

Таблица 1

**Соотношение между ремонтными расходами и расходами на топливо**

Год	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Грузовики	0.17	0.19	0.19	0.19	0.18	0.16	0.17	0.17
Автобусы	0.15	0.16	0.16	0.16	0.15	0.15	0.15	0.15

Из таблицы видно, что соотношение ремонтно-топливо не имело значительных изменений на протяжении восьми лет, несмотря на значительные изменения в экономике, в частности в объемах перевозок, в ценах на топливо и детали, в заработной плате, произошедшие за такой продолжительный период времени. Таким образом, данное соотношение является устойчивым и пригодно для прогнозирования расходов на ремонты подвижного состава в зависимости от прогнозируемых расходов на топливо.

**Методика проведения функционально-стоимостного анализа.**

**Автор:** Куприенко Анастасия Вадимовна, студентка кафедры экономики, УО «Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого»;

**Руководитель:** Трейтьякова Елена Витальевна, старший преподаватель кафедры экономики, УО «Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого»

Сегодня практически каждое предприятие или компания в экономически развитых странах используют методологию функционально-стоимостного анализа для решения задач повышения конкурентоспособности продукции и снижения производственных затрат.

В 1952 году Л.Д. Майлс разработал методику, которая известна сегодня как ФСА.

Он сформулировал три основополагающих положения, на примере, деятельности конструкторских бюро (КБ):

1. Если КБ получает полную и достоверную экономическую информацию, касающуюся цен на сырье и т.д., почасовые нормы затрат на разных стадиях и при различных методах производства - себестоимость продукции может быть снижена на 5 %;

2. Если в процессе разработки концепции изделия КБ будет собирать и учитывать мнения других служб предприятия, в том числе технологического и производственного отделов, снабжения, сбыта и рекламаций и т.д., то экономия может составить 10 %;

3. Если КБ к тому же полностью пересмотрит сами принципы концепции изделия, то снижение себестоимости может достичь 20 %.

Принципиальное различие между ФСА и традиционными методами снижения издержек заключается в том, что конечная цель ФСА - не снижение издержек или улучшение качества, а максимизация потребительной стоимости объекта, которая проявляется лишь в пользовании или потреблении. Наиболее широко ФСА в настоящее время применяется для технических объектов-изделий, их частей и деталей, оборудования, технологических процессов производства. Основная цель анализа при этом - выявление резервов снижения затрат на исследования и разработки, производство и эксплуатацию рассматриваемых объектов.

Основные направления использования ФСА-модели - это повышение производительности, снижение стоимости, трудоемкости, времени и повышение качества.

Повышение производительности включает в себя три этапа:

1. осуществляется анализ функций для определения возможностей повышения эффективности их выполнения;

2. выявляются причины непроизводительных расходов и пути их устранения;

3. осуществляется мониторинг и ускорение нужных изменений с помощью измерения основных параметров производительности.

Что касается снижения стоимости, трудоемкости и времени, то с помощью ФСА-метода можно так реорганизовать деятельность, чтобы было достигнуто устойчивое их сокращение. Для этого необходимо сделать следующее:

- сократить время, необходимое для выполнения функций;
- устранить ненужные функции;
- сформировать ранжированный перечень функций по стоимости, трудоемкости или времени; выбрать функции с низкой стоимостью, трудоемкостью и временем;
- организовать совместное использование всех возможных функций;
- перераспределить ресурсы, высвободившиеся в результате усовершенствий.

На уровне тактического управления информацию из ФСА-модели можно использовать для формирования рекомендаций по увеличению прибыли и повышению эффективности деятельности организации.

На стратегическом - помощь в принятии решений относительно реорганизации предприятия, изменения ассортимента продуктов и услуг, выхода на новые рынки, диверсификации и т.д.

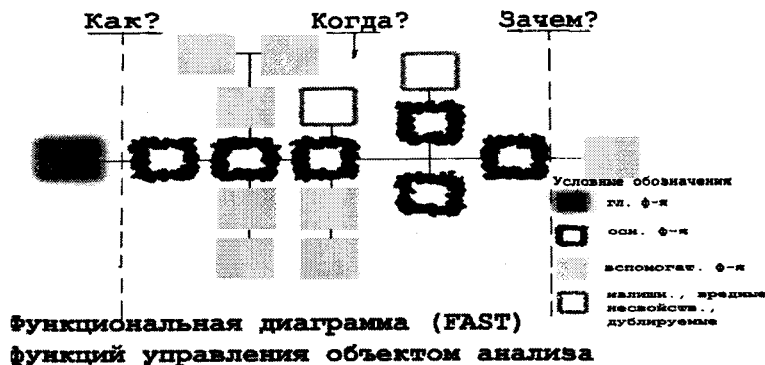
ФСА - это не разовое выполнение проекта по оптимизации соотношения между характеристиками функций и затратами на их осуществление. Работу по оценке выполняемых функций можно проводить периодически- и всегда будет получена интересная для анализа информация, которая поможет выявить направления для дальнейшего движения в области оптимизации деятельности. В идеале, для таких целей на предприятии предполагается создание специального подразделения, но может образовываться и специальная группа, которая будет выполнять поставленные задачи. Основные этапы внедрения ФСА:

1. Подготовка специалистов по ФСА
2. Создание службы ФСА
3. Разработка и внедрение нормативно-технической документации.
4. Организация и проведение конкретных работ по ФСА.

В США используется также модифицированный вариант этой методики, который получил название ФАСТ, основанный на поиске ответов на логически связанные между собой девять вопросов:

- что является объектом анализа;
- что в действительности предполагается сделать, осуществляя данную функцию;
- почему необходимо выполнить данную функцию;
- как в действительности выполняется данная функция или как предлагается ее выполнять;
- вызывает ли способ, выбранный для осуществления данной функции, появление вспомогательных функций;
- если бы не надо было выполнять данную функцию, была бы необходимость в осуществлении других функций, которые являются объектом анализа;
- если данная функция выполняется, способом, представлением о котором было сформировано на базе ответов на предыдущие вопросы, будет ли необходимость в подчиненных функциях;
- что или кто выполняет данную функцию.

Данные вопросы используются при анализе диаграммы ФАСТ, а при ее построении необходимо ответить на три вопроса: Как? Когда? Зачем?



Основными положительными сторонами методики FAST можно считать:

- использование определенной системы приемов при формулировке функции;
- возможность более наглядного представления взаимосвязей функций;
- создание условий для повышения уровня организации ФСА, в том числе улучшения коммуникаций между исполнителями.

Однако наряду с достоинствами методика FAST обладает рядом недостатков:

- не избавляет от субъективизма при анализе функций.

Данный недостаток может проявиться, а может и нет, так как он зависит от личности и знаний человека проводящего ФСА на предприятии.

Определение затрат на реализацию функций базируется на четырех принципах:

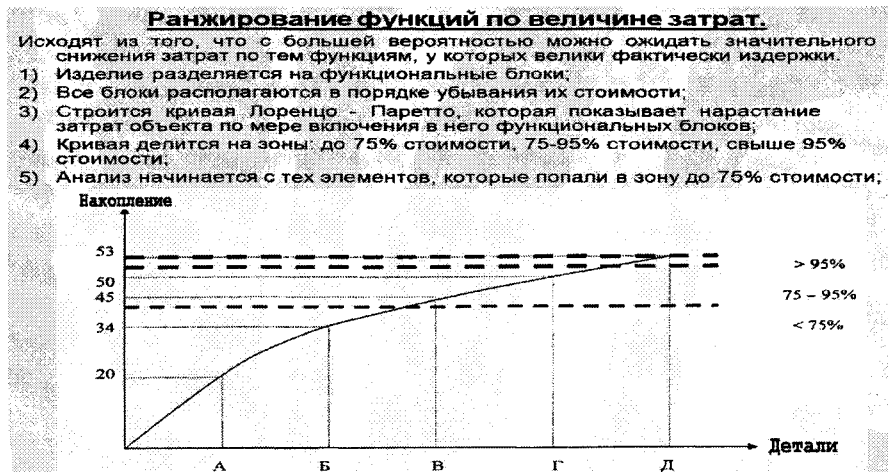
- 1) основная цель любых затрат - это выполнение объектом определенных функций;
- 2) любые затраты сверх тех, которые обеспечивают выполнение объектом своих функций, считаются ненужными;
- 3) затраты на функцию определяются путем прямого счета или сравнительного анализа;
- 4) под затратами на функцию понимаются минимальные затраты, при которых эта функция выполняется, т. е. функционально необходимые затраты.

Итогом в оценке стоимости является определение стоимостного индекса, который представляет собой отношение фактических затрат на функцию к ценности этой функции.

Краткая характеристика методов анализа затрат на реализацию функций:

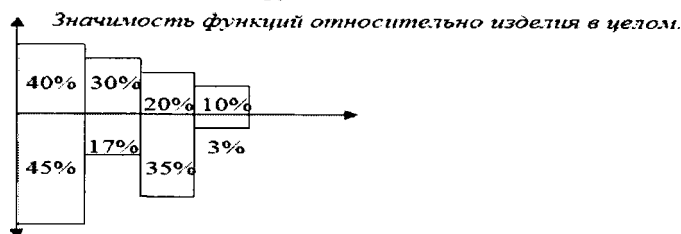
- 1) Метод подбора и ориентированной оценки простейших решений по каждой функции в отдельности. Записывается состав требуемых функций, затем для каждой функции намечается самый простой и дешевый способ исполнения. Стоимость такого варианта служит показателем минимально допустимых затрат.

2)



- 3) Метод установления пропорций между затратами на осуществление основных и вспомогательных функций исходит из принципа, что более значимым функциям

соответствуют более высокие затраты. Данные функции являются резервом при оптимизации затрат. Для этого строится функционально-стоимостная диаграмма:



Далее определяется соотношение затрат и значимости. Если соотношение меньше 1, то это хорошо, если  $>1$ , то плохо. Это свидетельствует о том, что на выполнение данной функции тратится времени и денег больше, чем должно быть на самом деле, в соответствии с ее значимостью.

$$f_1 = \frac{45}{40} = 1.125 \quad f_2 = \frac{17}{30} = 0.57 \quad f_3 = \frac{35}{20} = 1.75 \quad f_4 = \frac{3}{10} = 0.3$$

Применение ФСА на предприятии позволит проанализировать его работу с точки зрения выполняемых на нем функций, поможет исключить ненужные, дублируемые функции и привести новые, которые необходимы, но на предприятии не реализуются. В период, когда предприятие уже определилось с рыночной нишей на которой реализуется его товар, имеет устойчивый портфель заказов, важно понять куда двигаться дальше - именно эти задачи и решает ФСА.

### Проблемы расчета прибыли в Республике Беларусь при переходе на МСФО

**Автор:** Новик Александра Анатольевна, студентка кафедры экономики УО «Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого»;

**Руководитель:** Трейтьякова Елена Витальевна, старший преподаватель кафедры экономики, УО «Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого»

Необходимость реформирования системы бухгалтерского учета в Республике Беларусь на принятую в международной практике систему учёта и отчетности является весьма актуальной. Это обусловлено необходимостью превращения белорусской экономики в органическую составляющую мировой хозяйственной системы (привлечение иностранных инвестиций, выход на мировые рынки капитала, совместный бизнес), а также возможность использовать уже имеющийся в мире опыт формулирования правил, принимаемых большинством государств для создания в кратчайшие сроки эффективно работающей системы, обеспечивающей потребности рыночной экономики.

Инструкциями по бухгалтерскому учету доходов и расходов в Республике Беларусь определена классификация доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, в основу которой положен признак состава доходов и расходов и их назначения.

Так как доходы и расходы являются важнейшими факторами формирования финансовых результатов, то классификация прибыли для целей бухгалтерского учета в Республике Беларусь предусматривает ее следующее ранжирование:

- ✓ прибыль от реализации товаров, продукции, работ, услуг;
- ✓ прибыль от операционных доходов и расходов;
- ✓ прибыль от внереализационных доходов и расходов.

Данная классификация прибыли не соответствует требованиям МСФО. Однако применяемая в Республике Беларусь методика отражения в бухгалтерской отчетности финансовых результатов от различных видов деятельности обеспечивает большую детализацию учетной информации.