

9. Совершенствование системы стимулирования работников по рациональному использованию и сбережению ресурсов и т.п.

Все перечисленные задачи в той или иной мере связаны с привлечением и использованием различных ресурсов.

Повышение эффективности производственно-хозяйственной деятельности ведет к повышению производительности труда, снижению себестоимости продукции и тем самым создает условия для обеспечения конкурентоспособности, которая в свою очередь способствует увеличению объема продаж и на этой основе росту прибыли предприятия. Таким образом, повышение эффективности деятельности оказывает многостороннее влияние на экономику предприятия, что обеспечивает его устойчивый экономический рост, рентабельность и в конечном счете выживаемость в конкурентной борьбе. В масштабах национальной экономики повышение эффективности производства ведет к более рациональному использованию ресурсов, повышению качества жизни, обеспечению безопасности государства.

Литература и источники:

1. Амиров Ю.Д., Яновский Г.А. Ресурсосбережение и качество продукции. М.: Издательство стандартов, 1987. – 96 с.
2. Инженерная экономика / Учебник под редакцией А.А.Коробова и А.И. Орлова. – М.: Издательство МГТУ им. Баумана, 2005. – 668 с.
3. Мангалиев Г.Ф. Эффективность ресурсосбережения. – Казань: Издательство КГТУ им. А.П.Туполева, 2008. – 215с.

МЕТОДЫ, ВЛИЯЮЩИХ НА ПРОЦЕСС ДЕКОМПОЗИЦИИ ПРИ ОЦЕНКЕ ЗАТРАТ В СТРАТЕГИЧЕСКОМ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

О.Н. Петухов

В настоящий момент в мировой экономике конкуренция между производителями продукции сильная, особенно в условиях спада на мировых рынках, и является неценовой. Потребителю необходима продукция с широким набором функций и расширенным сервисным обслуживанием. В связи с неценовой конкуренцией особое значение приобретают свойства продукции, дополнительные услуги. Соответственно, затраты на процессы обеспечения разработки, производства, продвижения продукции на рынок и их отражение в затратах на единицу продукции приобретают основополагающее значение. Необходимо применять инструменты и методы планирования затрат на единицу продукции, которые учитывают разницу в косвенных затратах по модификациям продукции, вызванную появлением дополнительных функций в производстве продукции. В различных системах управления затратами одни и те же методы планирования имеют свою специфику (директ-костинг, стандарт-костинг, функционально-стоимостной анализ, учет затрат по видам деятельности), в том числе в стратегическом управленческом учёте.

Планирование затрат, в том числе в стратегическом управленческом учете осуществляется следующими методами. Первый – это пофакторный метод основан на определении влияния технико-экономических факторов на затраты производства в плани-

руемом периоде по сравнению с предыдущим. Вторым методом – сметный метод, предполагает обоснование каждой статьи затрат и подготовки сметы затрат. Смета может составляться как на отдельные комплексные статьи расходов, так и в целом на объем валовой, товарной и реализуемой продукции. Сметный метод позволяет связать отдельные разделы общего плана предприятия при тактическом планировании. Третий метод – это метод калькулирования. Он используется для обоснования величины затрат на производство единицы продукции, работ, услуг или их структурных элементов. При использовании четвертого, нормативного метода, используются заранее установленные нормативы и нормы. При планировании затрат данные методы используются, как правило, в совокупности, что позволяет решать ряд задач планирования затрат [1].

В рамках методов стратегического управленческого учета и планирования затрат, можно выделить три подхода для распределения (декомпозиции) затрат, при определении затрат на единицу продукции отдельных видов. Первый подход заключается в том, что распределение затрат по видам продукции осуществляется на основе одной базы распределения (общие прямые затраты, прямые материальные затраты, часы работы оборудования), либо разбиваться на затратные группы по какому-либо признаку.

При применении второго подхода затраты формируются по подразделениям, цехам. Распределение идет в две стадии. Первая стадия выполняется в два шага.

1. Распределение затрат на основные подразделения.

1.1. Распределение на все подразделения.

Затраты расчленяются по статьям. Выделяются затраты, относящиеся к конкретным подразделениям. Часть затрат, которые невозможно отнести к конкретным подразделениям, распределяют между подразделениями на основе выбранных баз распределения. Результат – затраты распределяются на все подразделения – как основные, так и обслуживающие.

1.2. Затраты обслуживающих подразделений перераспределяются на основные подразделения пропорционально доле потребленных основными подразделениями услуг. В результате – все затраты распределяются на основные подразделения.

2. Распределение затрат по объектам затрат, в качестве которых может выступать заказ, партия. Все затраты, сконцентрированные теперь в основных подразделениях, распределяются на заказы пропорционально ставке распределения основного подразделения. Эти ставки основываются на различных базах распределения. Однако в данном подходе внутри отдельного подразделения могут существовать искажения в распределении затрат по различным производственным линиям [2].

Кроме того, в последние годы предприятия уходят от использования зарплаты как базы распределения, так как увеличение автоматизации производства ведет к увеличению доли накладных расходов в структуре затрат, а прямой труд теряет свою значимость как фактор производства. Многие предприятия с высоким уровнем автоматизации производства даже не учитывают его отдельно, а закладывают в процентах к машинному времени. В связи с этим предприятия переходят на использование машино-часов, времени обработки, времени производственного цикла для распределения накладных расходов. Динамика накладных расходов определяется различными факторами. Например, для машиноемкого производства изменение накладных расходов будет определяться количеством машино-часов. Затраты на освещение будут определяться, например, площадью цехов. Можно применять различные подходы, в основе которых лежит детализация объектов затрат – цеха, заказы, продукция [3].

Согласно третьему подходу затраты формируются по видам деятельности, которые проходят в организации. В большинстве подходов применяют двухстадийное распределение затрат. Центральная идея данного подхода, концепции оценки затрат по видам деятельности заключается в том, что затраты анализируются через призму выпол-

няемых функций на предприятии, например, таких, как поставка материалов, производство, сбыт, администрирование. Предприятие рассматривается, как совокупность процессов, которые могут быть детализированы до видов деятельности и операций, каждый из которых (видов деятельности, операций) вызывает затраты ресурсов. Продукт, выводимый на рынке, формирует спрос на определенные виды деятельности и затраты ресурсов, которые аккумулируются по этим видам деятельности и затем распределяются на продукты пропорционально доле потребления продуктом данного вида деятельности.

Литература и источники:

1. Ильин А.И. Планирование на предприятии: учебное пособие для вузов / А. И. Ильин. — 8-е изд., стер. — М.: Новое знание, 2008. — 668 с.
2. Николаева С.А. Учетная политика организации: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка / С. А. Николаева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Аналитика-Пресс, 2001. — 333 с.
3. Хорнгрен Ч.Т. Управленческий учет: пер. с англ. / Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. — 10-е изд.— СПб. [и др.] : Питер.: Питер Принт, 2005. — 1008 с.

ПРОБЛЕМЫ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ РЕСУРСОДОБЫВАЮЩЕГО РЕГИОНА (НА ПРИМЕРЕ КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ)

Т.А. Погорелая, Г.В. Погорелая

Переориентация экономики региона на инновационную модель развития требует серьезной корректировки региональной инвестиционной политики, как самостоятельного направления стратегии развития региона. Регулирование инвестиционного процесса (структуры, размеров, источников, эффективности инвестиций) должно быть направлено на привлечение прямых инвестиций в реализацию конкретных проектов, действительно способствующих росту научного и производственного потенциала региона.

Принято считать, что привлечение иностранных инвестиций является наиболее важным фактором формирования экономики знаний в ресурсодобывающем регионе, характеризующегося неравномерностью отраслевого развития. Однако регулирование деятельности «внешних» субъектов хозяйствования сложно уже потому, что их активность может (в условиях, когда необходимых средств для быстрой массовой модернизации всех сегментов региональной экономики не достаточно ни у региона, ни у государства) стать, с одной стороны, мощным фактором роста, но с другой – фактором закрепления сложившейся сырьевой специализации. Поэтому главной целью создания благоприятных условий для иноинвестиций в экономику региона должно стать достижение оптимума в сочетании мероприятий, во-первых, по усилению открытости, во-вторых, по ослаблению зависимости от импорта (прежде всего технологий), в-третьих, по расширению направлений концентрации научно-производственной деятельности.

В новых условиях хозяйствования несомненным преимуществом будут обладать те субъекты, темпы включения которых в интегративные процессы будут достаточно высокими. Открытость экономики обладает важным достоинством, создавая возмож-