

косвенных затрат не включается в стоимость активов и признается в качестве расходов отчетного периода.

ПРИМЕР. Фактическая сумма постоянных производственных косвенных затрат за отчетный период составляет 3,2 млн руб.; фактическая величина прямых затрат – 8 млн руб. Нормальная мощность равна 1 000 единиц. Фактический объем производства за отчетный период составляет 750 единиц (75 % от уровня нормальной мощности).

Коэффициент распределения постоянных производственных косвенных затрат будет равен 0,4 ( $3,2 : 8 = 0,4$ ), следовательно, в отчетном периоде на каждый рубль прямых затрат приходится 0,4 рубля постоянных производственных косвенных затрат. Однако в п.13 МСБУ 2 сказано, что «сумма постоянных производственных косвенных затрат, относимых на каждую единицу продукции, не увеличивается вследствие необычно низкого объема производства...». Следуя данной логике, величина постоянных производственных косвенных затрат, подлежащих признанию в качестве запасов (себестоимости готовой продукции и стоимости незавершенного производства), будет равна:

$$8 * 0,4 * 0,75 = 2,4 \text{ млн руб.}$$

Величина постоянных производственных косвенных затрат, подлежащих признанию в качестве расходов отчетного периода, составит:

$$3,2 - 2,4 = 0,8 \text{ млн руб.}$$

Применение для оценки незавершенного производства метода «полного поглощения затрат» с корректировкой косвенных производственных затрат на основе нормальной мощности приведет к снижению себестоимости готовой и реализованной продукции и увеличению ее рентабельности, что особенно актуально в условиях экономического кризиса. Для успешного применения описанной выше методики необходимо произвести классификацию косвенных затрат на постоянные и переменные и предусмотреть к счету 25 «Общепроизводственные расходы» два соответствующих субсчета.

#### Список использованных источников

1. Международные стандарты финансовой отчетности 2007: изд. на русском языке. – Москва: Аскери-АССА, 2007.

УДК 658

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И МЕСТО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ В СИСТЕМЕ ОЦЕНКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

**А.Н. Масалович**

Эффективность производственной деятельности присуща различному уровню развития производительных сил каждой общественной формации, так как экономическая эффективность является важнейшей социально-экономической категорией. На всех этапах исторического развития общество всегда интересовал во-

прос: ценой каких затрат и ресурсов достигается конечный производственный результат. Сегодня все чаще можно услышать такие термины, как «эффективность производства» и «производственная эффективность». Зачастую данные понятия отождествляются, однако, на наш взгляд, существует различие в самой сущности вышеназванных терминов.

Существует множество критериев классификации эффективности, среди которых, уровень агрегирования, иерархические уровни, содержание результата, методы расчета и измерение результатов, ресурсов (затрат). Остановимся подробнее на последнем из них. В зависимости от того, что принимают в качестве эффекта функционирования организации – финансовые или производственные показатели экономическая эффективность подразделяется на финансовую эффективность и эффективность производства (рисунок 1). В свою очередь, эффективность производства состоит из технологической и производственной эффективности. *Технологическая эффективность* представляет собой улучшение технико-экономических показателей в натуральном выражении в результате внедрения достижений научно-технического прогресса. *Производственная эффективность* оценивается с помощью частных и обобщающих показателей использования всех видов производственных ресурсов в стоимостном выражении. Однако следует заметить, что оба вида эффективности взаимосвязаны и дополняют друг друга.

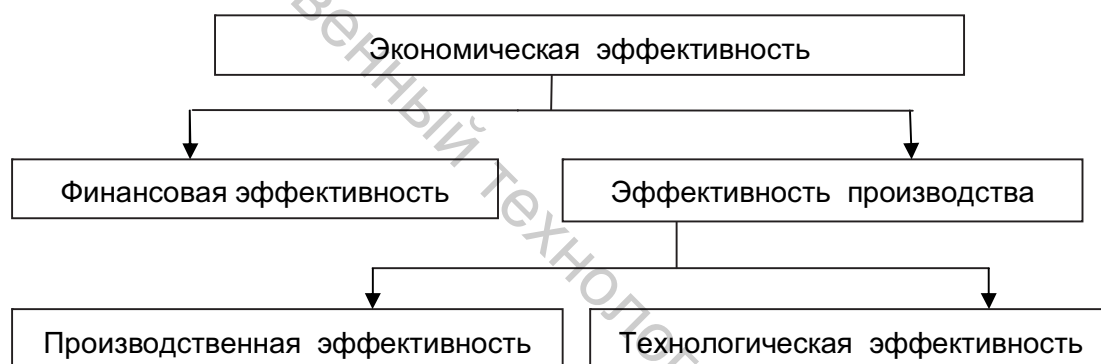


Рисунок 1 – Виды экономической эффективности

Таким образом, можно сделать вывод, что понятие «эффективность производства» более широкое, нежели производственная эффективность, выражающая результаты только в стоимостном измерении.

Отсутствие единого теоретического подхода, в соответствии с которым можно было бы оценить уровень эффективности функционирования экономических систем и уровень их ресурсной эффективности, привело к необходимости разработки системы частных показателей эффективности использования каждого производственного и социально-экономического фактора. Для количественного измерения уровня производственной эффективности используются обобщающий (затраты на рубль продукции) и дифференцированные показатели использования производственных ресурсов организации. Система показателей для оценки уровня производственной и технической эффективности производства приведена в таблице 1. Следует отметить, что показатели производственной и технической эффективности неразрывно связаны между собой, так как последние дают возможность оценить причины, обусловившие динамику уровня производственной эффективности организации, но у них есть существенный недостаток – ограничен-

ность в применении. Действительно, невозможно сравнивать показатели технической эффективности на различных предприятиях и в различных отраслях. Показатели же производственной эффективности более универсальны и дают возможность сравнения различных организаций ввиду сопоставимости показателей.

Таблица 1 – Система показателей эффективности производства

	Вид ресурсов	Затратный подход	Ресурсный подход
Производственная эффективность	Средства труда	1) Амортируемость; 2) Амортирующая; 3) Относительная экономия амортизационных отчислений.	1) Фондоёмкость; 2) Фондоотдача; 3) Относительная экономия основных средств.
	Трудовые ресурсы	1) Зарплатоёмкость; 2) Зарплатоотдача; 3) Относительная экономия заработной платы.	1) Выработка (в стоимостном выражении).
	Предметы труда	1) Общая материалоемкость (в стоимостном выражении); 2) Материалоотдача (в стоимостном выражении); 3) Относительная экономия материальных затрат (в стоимостном выражении).	1) Обратная фондоёмкость (в стоимостном выражении); 2) Обратная фондоотдача (в стоимостном выражении); 3) Относительная экономия оборотных средств (в стоимостном выражении).
Техническая эффективность	Средства труда	1) Коэффициент сменности работы оборудования; 2) Коэффициенты интенсивной, экстенсивной и интегральной загрузки оборудования.	1) Коэффициент использования производственной мощности; 2) Съём продукции с 1 кв.м. производственной площади
	Трудовые ресурсы	1) Средний тарифный разряд 2) Средняя часовая тарифная ставка	1) Трудоёмкость (в трудовых и натуральных измерителях); 2) Выработка (в трудовых и натуральных измерителях); 3) Относительная экономия численности работников.
	Предметы труда	1) Удельная материалоемкость; 2) Абсолютная материалоемкость; 3) Общая материалоемкость (в натуральном выражении); 4) Относительная экономия материальных затрат (в натуральном выражении).	1) Обратная фондоёмкость (в натуральном выражении); 2) Обратная фондоотдача (в натуральном выражении).

Список использованных источников

1. Суша, Г. З. Экономическая эффективность предприятия : учебно-практическое пособие / Г. З. Суша. – Минск. : Академия управления при Президенте РБ, 2003. – 96 с.
2. Якубович, М. Финансовые показатели эффективности функционирования предприятия / М. Якубович // Эксперт (с) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.expertcentre.com.by>. – Дата доступа: 23.03.2008.