

и сбоям в водоснабжении с тяжелыми социально-экономическими последствиями.

Таким образом, представляется целесообразным осуществлять дифференциацию тарифов не по группе потребителей, а в зависимости от объема водопотребления по формуле

$$\Pi_{Vi} = \frac{Z_{\text{пост}} + Vi \cdot Z_{\text{перем}} + \Pi_{\text{норм}}}{Vi},$$

где $Z_{\text{пост}}$, $Z_{\text{перем}}$ – соответственно удельные постоянные и переменные затраты, определяемые на основе экономически обоснованных нормативов; Vi – плановый объем в рамках диапазона дифференциации; $\Pi_{\text{норм}}$ – нормативная прибыль, достаточная для формирования фондов развития предприятия.

Кроме того, должен быть обеспечен системный подход к пересмотру тарифов – его изменение можно осуществлять только после окончания установленного срока действия или по мере возникновения объективных экономических предпосылок.

Получено 28.09.2001

УДК 69.003:058.152

Т.С.ПИЧУГИНА, С.А.ПИЧУГИН, доктора экон. наук
Харьковская государственная академия городского хозяйства

МЕТОДИКА РАСЧЕТА ПРИБЫЛИ ОТ СДАЧИ ПРОМЫШЛЕННОГО ОБЪЕКТА ПО ОЧЕРЕДЯМ

Предлагается методика оценки прибыльности от сдачи промышленных объектов в эксплуатацию узловым методом.

В условиях рыночной экономики поиск наиболее выгодных путей хозяйственной деятельности организаций и фирм невозможен без дальнейшего совершенствования методов учета фактора времени в планировании капитальных вложений, выбора критерия при формировании модели строительства объектов и комплексов.

Рассмотрим варианты влияния отраслевых планов на величину прибыли от сокращения нормативного срока строительства. Распределение инвестиций во времени к периоду окончания срока строительства можно установить по показателю, значение которого предлагаем определять по формуле

$$a = \sum_{i=1}^m K_{ir} t_{ir} / KT \rightarrow \min. \quad (1)$$

В этой формуле t_{ir} – усредненный период отвлечения капиталовложений i -й работы к периоду окончания срока строительства.

Наличие предлагаемого критерия, т.е. показателя распределения средств по периодам времени дает возможность решить вопрос оценки сдачи промышленных объектов в эксплуатацию узловым (последовательным) методом.

Методика расчета прибыли от сдачи промышленного объекта по очередям основана на концепции о сопоставимости сравниваемых вариантов во времени. Это достигается тем, что все одновременные капиталовложения приводятся к единому сроку для каждого из сравниваемых вариантов. В качестве такого срока принимается директивный (нормативный) срок ввода в действие всего комплекса T_n . При сокращении общей продолжительности строительства суммарную прибыль можно установить с помощью формулы

$$\Pi_1 = \left(\sum_{r=1}^L \Pi_{pr} T_{or} - \sum_{r=1}^{L_n} \Pi_p^n T_{or}^n \right) + H_{нк} \left[\sum_{r=1}^{L_n} K_r^n (a_r^n T_r^n + T_r) - \sum_{r=1}^L K_r (a_r T_r + T_{or}) \right] - H_{нк} K_{об} (T_n - T) + \Pi_{yn} - Д. \quad (2)$$

В этой формуле первое слагаемое означает прибыль от выпускаемой дополнительной продукции на каждой сдаточной очереди в сравнении с нормативным вариантом. Второе слагаемое отражает влияние распределения капиталовложений, приводя их к единому сроку, в качестве которого принимают нормативный срок по исходному варианту. Экономический смысл третьего слагаемого заключается в том, что, досрочно завершив процесс вкладывания средств, предприятие в общем случае теряет гарантируемую прибыль в размере $H_{нк} K_{об} (T_n - T)$. Поэтому сокращение сроков строительства целесообразно лишь тогда, когда эти затраты компенсируются за счет выпуска дополнительной продукции. Четвертое слагаемое Π_{yn} – это прибыль от сокращения условно-постоянной части накладных расходов (СН-423-71); $Д$ – удорожание, связанное с сокращением продолжительности строительства.

Величина прибыли изменяется за счет более рационального финансирования средств во времени при условии, что в рассматриваемых вариантах окончания строительства совпадают и продолжитель-

ность изменяется за счет разновременного начала. Начало строительства нужно сдвинуть на $t_0 = T_n - T$.

Прибыль определяем по формуле

$$\begin{aligned} \Pi_2 = H_{нк} \left[\sum_{r=1}^{L_n} K_r^H (a_r^H T_r^H + T_r) - \sum_{r=1}^L K_r (a_r T_r + T_{or}) \right] + \\ + H_{нк} K_1 t_0 + \Pi_{yn} - Д. \end{aligned} \quad (3)$$

В этой формуле $H_{нк} K_1 t_0$ – дополнительная прибыль за счет размещения капиталовложений в другие объекты предпринимательской деятельности в том случае, если это размещение возможно, в противном случае третье слагаемое формулы (3) равно нулю.

В формулах (1)-(3) приняты следующие обозначения: Π_{pr}^H, Π_{pr} согласно СН 423-71 – среднегодовая прибыль после ввода r -й очереди строительства по вариантам, определяется $\Pi_{pr} = K_r / T_0$; T_0 – срок окупаемости объектов; K_r^H, K_r – капиталовложения на строительство r -й очереди; $K_{об}$ – общая величина капиталовложений комплекса объектов; K_i – размер вложений первого объекта технологической цепочки комплекса; $t_0 = T_n - T$; T_{pr}^H, T_{pr} – продолжительность функционирования r -й очереди к моменту окончания строительства по вариантам; L_n, L – количество сдаточных очередей по вариантам; $a_r^H T_r^H, a_r T_r$ – срок отвлечения капиталовложений в процессе возведения r -й очереди; T_n, T – общая продолжительность строительства комплекса объектов по вариантам; T_r^H, T_r – продолжительность строительства r -й очереди по вариантам; a_r^H, a_r – коэффициенты распределения средств при строительстве r -й очереди; K_{ir} – стоимость i -го вида работ на r -м объекте; m – количество работ по возведению объекта; t_{ir} – усредненная длительность отвлечения капиталовложений для функционирования i -го вида работ на r -м объекте к моменту окончания строительства.

Таким образом, по предлагаемой методике можно осуществить экономическую оценку узлового метода при возведении промышлен-

ных объектов, а по формулам (1)-(3) решать вопрос об эффективном количестве сдаточных очередей.

Получено 11.10.2001

УДК 657.471

И.Б. ЧЕРНИКОВА, Л.А. КИРИЛЬЕВА, кандидаты экон. наук, О.В. ЧУМАК
Харьковская государственная академия технологии и организации питания

ВЛИЯНИЕ СИСТЕМЫ "ABC" НА ЭФФЕКТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ

Рассматриваются сущность и назначение системы учета и распределения косвенных затрат на основе видов деятельности, которые их порождают в управленческом учете.

В настоящее время подходы к учету затрат, основанные на показателях объема (системы стандарт-кост и директ-костинг), на наш взгляд, представляют собой серьезный недостаток большинства калькуляционных систем управленческого учета. На современном предприятии доминирующей частью себестоимости являются косвенные затраты, а сырье – это единственная составляющая себестоимости, зависящая от объема производства, и единственный вид затрат, который можно напрямую соотнести с изготовленным изделием.

Решения, при которых большая часть косвенных (накладных) затрат распределяется с использованием прямых затрат на оплату труда или машино-часов, являются неточными и стратегически мало полезными в условиях комплексного производства. Реальная действительность показывает, что оценка полной себестоимости (прямых и косвенных затрат) должна включать распределение косвенных (накладных) расходов в пропорции к видам деятельности, которые порождают затраты в течение длительного производственного цикла, – система "ABC".

Согласно системе "ABC", распределение косвенных (накладных) затрат на производство продукции зависит от того, сколько производственных (коротких и длительных) циклов должно быть запланировано, а не сколько единиц продукции должно быть произведено. Независимо от того, являются ли машино-часы или человеко-часы более точным мериллом выпуска продукции, использование этих показателей недостаточно отражает степень, в которой изготовленное изделие со многими производственными циклами влияет на распределение затрат. Основная характеристика системы "ABC" заключается в том, что число операций (производственных заказов) или производственных функций является более точным подтверждением для распределения