

работ» обусловлено различиями в способах приобретения, нормирования расхода и определении фактического расхода каждого вида топливно-энергетических ресурсов.

На статью «Топливо на выполнение строительно-монтажных работ» следует отнести расход всех видов топлива, использованных исключительно на строительство объекта, выполнение отдельных строительных работ.

К статье «Энергия на выполнение строительно-монтажных работ» должны относиться затраты всех видов энергии на производство строительной продукции (как полученных со стороны, так и выработанные самой строительной организацией).

По статьям «Топливо на выполнение строительно-монтажных работ» и «Энергия на выполнение строительно-монтажных работ» не отражаются затраты на топливо и энергию, израсходованные на содержание строительных машин и механизмов, в подробных, вспомогательных и обслуживающих производствах и хозяйствах, на административно-хозяйственные нужды. Эти затраты отражаются по другим статьям.

Таким образом, использование в практической деятельности предлагаемой методики раздельного учета затрат топлива и энергии на выполнение строительно-монтажных работ позволит строительной организации усилить эффективность контроля запасов и потребления топлива, воды, пара, электроэнергии в динамике с целью выявления возможных направлений энергосбережения.

Список использованных источников

1. Дробышевский, Н. П. Ревизия и аудит: учеб. пособие / Н.П.Дробышевский. – Минск : Мисанта, 2004. – 266 с.
2. Дробышевский, Н. П. Бухгалтерский учет в строительстве : учеб.–метод. пособие / Н.П.Дробышевский. – Минск : ФУАинформ, 2006. – 748 с.
3. Методические рекомендации по планированию и учету затрат на производство строительно-монтажных работ: утв. Приказом Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 11 января 2000 г. № 3.
4. Положение о нормировании расхода топлива, тепловой и электрической энергии в народном хозяйстве Республики Беларусь: утв. Постановлением Комитета по энергоэффективности при Совете Министров Республики Беларусь № 9 от 19 ноября 2002 г.

УДК 657.6:658

К ВОПРОСУ О РЕСУРСОЕМКОСТИ И ЗАТРАТООТДАЧЕ

Н.И. Горюшкина

УО «Витебский государственный технологический университет»

Для оперативного управления конечными результатами деятельности предприятия необходима укрупненная оценка его эффективности. Производственное предприятие всегда является сложной социо-технической системой-комплексом, поэтому и эффективность производства – понятие комплексное. Ее оценка по отдельным показателям будет всегда неполной, односторонней. Лучше всего использовать матричную модель анализа, которая позволяет оценить реальную ситуацию в настоящем времени, принятые решения в прошлом, а также обосновать принимаемые решения на основании взаимосвязей и зависимости различных показателей.

Анализ результатов деятельности транспортного цеха РУПТП «Оршанский льнокомбинат» показывает, что сумма убытка в декабре 2005г., по сравнению с

соответствующим периодом прошлого года, увеличилась в 2,11 раза, при этом товарная продукция уменьшилась на 9,24% и составила 90,76%, а добавленная стоимость снизилась на 82,21% и составила лишь 17,79%. Поэтому и основные производные показатели результативности деятельности имели тенденцию к понижению. Так, рентабельность добавленной стоимости снизилась в 11,86 раза, индекс рентабельности товарной продукции составил 2,32, что означает увеличение убытка более чем в 2 раза на фоне незначительного изменения объемов товарной продукции.

Соответственно, индексы рентабельности затрат, материалов, основных средств и оплаты труда составили 1,68; 1,32; 2,04 и 2,11. Кроме того, убыток, приходящийся на одного работника, увеличился в 2,11 раза.

Такое падение результативных показателей сопровождалось снижением производительности труда по товарной продукции на 9,24%, а по добавленной стоимости – на 82,21%. При этом среднемесячная оплата труда снизилась на 0,18% и составила 292,13 тыс. руб. Иначе говоря, один работник за изучаемый период «создал» меньше добавленной стоимости на 219,21 тыс.руб., а его оплата снизилась лишь на 0,54 тыс. руб.

Эффективность использования ресурсов оценивается с помощью матричной модели на основании показателей ресурсоотдачи и ресурсоемкости.

Таблица 1 - Матричная модель анализа и оценки ПХД транспортного цеха (индексная)

	Прибыль	Добавленная стоимость (ДС)	Товарная продукция (ТП)	Полная себестоимость (с/с)	Материальные затраты	Основные средства	Фонд оплаты труда	Численность персонала
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	2,11	0,1779	0,9076	1,2524	1,6007	1,0329	0,9982	1,0
Прибыль		Съем ДС с 1 руб. прибыли	Съем ТП с 1 руб. прибыли	Затратоемкость прибыли	Материалоемкость прибыли	Фондоемкость прибыли	Зарплатоемкость прибыли	Трудоёмкость прибыли
		0,0843	0,4301	0,5936	0,7586	0,4895	0,4731	0,4739
Добавленная стоимость ДС	Рентабельность ДС		Съем ТС с 1 руб. ДС	Затраты на 1 руб. ДС	Материалоемкость ДС	Фондоемкость ДС	Зарплатоемкость ДС	Трудоёмкость ДС
			0,1779	11,8606	5,1017	7,0399	8,9978	5,0861
Товарная продукция (ТП)	Рентабельность ТП	Удельный вес ДС в ТП		Затраты на 1 руб. ТП	Материалоемкость ТП	Фондоемкость ТП	Зарплатоемкость ТП	Трудоёмкость ТП
				0,9076	2,3248	0,1960	1,3799	1,7637
Полная себестоимость	Рентабельность затрат	Затратоотдача по ДС	Затратоотдача по ТП		Соотношение материалов и с/с	Соотношение средств и с/с	Соотношение зарплат и с/с	Соотношение персонала и с/с
Материальные затраты	Рентабельность матер-в	Материалоотдача по ДС	Материалоотдача по ТП	Закрепленность с/с за материалами		Соотношение средств и матер-в	Соотношение зарплат и материалов	Соотношение персонала и материалов

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1,6007	1,3182	0,1111	0,5670	0,7824		0,6453	0,6236	0,6247
Основные средства	Рентабельность фондов	Фондоотдача по ДС	Фондоотдача по ТП	Закрепленность с/с за средствами	Закрепленность мат-в за ср-вами		Соотношение зарплат и средств	Соотношение персонала и средств
1,0329	2,0428	0,1722	0,8787	1,2125	1,5497		0,9664	0,9681
Фонд оплаты труда	Рентабельность зарплат	Зарплата отдачи по ДС	Зарплата отдачи по ДС	Закрепленность с/с за зарплатой персонала	Закрепленность мат-в за зарплатой	Закрепленность средства за зарплатой		Соотношение материалов и зарплат
0,9982	2,1138	0,1782	0,9092	1,2547	1,6036	1,0348		1,0018
Численность персонала	Рентабельность персонала	Производительность по ДС	Производительность по ТП	Затрато-вооруженность персонала	Материало-вооруженность персонала	Фондово-оруженность персонала	Средне-месячная оплата персонала	
1,0	2,11	0,1779	0,9076	1,2524	1,6007	1,0329	0,9982	

Анализ показывает, что среди всех ресурсов самый значительный рост пришелся на материальные затраты (в 1,6 раза), по основным средствам он составил 1,03, по персоналу остался неизменным. В результате увеличилась материаловооруженность персонала в 1,6 раза, фондовооруженность в 1,03 раза, а фондоотдача снизилась на 12%. Фондоёмкость товарной продукции и добавленной стоимости возросла соответственно в 1,14 и 5,81 раза.

Ввиду роста материальных затрат в целом в 1,6 раза материалоотдача по товарной продукции ухудшилась до индекса 0,57, зарплатоотдача снизилась в 0,91 раза.

Приведенные данные свидетельствуют о снижении эффективности использования основных средств и материальных ресурсов.

Ресурсоёмкость работы транспортного цеха по всем факторам характеризуется отрицательным повышением. Так, например, произошел рост затрат на 1 руб. по добавленной стоимости в 7,04 раза, а по товарной продукции – в 1,38 раза, при этом в декабре 2005 г. затраты на 1 руб. товарной продукции составили 1,86 руб. против 1,35 руб. в декабре 2004 г. (увеличение равно 0,51 руб.).

На основании приведенных данных о ресурсоёмкости производства можно сделать вывод о том, что деятельность транспортного цеха за отчетный период носила затратный характер, о чем свидетельствует устойчивое увеличение показателей, характеризующих ресурсоёмкость производства.

Кроме того, следует отметить, что построение матриц для анализа ресурсоёмкости и затратоотдачи можно применять для анализа расхода потребляемых топливно-энергетических ресурсов по видам транспортных средств. Это позволит определять основные показатели эффективности их использования в расчете на одно транспортное средство, один километр пробега, на одну тонну перемещаемого груза, на единицу потребляемого топлива, что даст возможность, используя учетные данные, оперативно выполнять качественный сравнительный анализ показателей транспортного цеха – одного из важнейших подразделений вспомогательного хозяйства любого предприятия.