

Распределение работников по размеру начисленной заработной платы в 2003г.

Наименование отрасли	<i>Удельный вес работников, которым начислена заработная плата в размере</i>		
	ниже МПБ	от 1МПБ до 2МПБ	Свыше 2 МПБ
Промышленность	29,9	44,4	25,7
Машиностроение и металлообработка	31,9	45,2	22,9

*Рассчитано по статистическим данным.

Таким образом, в машиностроении и металлообработке в области оплаты труда сохраняются серьезные проблемы: неоправданно низкий уровень заработной платы на фоне других отраслей промышленности; высокий удельный вес работников, получающих заработную плату, не превышающую МПБ; наличие тенденции к снижению уровня оплаты труда. Это может стать предпосылкой деградации трудового потенциала предприятий отрасли со всеми вытекающими отсюда последствиями. Отсюда следует вывод о необходимости повышения эффективности государственного и отраслевого механизмов регулирования оплаты труда.

ЛИТЕРАТУРА

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь. 2003.– Минск: Министерство статистики и анализа Республики Беларусь. 2. Данные о распределении численности работающих по размерам начисленной за май заработной платы. - Минск: Министерство статистики и анализа Республики Беларусь, 2003.

УДК 338.45:621

Долинина Т.Н., Трубчик В.С.

О ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МАШИНОСТРОЕНИЯ И МЕТАЛЛООБРАБОТКИ

*Белорусский государственный технологический университет
Минск, Беларусь*

Несмотря на то, что машиностроение и металлообработка, как отрасль промышленности Республики Беларусь, сформировалась относительно недавно, сегодня она является одной из важнейших составляющих национальной

экономики. Объем производства данной отрасли составляет 22% от общего объема промышленного производства, численность промышленно-производственного персонала превышает 300 тыс. чел., экспорт продукции составляет около 33% от общего объема экспорта продукции промышленности. Вместе с тем ретроспективный анализ экономических показателей деятельности предприятий машиностроения и металлообработки показывает тенденцию к снижению эффективности функционирования отрасли, в частности, отмечается сокращение рентабельности реализованной продукции с 17,9% в 1999г. до 11,0% в 2003г.

Отмеченная тенденция наблюдалась на фоне одного из самых низких в промышленности темпов роста цен на продукцию (табл. 1).

Таблица 1

Индексы цен производителей по отраслям промышленности
(декабрь к декабрю предыдущего года; в размах)

Отрасль промышленности	1999	2000	2001	2002	2003	Рост 2003г. к 1999г., раз
Промышленность, всего в том числе	3,5	2,7	1,4	1,4	1,3	24,1
электроэнергетика	3,2	3,7	1,3	1,1	1,3	22,0
топливная	5,6	2,9	1,2	1,5	1,2	35,0
черная металлургия	5,0	2,7	1,3	1,4	1,5	36,9
химическая и нефтехимическая	2,5	2,8	1,6	2,2	1,3	34,4
машиностроение и металлообработка	3,1	2,5	1,4	1,3	1,2	16,9
лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная	3,0	2,6	1,3	1,3	1,2	15,8
строительных материалов	3,7	3,0	1,3	1,3	1,2	22,6
легкая	3,3	2,4	1,4	1,2	1,2	16,0

Так за период с 1999г. по 2003 г. цены на продукцию отрасли выросли в 16,9 раза, в то время как по промышленности в целом – в 24,1 раза, что не могло не сказаться на результатах деятельности предприятий машиностроения и металлообработки.

Таким образом, в настоящее время и функционирование предприятий в условиях конкуренции, и государственная политика в области ценообразования не дают возможности улучшать свое финансовое положение за счет увеличения цен на продукцию. Поэтому предприятиям отрасли необходимо изыскивать внутренние резервы увеличения эффективности деятельности.

В связи с этим главной задачей, стоящей перед предприятиями, становится проблема рационального использования производственных запасов (доля материальных затрат в себестоимости продукции отрасли составила 64,9%). Кроме того, требует пристального внимания и необходимость обновления ос-

новых производственных фондов, т.к. степень их износа в машиностроении и металлообработке составляет 67,8% (табл.2).

Таблица 2

Степень износа основных промышленно-производственных средств (фондов) по отраслям промышленности (на конец года; в процентах)

Отрасль промышленности	1999	2000	2001	2002	2003
Промышленность, всего в том числе	61,4	58,9	61,4	62,4	63,4
электроэнергетика	59,0	57,7	59,8	61,7	61,4
топливная	66,9	66,4	66,4	65,1	64,9
черная металлургия	50,3	45,0	45,7	45,1	48,0
химическая и нефтехимическая	70,3	68,2	69,9	70,2	71,3
машиностроение и металлообработка	63,3	59,6	63,7	65,8	67,8
лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная	55,7	56,3	59,6	60,9	61,5
строительных материалов	52,9	52,9	56,1	58,0	59,2
легкая	62,6	55,4	57,1	57,6	58,4
пищевая	43,7	44,1	47,1	46,8	47,6

О недостаточности темпов обновления основных фондов также свидетельствует одно из самых низких значений коэффициента обновления основных средств среди отраслей промышленности, составившее в 2003г. 1,8% (при среднем показателе по промышленности в целом – 3,1%).

Поиск резервов улучшения экономического состояния предприятий отрасли по обозначенным направлениям предполагает применения для решения этой задачи инструментария анализа хозяйственной деятельности.

Как известно, анализ хозяйственной деятельности позволяет выявить внутрихозяйственные резервы и разработать мероприятия по их реализации, обосновать и распространить передовой опыт хозяйствования в условиях рыночной экономики, выявить и устранить негативные явления в работе предприятий. Данные, полученные в результате проведения анализа, служат базой для принятия обоснованных управленческих решений.

Следует отметить, что методики анализа эффективности функционирования субъектов хозяйствования, в т.ч. эффективности использования основного и оборотного капитала, получили достаточное развитие в трудах отечественных экономистов, тогда как на практике они востребованы не всегда. Так, оценка состояния аналитической работы на предприятиях машиностроения и металлообработки показала, что сегодня экономическому анализу субъекты хозяйствования уделяют недостаточное внимание. В частности:

- анализу в основном подвергаются показатели, позволяющие дать оценку эффективности хозяйственной деятельности предприятия в целом (объем

произведенной продукции, выручка от реализации продукции, себестоимость продукции, затраты на 1000 рублей продукции, прибыль, рентабельность), но которых тем не менее, недостаточно для выявления резервов повышения эффективности производства;

- в большинстве случаев на предприятиях ограничиваются сопоставительным анализом (за базу для сравнения, как правило, принимаются данные предшествующего периода), тогда как факторный анализ, необходимый для детального выявления причин изменения анализируемых показателей, не осуществляется;

- зачастую сравниваются номинальные значения анализируемых показателей без предварительного приведения их в сопоставимый вид, что необходимо в условиях инфляции. В ряде случаев приведение значений показателя в сопоставимый вид осуществляется неграмотно;

- специальный анализ отдельных сторон деятельности предприятия (использования средств труда, материальных, финансовых и трудовых ресурсов и т.п.) не производится, тогда как именно специальный анализ в значительной мере позволяет выявить резервы.

- снижения себестоимости продукции и соответственно повышения эффективности производства.

Таким образом, судя по состоянию аналитической работы на предприятиях машиностроения и металлообработки с большой вероятностью можно утверждать, что сегодня многие из них имеют скрытые резервы повышения эффективности производства.

Анализ хозяйственной деятельности опирается на различные источники информации, в том числе на данные бухгалтерского учета. В настоящее время бухгалтерский учет является основным звеном, управленческой информационной системы, обеспечивающим формирование показателей о результатах деятельности предприятия. При этом следует отметить, что кроме обеспечения субъекта управления информацией о состоянии объекта, сама по себе адекватная постановка и организация бухгалтерского учета дает предприятию возможность регулирования своего финансового положения.

Так, одним из важнейших аспектов бухгалтерского учета на предприятии является выбор учетной политики в зависимости от стратегии его развития и целей функционирования. Другими словами, концепция предприятия должна находить свое отражение в его учетной политике.

Под учетной политикой предприятия понимают выбранную им совокупность способов ведения бухгалтерского учета и установление порядка их применения в конкретной хозяйственной ситуации в зависимости от целей, стоящих перед предприятием.

При формировании учетной политики в качестве основных целей могут быть определены следующие:

- повышение финансовой устойчивости предприятия, усиление его независимости от внешних факторов в результате наращивания источников собственных средств;
- целевое накопление и использование накопленных денежных и материальных ресурсов преимущественно на развитие предприятия, его обновление и техническое перевооружение;
- направление имеющихся финансовых ресурсов преимущественно на «проедание», т.е. увеличение уровня оплаты труда и социальные нужды работников.

Соответственно, различные цели требуют применения различных вариантов учетной политики. Рациональность же принятой субъектом хозяйствования учетной политики в наиболее общем виде может характеризоваться: повышением финансовой устойчивости предприятия; снижением налоговой нагрузки либо увеличением прибыли, остающейся в распоряжении предприятия; упрощением документопотоков и порядка отражения в учете хозяйственных операций; уменьшением допускаемых ошибок при ведении бухгалтерского учета и формировании конечных финансовых результатов.

Следует отметить, что формирование эффективной учетной политики связано прежде всего с налоговой политикой предприятия. Под налоговой политикой предприятия понимают такую совокупность избранных им способов ведения хозяйственной деятельности, которая бы обеспечивала достижение наиболее целесообразной в данный конкретный момент времени величины обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды. В любом случае при формировании учетной политики субъекты хозяйствования должны учитывать влияние избранного ими способа ведения учета на величину налогов и неналоговых платежей, которую они при этом должны будут уплатить.

Так, если сегодня субъекты отрасли машиностроения и металлообработки заинтересованы в сохранении или наращивании объема оборотных средств и увеличении амортизационного фонда, им следует стремиться к уменьшению размера прибыли и, соответственно, налогов и неналоговых платежей из прибыли, для чего в учетной политике целесообразно предусмотреть:

1) применение методов ускоренной амортизации; использование соответствующего конкретной ситуации механизма индексации износа основных средств; минимизацию срока полезного использования нематериальных активов;

2) применение при списании на производства материальных ресурсов метода «ЛИФО»; оценку незавершенного производства по прямым затратам;

3) определение выручки от реализации продукции по мере оплаты покупателем отгруженных ему ценностей; заключение договоров с заказчиками на выполнение работ с длительными сроками их исполнения без оформления промежуточных актов приемки-сдачи работ; формирование резервов предприятия.

Рекомендации первой группы способствуют увеличению амортизационного фонда и снижению налоговой нагрузки на предприятия. Рекомендации второй группы обеспечивают сохранение объема оборотных средств и сокращение налогов и неналоговых платежей. Рекомендации третьей группы направлены на отсрочку уплаты налогов, что в условиях инфляции адекватно сокращению их величины.

Таким образом, еще одним направлением повышения эффективности функционирования предприятий отрасли является разработка наиболее рациональной учетной политики, и, прежде всего, в части учета износа основных средств и списания материальных ресурсов.

Отдельные из отмеченных рекомендаций по формированию учетной политики носят скорее тактический характер и вызывают сомнения в долгосрочной перспективе. Это касается, прежде всего, аспектов учетной политики, регламентирующих порядок учета износа основных средств и нематериальных активов. Поэтому выбору учетной политики должен предшествовать:

- анализ текущего состояния предприятия и действующего законодательства, влияющего на учетную политику;

- оценка стратегии, перспектив развития субъекта хозяйствования и определение целей, достижению которых должна способствовать избранная предприятием учетная политика;

- анализ существующих способов и методов ведения бухгалтерского учета и оценка эффективности их применения в конкретных условиях хозяйствования;

- определение наиболее эффективных методов учета, позволяющих реализовать стратегические задачи предприятия;

- выявление проблемных вопросов, связанных с ведением бухгалтерского учета, нерегламентируемых либо неоднозначно регламентированных действующим законодательством, определение подходов и механизмов решения.

Перечисленные аспекты в основном относятся к области финансового анализа, однако, в настоящее время эти направления анализа необходимого развития не получили. Отсюда сегодня на повестке дня стоит задача разработки соответствующих методик анализа, на которые можно опереться при формировании учетной политики предприятия.

В заключение отметим, что немаловажным достоинством выделенных направлений повышения эффективности функционирования предприятий отрасли машиностроения и металлообработки (усиление аналитической работы, оптимизация учетной и налоговой политики), является то, что их реализация не требует дополнительного вложения значительных средств и позволяет в первую очередь оптимизировать использование внутренних резервов предприятий.