

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 пригодным 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.

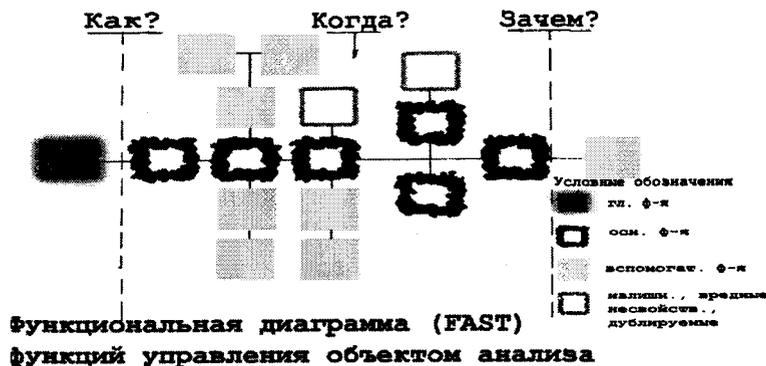
ФСА - это не разовое выполнение проекта по оптимизации соотношения между характеристиками функций и затратами на их осуществление. Работу по оценке выполняемых функций можно проводить периодически- и всегда будет получена интересная для анализа информация, которая поможет выявить направления для дальнейшего 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:

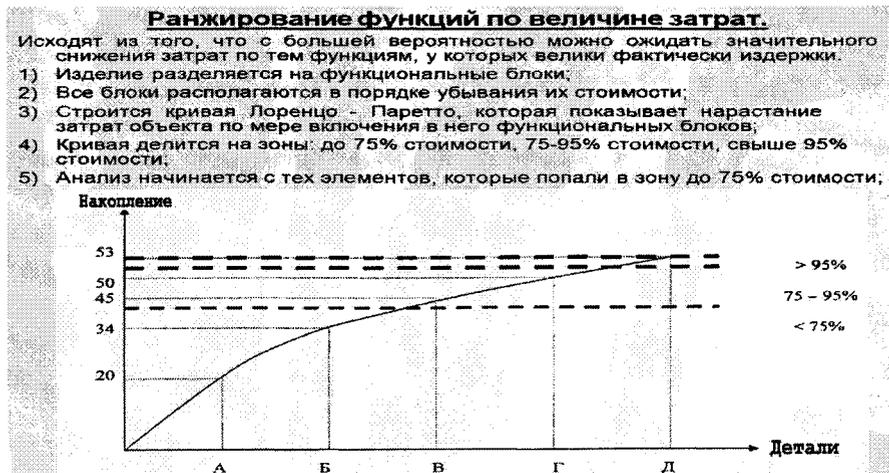
- 1) основная цель любых затрат - это выполнение объектом определенных функций;
- 2) любые затраты сверх тех, которые обеспечивают выполнение объектом своих функций, считаются ненужными;
- 3) затраты на функцию определяются путем прямого счета или сравнительного анализа;
- 4) под затратами на функцию 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:

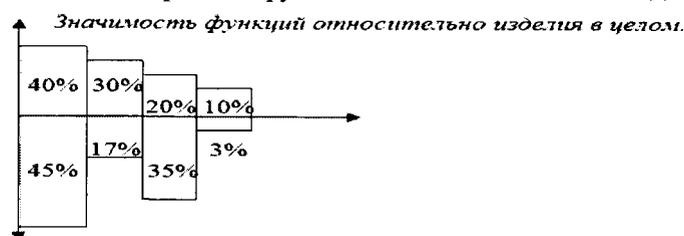
- 1) Метод подбора и ориентированной оценки простейших решений по каждой функции в отдельности. Записывается состав требуемых функций, затем для каждой функции намечается самый простой и дешевый способ исполнения. Стоимость такого варианта служит показателем минимально допустимых затрат.

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 тратиться 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.