



при этом уменьшается в расчете на единицу продукции. Переменные же расходы возрастают в прямой зависимости от роста производства продукции, но рассчитанные на единицу продукции, представляют постоянную величину. Экономия по этим расходам может быть достигнута за счет осуществления организационно-технических мероприятий, обеспечивающих снижение их в расчете на единицу выпускаемой продукции. Кроме того, данную группировку затрат можно использовать при анализе и прогнозировании безубыточности производства и, в конечном счете, при выборе экономической политики организации.

В результате выполнения данной работы были проанализированы: основная группировка затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции, а также направления развития анализа затрат по статьям калькуляции.

Данные учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции являются важным средством выявления производственных резервов, постоянного контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов с целью повышения рентабельности производства. Это определяет, что учет издержек производства занимает доминирующее место в общей системе бухгалтерского учета.

В ходе исследования было проведено сравнение классификаций затрат, выделены их основные преимущества и недостатки. Можно выделить, что классификация затрат по статьям калькуляции лежит в основе построения плана счетов бухгалтерского учета во всех отраслях народного хозяйства и применяется чаще, чем классификация по элементам затрат, что связано с ее основными преимуществами.

Также было выявлено, что украинская система калькулирования себестоимости находится в промежуточном состоянии между рыночной и плановой методологией и является неэффективной.

Поэтому в данной работе была предложена система калькулирования себестоимости direct-costing, которая широко используется развитыми странами и которая основывается на классификации затрат по статьям калькуляции. По мнению Н. Довгопол, это наиболее эффективная система учета маржинального дохода, представляющая систему производственного (управленческого) учета, основанную на классификации затрат на постоянные, периодические и переменные, и включающую учет затрат по их видам, местам возникновения и носителем затрат, учет результатов производственной деятельности, а также анализ затрат и результатов и принятие управленческих решений.

Научн. рук. Иваниенко В. В.

Литература: 1. Савицкая Г. В. Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. – 11-е изд., испр. и доп. – М. : Новое знание, 2005. – 651 с. 2. Назарчук Т. В. Аналіз зарубіжних та вітчизняних методів розподілу непрямих витрат у формуванні собівартості продукції / Т. В. Назарчук // Вісник Технологічного університету Поділля. – 2004. – № 3. – С. 105–109. 3. Довгопол Н. П(С)БО 16 "Витрати" між фінансовим та управлінським обліком / Н. Довгопол, М. Нестеренко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – № 6. – С. 3–15. 4. Голов С. Чи перешкоджає П(С)БО 16 "Витрати" економічній роботі на підприємстві? / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2007. – № 5. – С. 3–10. 5. Егупов Ю. Об одном из подходов к решению "вечной" проблемы распределения косвенных затрат / Ю. Егупов, И. Егупова // Економіст. – 2012. – № 1. – С. 28–33.

УДК 657.44

Курило А. В.

Студент 3 курса
факультета учета и аудита ХНЭУ

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Аннотация. Раскрыты теоретико-методологические аспекты финансовых результатов и сделан их анализ на основе общепринятых методов и приемов. Рассмотрены мнения различных авторов, определены этапы анализа финансовых результатов деятельности предприятия и их содержание.

Анотація. Розкрито теоретико-методологічні аспекти фінансових результатів та зроблено їх аналіз на основі загальноприйнятих методів і прийомів. Розглянуто погляди різних авторів, визначено етапи аналізу фінансових результатів діяльності підприємства та їх зміст.



Annotation. The theoretical and methodological aspects of financial results were revealed and their analysis on the basis of common methods and techniques was conducted. Views of several authors were considered and the stages of analysis of financial results of the company and their contents were developed.

Ключевые слова: финансовый анализ, экспресс-анализ, прогнозный анализ, горизонтальный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ, факторный анализ, сравнительный анализ, углубленный финансовый анализ.

В настоящее время возрастает интерес экономики к различным аспектам финансового анализа и заинтересованность в его результатах. Существует довольно большое количество разнообразных методик финансового анализа, с помощью которых возможно решить те или иные задачи.

По своей сути анализ представляет искусство интерпретации информации, которая является его объектом. Поэтому здесь отсутствуют ограничения, имеющие место в финансовом учете и составлении отчетности, которые обязательно должны регулироваться национальным или международным законодательством. Следовательно, в ходе анализа могут использоваться самые разные способы и методы, основной целью которых является получение необходимой аналитической информации.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия позволяет определить наиболее рациональные способы использования ресурсов и сформировать структуру средств предприятия. Высокие значения финансовых результатов деятельности предприятия обеспечивают укрепление бюджета государства посредством налоговых изъятий, способствуют росту инвестиционной привлекательности предприятия, его деловой активности в производственной и финансовой сферах. Кроме того, финансовый анализ может выступать в качестве инструмента прогнозирования отдельных показателей предприятия и финансовой деятельности в целом. Говоря о методике анализа, чаще всего имеется в виду совокупность различных методов и приемов, которые аналитики выбирают для достижения поставленной цели [1].

Целью данной работы является изучение теоретико-методологических аспектов финансовых результатов и их аспектов на основе традиционных методов и приемов анализа.

Авторы, которые рассуждают на тему финансового анализа, не имеют единства в определении содержания самого термина "методика" финансового анализа. Одним из примеров является работа Ефимова О. В., в которой определяется методика финансового анализа как процесс, который включает в себя следующие этапы: предварительную оценку, экспресс-анализ текущего финансового состояния, углубленный финансовый анализ, прогнозный анализ основных финансовых показателей, оценку надежности информации. Необходимо отметить мнение Ефимова О. В., который под финансовым результатом деятельности предприятия понимает прибыль [2], в то же время делает акцент на том, что "действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым обладают собственники", и в мировой практике под ним подразумевается "прирост чистых активов" [2, с. 344].

Работа по экономическому анализу, вышедших под редакцией проф. Баканова М. И. и проф. Шеремета А. Д., экспресс-анализ обозначен как начальный этап анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятий. В работе Шеремета А. Д. и Сайфулина Р. С. к методике финансового анализа относятся следующие "основные методы", выработанные практикой: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ, анализ относительных показателей, сравнительный анализ, факторный анализ [3; 4].

В работе Шеремета А. Д., Сайфулина Р. С. раскрывая предлагаемую ими методику анализа финансовых результатов и рентабельности предприятия, отмечают, что "финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода" [5, с. 219]. Данное определение корреспондирует с определением выручки по Международным стандартам учета и финансовой отчетности. Авторы перечисляют наиболее важные показатели финансовых результатов, характеризующие абсолютную эффективность хозяйствования предприятия, к которым относятся: прибыль (убыток) от реализации, прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности, прибыль (убыток) отчетного года, нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода.

Целесообразным будет рассмотреть мнение Савицкой Г. В., которая отмечает, что "финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности": "прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции" [6]. Савицкая Г. В. выделяет такие показатели, как: балансовая (совокупная) прибыль, налогооблагаемая прибыль и чистая прибыль и выделяет три взаимосвязанных области анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия, это – собственный анализ финансовых результатов деятельности предприятия, анализ прибыли и рентабельности по международным стандартам и анализ использования прибыли предприятия [6].

Сопоставление различных методик анализа финансовых результатов предложенных целым рядом авторов [2 – 4; 6] позволяют сделать вывод о том, что при планировании финансового анализа важнейшим начальным этапом является выбор его цели, то именно этот выбор и задает в дальнейшем набор всех процедур и получение необходимого результата.

В условиях современной экономики должен совершенствоваться сам финансовый анализ и его методическая основа. Методика финансового анализа имеет довольно универсальную структуру, но тем не менее не избавлена от массы тонкостей, которые тяжело учесть, создавая какие-либо общие документы.

Научн. рук. Иваниенко В. В.

Литература: 1. Мельник В. М. Основы економічного аналізу: короткий теоретико-методологічний курс : навч. посібн. / В. М. Мельник. – К. : Кондор, 2003. – 128 с. 2. Ефимова О. В. Финансовый анализ / О. В. Ефимова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Бухгалтерский учет, 2002. – 528 с. 3. Баканов М. И. Теория экономического анализа : учебник / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – 4-е изд., доп. и перераб. – М. : Финансы и статистика, 1997. – 416 с. 4. Экономический анализ : учебн. пособ. / под ред. М. И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 656 с. 5. Шеремет А. Д. Финансы предприятий / А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин. – М. : ИНФРА-М, 1999. – 343 с. 6. Савицкая Г. В. Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. – 8-е изд., перераб. – М. : Новое издание, 2003. – 640 с.

УДК 005.521

Литвишко Т. В.

Студент 3 курса
факультета учета и аудита ХНЭУ

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКОГО УРОВНЯ ПРОИЗВОДСТВА

Аннотация. Рассмотрены теоретико-методологические аспекты направлений развития методов и приемов анализа организационно-технического уровня производства, систематизирована оценка организационно-технического уровня производства, раскрыта сущность методов организации управления производством.

Анотація. Розглянуто теоретико-методологічні аспекти напрямів розвитку методів і прийомів аналізу організаційно-технічного рівня виробництва, систематизовано оцінку організаційно-технічного рівня виробництва, розкрито сутність методів організації управління виробництвом.

Annotation. The theoretical and methodological aspects of the directions of development of methods and techniques of analysis of organizational and technical level of production were studied. The assessment of organizational and technical level of production was systematized. The essence of the methods of production management was considered.

Ключевые слова: организационный уровень, технический уровень, анализ производства, показатели уровня.

Организационно-технический уровень во многом определяет эффективность производственной деятельности предприятия, выражающейся в совершенствовании орудий труда и технологии, средств и методов организации и управления производством, качества выпускаемой продукции.

Целью данной работы является рассмотрение теоретических положений и раскрытие сущности организационно-технического уровня производства.

Повышение уровня технического развития и организации производства направлено на обеспечение роста производительности труда, экономное расходование материальных и топливно-энергетических ресурсов, увеличение выпуска продукции и снижение ее себестоимости, рост прибыли.

Факторами повышения экономической эффективности производства выступают техническое и организационное развитие, внешнеэкономические, социальные и природные условия хозяйствования.

Анализу организационно-технического уровня производства посвящены исследования многих ученых-экономистов, таких, как: Шеремет А. Д., Любушин Н. П., Гиляровская Л. Т.