

**РАЗВИТИЕ МЕТОДОВ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
В ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Выступая в качестве системообразующего элемента производственного потенциала, основные средства в процессе их использования оказывают существенное влияние на такие ключевые характеристики деятельности организации, как рыночная стоимость компании, кредитоспособность, деловая активность, финансовая устойчивость, социальная (корпоративная) ответственность, производственные и финансовые результаты и др. В связи с этим разработка положений комплексного экономического анализа основных средств в условиях конкурентной среды и риска представляется актуальной задачей.

Принимая основные средства как объект экономического анализа, необходимо принимать и учитывать следующие их особенности: во-первых, основные средства являются частью активов коммерческой организации, причем в ряде случаев весьма существенной, что предполагает их размещение в активе бухгалтерского баланса, а также способность приносить экономические выгоды; во-вторых, основные средства используются организацией в течение длительного периода, превышающего один производственно-коммерческий цикл, что связано с их высокой стоимостью и функциональными особенностями. В этой связи они частями переносят свою стоимость на создаваемую продукцию (выполняемые работы, оказываемые услуги) через амортизацию; в-третьих, ввиду высокой стоимости основных средств в условиях ограниченности финансовых ресурсов в хозяйственной деятельности могут использоваться арендованные основные средства, которые не учитываются на балансе (за исключением случаев, когда в соответствии с договором аренды эти основные средства являются собственностью арендатора), но, тем не менее, приносят экономические выгоды; в-четвертых, использование основных средств в отраслях материального производства и, прежде всего, в машиностроении, добывающих и перерабатывающих отраслях, сельском хозяйстве, автомобильном транспорте связано с риском экологической безопасности; в-пятых, поскольку основные средства занимают значительную часть активов организации, играют ключевую роль в производственном процессе, то их качество, степень изношенности и модернизации, производительности и эффективность использования, конкурентоспособность, а также целый ряд других характеристик будут оказывать существенное влияние на рыночную стоимость компании.

Существующие методики анализа основных средств сводятся, преимущественно, к оценке технических и технологических аспектов функционирования данного вида активов, а также эффективности их использования. Учитывая роль основных средств в хозяйственной деятельности коммерческой организации, а также характер их влияния на бизнес-процессы, предлагается рассматривать четыре направления анализа: технико-экономическое (формирование релевантной аналитической информации о наличии и достаточности основных средств для выполнения производственной программы в целом по организации, а также по ее операционным и географическим сегментам), учетно-финансовое, анализ рисков и экологическое. Целевая функция учетного раздела анализа основных средств состоит в выработке соответствующих положений учетной политики, наиболее адекватно отвечающих интересам коммерческой организации. Финансово-экономический раздел предназначен, прежде всего, для выявления параметров формирования основного капитала, обоснования необходимости привлечения кредитных ресурсов, а также средств собственников, с целью поддержания рациональной структуры основных средств и выполнения ими всех необходимых функций. Анализ рисков предназначен для оценки вероятности снижения качественных характеристик и результативности эксплуатации основных средств. Экологический раздел анализа основных средств предназначен для исследования влияния рассматриваемых активов на окружающую среду. Результаты анализа могут быть полезны в процессе планирования рационального распределения производственных мощностей по географическим сегментам.

Каждое направление имеет свою цель, задачи, заинтересованных пользователей и особенности реализации. Определение взаимозависимостей аналитических блоков позволяет сформировать систему комплексного экономического анализа основных средств, целью которой является выявление влияния основных средств и их использования в производственно-коммерческой деятельности на финансово-экономическое состояние, инвестиционную привлекательность, конкурентоспособность и стоимость бизнеса хозяйствующего субъекта.

Грамотная организация анализа основных средств во многом определяет его эффективность. Рациональное распределение аналитических функций между структурными подразделениями промышленной компании позволяет сгруппировать и систематизировать наиболее ценную информацию, полезную для принятия управленческих решений внутренними и внешними пользователями. При этом анализ основных средств в условиях реализации программ технического перевооружения и развития приобретает особую значимость. К его выполнению должны быть привлечены сотрудники, как инженерно-технических, так и финансово-

экономических служб и подразделений, что позволит обеспечить соответствующую глубину и комплексность анализа.

ЛИТЕРАТУРА

1. Волгин, С. В. Развитие теории и методики экономического анализа основных средств хозяйствующего субъекта: доклад

УДК 657

Студ. Д.И. Канашевич

Науч. рук. ст. преп. М.Е. Боровская

(кафедра экономики и управления на предприятиях, БГТУ)

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

В рамках управленческого учета руководство организации самостоятельно принимает решение, в каких разрезах классифицировать затраты на производство. Рассмотрим классификацию затрат для целей калькулирования и оценки стоимости произведенной продукции отдельными современными отечественными экономистами [1]. Варианты классификации затрат для калькулирования и оценки произведенной продукции экономистами представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Варианты классификации затрат в управленческом учете

Классификационный признак затрат	Карпова Т.П.	Вахрушева О.Б.	Демина И.Д.
По экономическому содержанию	По экономическим элементам	По элементам и статьям калькуляции	По элементам и статьям калькуляции
По экономической роли в технологическом процессе	Основные и накладные	Основные и накладные	Основные и накладные
По составу		Одноэлементные и комплексные	Одноэлементные и комплексные
По способу включения в себестоимость продукции	Прямые и косвенные	Прямые и косвенные	Прямые и косвенные
В зависимости от периодичности возникновения			Текущие и единовременные
По участию в процессе производства		Производственные и непроизводственные	Производственные и непроизводственные
По временным периодам	Входящие и истекшие	Входящие и истекшие	Затраты предшествующих периодов, расчетного (отчетного) периода и будущих периодов
По отношению к себестоимости	Включаемые в себестоимость и затраты отчетного периода	Включаемые в себестоимость и затраты отчетного периода	Включаемые и не включаемые