

Інформаційні джерела:

1. Бець М. Т., Клим Н. М. Оптимізація податкового планування на підприємствах України – [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://vlp.com.ua/files/10_31.pdf - Назва з екрану.
2. Дзюрій О.І., Кміть В.М. Оптимізація та мінімізація податків в системі фінансового управління суб'єктів господарювання – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2016/1/15.pdf> - Назва з екрану.
3. Проскура К. П., Сушкова І. Є. Основні методи зменшення податкового навантаження в Україні – [Електронний ресурс] – Режим доступу: [Vopu_econ_2016_21_3_40%20.pdf](http://vopu_econ_2016_21_3_40%20.pdf) - Назва з екрану.
4. Сиротюк Г. Особливості справляння податку на додану вартість у сільському господарстві – [Електронний ресурс] – Режим доступу: ae_2010_3_1-2_19.pdf - Назва з екрану.
5. Харчук О. О., Коритнік С. А. Негативні наслідки діяльності офшорних зон та шляхи їх подолання в Україні – [Електронний ресурс] – Режим доступу: [mnj_2016_6\(3\)_49.pdf](http://mnj_2016_6(3)_49.pdf) - Назва з екрану.
6. Харчук Ю. Ю., Танчин А. І. Перспективи розвитку суб'єктів господарювання малого бізнесу України в контексті нововведень у спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://eprints.oa.edu.ua/4886/1/28.pdf> - Назва з екрану.

УДК 621.9:681.3

В.В. Мьякинская, канд. екон. наук, доц. (*Могилёвский филиал БИП, Могилёв, Республика Беларусь*)

ПРОБЛЕМЫ ПРАКТИЧЕСКОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ В УПРАВЛЕНИИ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства и в своей совокупности определяют производственную мощь предприятия. Эффективность управления основными средствами находит отражение в увеличении производства продукции, улучшении ее качества, повышении производительности труда, снижении издержек производства. Их состояние и эффективность использования – один из центральных аспектов

аналитической работы, так как именно основные средства являются материальным воплощением научно-технического прогресса - главного фактора повышения эффективности любого производства [1].

Многие труды отечественных и зарубежных учёных посвящены проблемам анализа, применению информационных технологий в управленческой деятельности [2, 3, 5, 8, 9]. Так, вопросам экономического анализа посвящены работы Баканова М.И., Александрова О.А., Шеремета Д.И., Гиляровской Л.Т., Ермолович Л.Л., Савицкой Г.В., Стражева В.И., Хотинской Г.И., Прыткиной Л.В., Панкова Д.А., Молибог Т.А., Чуева И.Н., Томас Р. Рассмотрению различных аспектов использования информационных технологий в управлении предприятием, в т.ч. и в экономическом анализе, значительное внимание уделено Соколовой Г.Н., Косоруковым О.А., Барановской В.И., Фёдоровой Г.В., Синюк В.Г., Железко Т.А., Петровой Ю.А., Землянским А.А., Дик В.В., Уткиным В.Б., Шуремовым Е.Л. Однако существует проблема интеграции методологии анализа данных на базе информационных технологий в практику экономического анализа.

Рациональное управление основными средствами предопределяет использование экономического анализа как инструмента принятия научно обоснованных управленческих решений. С его помощью обеспечивается количественная и качественная оценки всех происходящих изменений в управляемом объекте. Экономический анализ позволяет:

- выявить причинно-следственные связи и взаимозависимости между отдельными параметрами объекта, носящие скрытый, глубинный характер;

- установить тенденции в развитии тех или иных процессов и определить лучшие, наиболее эффективные варианты решений.

По результатам анализа вскрываются неиспользуемые резервы и возможности, позволяющие улучшить развитие данной управляемой подсистемы.

Эффективное управление основными средствами возможно только на основе результатов их всестороннего и полного анализа, который позволяет точно оценить сложившуюся ситуацию, выявить причины ее динамики и имеющиеся резервы. Различные подходы к проведению анализа основных средств рассматриваются в трудах таких ведущих ученых-экономистов как Ермолович Л.Л., Савицкая Г.В., Стражев В.И., Елисеева Т.П., Молибог Т.А., Хотинская Г.И., Гиляровская Л.Т. [4, 6, 7]. Данные авторы в своих работах излагают методологию традиционного анализа по следующим направлениям:

- установление обеспеченности предприятия основными средствами;
- изучение динамики и структуры основных средств, выявление причин изменения их уровня;
- изучение технического состояния основных средств и особенно наиболее активной их части – машин и оборудования;
- расчет показателей движения основных средств, выяснение причин, вызвавших изменение этих показателей в динамике;
- определение показателей эффективности использования основных средств и количественное измерение факторов, повлиявших на их изменение;
- расчет влияния эффективности использования основных средств на объем производства продукции;
- выявление резервов роста фондоотдачи, увеличения объема производства за счет улучшения использования основных средств.

На сегодняшний день почти все существующие методики анализа основных средств не позволяют всесторонне и качественно исследовать объект, а лишь отражают наличие или отсутствие «симптомов болезни», не вдаваясь в причины ее появления и установление точного диагноза. Поэтому вопрос «расширения» аналитического инструментария основных средств является весьма актуальным.

Среди источников информации, используемых для экономического анализа, важное место занимает система бухгалтерского учета организации. Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств изложены в работах Н.И. Ладутько, А.Н. Сушкевич, Е.Н. Шибеко, О.А. Левкович, Т.Л. Кравченко, П.Г. Пономаренко, И.Н. Бурцевой и др.

Экономически продуманная политика в области учета основных средств позволяет сформировать справедливую стоимость долгосрочных активов, от оценки которых во многом зависят конечные показатели деятельности организации, такие как себестоимость продукции, прибыль, рентабельность. Поэтому первостепенную важность приобретают вопросы оптимизации учета, его рациональной организации с возможностью использования полученных на его основе данных в качестве информационной системы для проведения анализа.

На практике осуществление глубокого и качественного анализа основных средств сталкивается с рядом достаточно острых проблем.

Во-первых, отсутствие необходимого объема экономической, производственной и иной информации, требуемой для анализа. В частности, для анализа эффективности использования основных средств необходимы данные о времени работы единицы оборудования,

коэффициенте сменности, продолжительности смены, среднечасовой выработке машины, средней цене единицы оборудования и т.п., учет и регистрация которых на большинстве промышленных предприятий не осуществляется. Вместе с тем, затруднен анализ использования парка технологического оборудования в виду отсутствия информации по учету установленного, действующего оборудования, расчетов фондов времени работы машин и оборудования и т.д. Решить проблему отсутствия полноценной информационной базы анализа возможно только путем ведения всестороннего детального учета и своевременной регистрации данных о состоянии и работе основных средств с использованием современных информационных технологий [10].

Во-вторых, среди экономистов нет единого мнения о составе активной части основных средств, нормативно ее состав не определен и на практике возникают сложности с группировкой фондов в зависимости от их роли в процессе производства.

В-третьих, изучение экономической литературы резко обозначает проблему, связанную с многовариантностью подходов к анализу эффективности использования основных средств у различных авторов. Большинство ведущих отечественных экономистов в своих учебных пособиях в качестве показателя эффективности использования основных средств предлагают показатель фондоотдачи, забывая о таких немаловажных показателях как фондорентабельность и фондовооруженность (за исключением Савицкой Г.В., которая в качестве обобщающего показателя эффективности предлагает фондорентабельность [8]). Кроме этого неоднозначен подход к факторному анализу фондоотдачи основных средств. Так, у Стражева В.И. факторами первого порядка, влияющими на фондоотдачу, являются изменение удельного веса активной части (УДа) и изменение отдачи активной части (ФОа) [1]:

$$FO = UDa * FOa \quad (1.1)$$

Савицкая Г.В. предлагает трехфакторную модель фондоотдачи [35]:

$$FO_{onф} = UDa * UДд * ФОд, \quad (1.2)$$

В модели 1.2. факторами выступают изменение доли активной части фондов (УДа), удельного веса действующего оборудования в активной части (УДд) и фондоотдачи действующего оборудования (ФОд). Также среди экономистов нет единого мнения в подходе к формированию факторов второго и последующих порядков изменения

фондоотдачи. Соответственно различны и методики анализа. Таким образом, выбор методологии анализа невозможно осуществить, однозначно полагаясь лишь на разработки одного из авторов. Необходимо выбирать и интегрировать предлагаемые методы для получения наиболее приемлемого варианта проведения анализа основных средств.

В-четвертых, анализ основных средств, проводимый с использованием традиционной методики, позволяет дать общую оценку сложившейся ситуации, выявить отклонение от плана и в динамике за ряд лет. Однако такой анализ является неполным, поскольку не позволяет при принятии управленческих решений учесть все многообразие факторов, влияющих на деятельность предприятия, выявить новые неочевидные закономерности, которые смогли бы показать новые конкурентные возможности дальнейшего направления деятельности организации.

Поэтому целесообразно развивать аналитический инструментарий управления основными средствами, а именно, использовать иные методы анализа, кроме принятых традиционно, что позволит повысить результативность принимаемых решений в области управления основными средствами предприятия.

Основными направлениями развития методик анализа основных средств являются методы построения сводных показателей, многомерного и интеллектуального анализа, что позволит осуществить их управление на базе пространственно-временной декомпозиции. Кроме этого, особый акцент следует поставить на применении математического и статистического аппарата.

Основные направления анализа основных средств, требующие дальнейшего развития, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Развитие направлений анализа основных средств

Направление (тематика) анализа	Краткое содержание	Используемые модели, методы и приемы
1	2	3
1. Интегральный метод факторного анализа фондоотдачи основных средств	позволяет оценить влияние изменения определенного фактора за любой субпериод на динамику фондоотдачи за весь отчетный период, осуществить сравнительный анализ динамики фондоотдачи по пространственному признаку	$\Delta \text{ФО}_{\text{уда}} = K * \ln (УД_{a1} / УД_{a0}),$ $\Delta \text{ФО}_{\text{фоa}} = K * \ln (\text{ФО}_{a1} / \text{ФО}_{a0}),$ <p>где $K = \Delta \text{ФО} / \ln (\text{ФО}_1 / \text{ФО}_0)$.</p>

1	2	3
2. Комплексный анализ функционирования основных средств	позволяет интегрировать весь спектр полученных в результате традиционного анализа показателей в виде сводной безразмерной оценки	метод сводных показателей, метод анализа иерархий, корреляционный анализ, нормирование
3. Многомерный анализ основных средств	позволяет установить причины возникновения тех или иных ситуаций, изучить внутренние взаимосвязи отдельных элементов с целым, чтобы понять, что в существующей системе неэффективно и что следует изменить	методы OLAP-технологий, методы сравнения, расчета относительных и средних величин, группировки
4. Интеллектуальный анализ основных средств	позволяет провести глубокую аналитическую работу, направленную на выявление скрытых закономерностей среди анализируемых показателей	интегрированный метод ABC-XYZ анализа, статистические методы, нормирование, производственные правила

Информационные источники:

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник / В.И. Стражев [и др.] ; Под общ ред. В.И. Стражева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Минск : Выш. шк., 2003. – 480 с.

2. Барнгольц, С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учеб. пособие / С.Б. Барнгольц, М.Б. Мельник. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 240 с.

3. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учебник / Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, Л.Л. Горецкая, Д.А. Панков; отв. ред. Ф.Ф. Бутынец. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 664 с.

4. Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.Т. Гиляровская, Д.Н. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 360 с.

5. Дик, В. В. Методология формирования решений в экономических системах и инструментальные среды их поддержки / В.В. Дик. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 364 с.

6. Молибог, Т.А. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / Т.А. Молибог, Ю.И. Молибог. – М.: Гуманитар. изд. центр ВЛАДОС, 2005. – 383 с.

7. Пупшис, Т.Ф. Бухгалтерский учет для менеджеров: учебно-методический комплекс курса МВА / Т.Ф. Пупшис, С.М. Галузина – СПб.: Знание, 2006. – 380 с.

8. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : Учебник / Г. В. Савицкая. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 425 с. - (Высшее образование).

9. Федорова, Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита. – М.: Омега-Л, 2004. – 304 с.

10. Хмельницкая, И. В. Проблемы формирования информационной базы анализа основных средств предприятия в современных условиях хозяйствования / И.В. Хмельницкая, О.В. Хомченко // Материалы междунар. науч.-техн. конф. молодых ученых. – Могилев, 24-25 января 2007.

УДК 316.3

В.В. Смачило, канд. екон. наук, проф. (*ХНУБА, Харків*)

М.Я. Кулієвич, здоб. вищ. осв. (*ХНУБА, Харків*)

ДОСЛІДЖЕННЯ ПРОБЛЕМИ ГЕНДЕРНОЇ НЕРІВНОСТІ НА РИНКУ ПРАЦІ В УКРАЇНІ ЯК ОДНА З ПЕРЕДУМОВ ДОСЯГНЕННЯ СТАЛОГО РОЗВИТКУ

В сучасних реаліях проблема гендерної нерівності в сфері оплати праці набуває все більших масштабів, як у цілому світі, так і в межах окремих країн. На жаль, ці проблеми не минули і нашу країну, та знайшли своє місце в Цілях Сталого Розвитку 2016 – 2030 рр. (рис 1), які були затверджені на саміті ООН з питань сталого розвитку.

Згідно з Цілями Сталого Розвитку 2016 – 2030 рр., яких на сьогодні дотримується більшість країн світу та яких налічується 17 цілей проблема дискримінації, нерівності та досягненню справедливості займають одні з найголовніших місць серед усіх. А саме, скорочення нерівності всередині країни і між ними присвячено ціль 10, а забезпечення гендерної рівності, розширення прав і можливостей усіх жінок – ціль 5, які розкриваються через ряд підцілей (рис. 1).