

Для интерпретации результатов целесообразно построить графики функций полезности. По значениям функций полезности для каждой характеристики, приведенной в табл. 1, построены графики функций полезности, показанные на рис. 3.

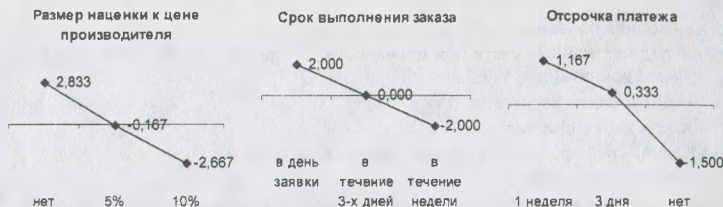


Рисунок 3 - Графики функций полезности

Исходя из проведенного анализа можно сделать вывод, о том, что с точки зрения относительной важности для респондентов на первом месте стоит цена, на втором – срок выполнения заказа и на третьем – условия оплаты. Таким образом, главной целью разрабатываемой логистической системы должно быть минимизация затрат, позволяющая максимально снизить размер предлагаемой потребителю наценки.

Список использованных источников

1. Кристофер М. Логистика и управление цепочками поставок. СПб.: Питер, 2004.
2. Малхотра Н.К. Маркетинговые исследования. Практическое руководство. М.: Издательский дом «Вильямс», 2002.

УДК 658.1(476.5)

## ПРОБЛЕМЫ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОАО «ЗНАМЯ ИНДУСТРИАЛИЗАЦИИ»

*О.П. Советникова*

*Учреждение образования «Витебский  
государственный технологический университет»*

Экономика Республики Беларусь развивается методом проб и ошибок. В настоящее время самой актуальной проблемой является изыскание путей улучшения финансового состояния промышленных предприятий. Это было отмечено и в Программе социально-экономического развития РБ на 2001-2005 гг. Конкретнее в ней нашли свое отражение следующие цели и задачи:

- улучшение финансового состояния предприятий и организаций на основе повышения эффективности производства, проведения гибкой бюджетно-налоговой, кредитно-денежной и ценовой политики;

- активизация структурной перестройки экономики и реструктуризации предприятий в соответствии с запросами внутреннего и внешнего рынков, требованиями научно-технического прогресса на основе внедрения

новых технологий и современных машин и оборудования, снижения материало- и энергоёмкости производства;

- принятие мер по активизации инновационной и инвестиционной деятельности, мобилизации внутренних источников финансирования и созданию благоприятных условий для привлечения иностранных инвестиций и кредитов.

Проблема существования убыточных предприятий возникла не сегодня и имеет глубокие социально-экономические корни. Это значит, что для тех, кому придется искать пути ее решения, она чрезвычайно сложна. Ведь, согласно с политикой нашего правительства, необходимо добиваться результата без сокращения численности рабочих и повышения цен, в условиях, когда ликвидация безнадежных предприятий практически запрещена, а институт санации и банкротства не работает.

Для того чтобы обеспечивать выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь реально оценивать финансовые состояния, как своего предприятия, так и существующих потенциальных конкурентов.

Открытое акционерное общество «Знамя Индустриализации» является одним из крупнейших производителей мужской и женской верхней одежды в Республике Беларусь. В ассортиментный ряд входят: пальто, полупальто, куртки мужские и женские из различных тканей, плащи мужские и женские, пиджаки, брюки мужские, жакеты, брюки, юбки женские.

Производственная мощность по выпуску швейных изделий в зависимости от ассортимента выпускаемой продукции 360-400 тысяч единиц в год.

В 2004 году предприятие производило мужскую и женскую верхнюю одежду широкого ассортимента (плащи, куртки, пальто, полупальто, пиджаки, жакеты, юбки, брюки) из всех видов тканей для рынка Республики Беларусь и на экспорт.

Изделия, выпускаемые Обществом, отличаются высоким качеством и цены, доступные для массового потребителя.

Кроме того, ОАО «Знамя Индустриализации» выполняет заказы по производству изделий из давальческого сырья, сотрудничая с партнерами как дальнего и ближнего зарубежья, так и Республики Беларусь.

Для обеспечения загрузки производственных мощностей и получения валютных средств предприятие сотрудничает с зарубежными фирмами на условиях переработки давальческого сырья. Сотрудничество с иносфирмами позволяет осваивать новые технологии производства и конструирования моделей, обработку новых видов тканей и т.д.

Однако работа с иносфирмами не обеспечивает поступление денежных средств, необходимых для закупки сырья и материалов, и производства изделий для рынка Республики Беларусь, так как выручка от исполнения заказов предусматривает только оплату услуг, цены на которые остаются стабильными в валютном выражении, несмотря на рост затрат на изготовление.

Планируемая же прибыль от производства услуг не позволяет пополнять оборотные средства в размере, необходимом для производства изделий из собственного сырья.

Поставка товара на внутренний рынок имеет ряд недостатков и преимуществ.

Положительным является достаточная рентабельность, гарантированная оплата продукции по инкассовой форме расчёта. И минусы: низкая покупательная способность населения, и связанная с этим сложность в формировании товарного рынка РБ, а также необходимость валютных средств для закупки импортного сырья и комплектующих для выполнения заказов торговли.

Анализ хозяйственной деятельности ОАО «Знамя Индустриализации», проведённый на основании технико-экономических показателей, позволяет оценить результаты

производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, а также выявить проблемы, стоящие перед предприятием.

Предприятие развивается с переменным успехом. Так, годовой объем производства в стоимостном выражении (в действующих ценах) увеличился в 2004 году по сравнению с 2002 годом на 20,45%.

Темп роста выпуска продукции в натуральном выражении в 2004 по сравнению с 2002 годом составил лишь 102,94 %. Это свидетельствует о том, что на увеличение объема производства в стоимостном выражении существенное влияние оказало изменение цен.

Заказы торгующих предприятий РБ не позволяют полностью обеспечить коллектив ОАО «Знамя Индустриализации» работой. Для обеспечения загрузки производственных мощностей и получения валютных средств предприятие сотрудничает с зарубежными фирмами на условиях переработки давальческого сырья, так в 2004 году выпуск продукции из давальческого сырья увеличился на 10,2 % по сравнению с 2003 годом.

Положительным моментом является то, что сотрудничество с иностранными фирмами позволяет осваивать новые технологии производства и конструирования моделей, обработку новых видов тканей. Однако работа с иностранными фирмами не обеспечивает поступление денежных средств, необходимых для закупки сырья и материалов, и производства изделий для рынка РБ, так как выручка от исполнения заказов предусматривает только оплату услуг, цены на которые остаются стабильными в валютном выражении, несмотря на рост затрат на изготовление.

Необходимо отметить тот факт, что объем произведенной продукции превышает объем реализованной продукции. Это свидетельствует о наличии остатков готовой продукции на складах, что замедляет оборачиваемость оборотных средств.

Отрицательным моментом является увеличение себестоимости товарной продукции. Так, в 2004 году по сравнению с 2003 годом она увеличилась на 22,58 %. Это было вызвано увеличением цен на сырье и материалы, тарифов на топливо и энергию, повышением расходов на оплату труда работников предприятия в связи с ростом тарифной ставки первого разряда.

Несмотря на рост объемных показателей по сравнению с 2003 годом, ряд показателей свидетельствует об ухудшении финансового положения предприятия.

Рентабельность реализованной продукции в 2004 году составила минус 5,3 %. Отрицательная величина данного показателя свидетельствует о неэффективной работе предприятия, а также о том, что предприятие получает убыток, не окупая затраты. Однако если сравнить величину данного показателя с аналогичными за предыдущий период, то можно отметить значительные улучшения.

Необходимо отметить тот факт, что в 2004 году по сравнению с 2002 годом темпы роста заработной платы (168,4 %) опережают темпы роста производительности труда (156,2 %) и по сравнению с 2003 годом темп роста заработной платы превышает темп роста производительности труда, то есть увеличение заработной платы не обеспечивается ростом объемов произведенной продукции. Это свидетельствует о неэффективном использовании трудовых ресурсов на ОАО «Знамя Индустриализации».

На основании выше сказанного, можно сделать вывод, что финансовое положение в течение периода было неустойчивым. Открытое акционерное общество «Знамя индустриализации» как и многие другие отечественные предприятия, находится в тяжелом финансовом состоянии. Об этом свидетельствуют технико-экономические показатели деятельности данного предприятия в 2002-2004 годах.

Так наблюдается тенденция к снижению производства товаров народного потребления в натуральном выражении за этот период, а, следовательно, увеличение производства на давальческих условиях, которое предусматривает лишь оплату услуг и не дает средств для изготовления собственной продукции. В итоге производственная



Деятельность остается убыточной, хотя и наблюдается постепенное улучшение показателей результативности производства.

УДК 657.1:075.8

## ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ПЕРЕРАБОТКУ СЫРЬЯ

*О.С. Халезова, А.В. Халезов, Е.Н. Выполскова*

*Ивановская государственная текстильная академия,  
Ивановский филиал Московского университета  
потребительской кооперации*

Выпуск готовой продукции, ее дальнейшая реализация и формирование финансово-го результата являются завершающим этапом в процессе кругооборота хозяйственных средств и определяют конечную цель деятельности любого предприятия независимо от формы собственности.

В системе хозяйственного учета к готовой продукции данного отчетного периода относятся изделия полностью прошедшие технологическую обработку на данном предприятии в соответствии с требованиями действующих стандартов или технических условий и оформленные приемо-сдаточной документацией. Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) №2 «Запасы» дано более широкое толкование термина «готовая продукция». Он рассматривается в составе категории товарно-материальные запасы как реальное имущество, которое предназначено для продажи в ходе обычной коммерческой деятельности; находится в процессе производства с целью такой продажи; должно быть потреблено в ходе производства товаров или услуг, предназначенных для продажи.

В системе бухгалтерского учета готовая продукция признается частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи в соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В пункте 5 этого же ПБУ установлено, что материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость МПЗ, изготовленных организацией, рассчитывается исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов (п. 7 ПБУ 5/01). Учет и формирование затрат на производство МПЗ организация осуществляет в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Пунктом 204 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, разрешено в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции применять учетные цены. В том же пункте сказано, что в качестве учетных цен могут применяться: фактическая производственная себестоимость, нормативная себестоимость, договорные цены, иные виды цен.

В налоговом же учете порядок оценки готовой продукции несколько отличается от установленного в системе бухгалтерского учета.

Оценка готовой продукции в налоговом учете производится в соответствии со статьей 319 Налогового Кодекса Российской Федерации по прямым расходам. Это правило действует в тех случаях, когда сырье, полуфабрикаты или комплектующие выпускаются одним подразделением, а потребляются другим, а также когда полуфабрикаты реализуются или могут быть реализованы на сторону. Если же обработка сырья или