙ ОБЛАСТИ**

Структура и порядок расчета норматива потерь и неучтенных расходов воды из систем водоснабжения населенных пунктов РБ определены Инструкцией по расчету нормативных потерь и неучтенных расходов воды из систем коммунального водоснабжения населенных пунктов РБ, утвержденной постановлением Министерства жилищно-ком-