

Еще одна проблема внедрения бюджетирования состоит в том, что на ОАО «КИМ» бюджет любого структурного подразделения пока представляет собой лишь «модернизированную» смету затрат на производство. Бюджет на уровне структурного подразделения должен включать в себя две формы: отчет о затратах и отчет о прибыли, так как без последнего система бюджетирования теряет всякий смысл.

УДК 657

Студ. Королева В.В., доц. Касаева Т.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И СТРАТЕГИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ

В настоящее время бухгалтерский учет начинает активно участвовать в формировании и исполнении управленческой политики, а бухгалтер уделяет внимание прогнозированию, планированию, принятию решений. Так, в современных условиях предприятию для нормальной производственно-хозяйственной деятельности необходимо иметь общую систему учета, имеющую стратегическую ориентацию. В этом случае учетная информация будет содействовать процессу разработки и реализации деловой стратегии организации, а инструменты бухгалтерского учета будут вписаны в процесс стратегического управления. Стратегическое управление предприятием представляет собой непрерывный циклический процесс, в котором можно выделить три стадии: стратегическое планирование; стратегическая организация; стратегический контроль.

На стадии стратегического планирования бухгалтерская информация является основой для финансового анализа, который, с одной стороны, предоставляет данные о финансовой составляющей стратегического потенциала, а, с другой, позволяет оценить стратегические альтернативы. На стадии стратегической организации происходит переход от стратегического планирования к тактическому и оперативному, когда выбранные стратегии детализируются до бизнес-планов и бюджетов. Финансовый анализ, основанный на данных бухгалтерского учета, является одним из ключевых элементов при принятии решения о том, какие тактические программы с наибольшей вероятностью будут эффективными с точки зрения достижения организацией своих стратегических целей. В процессе выполнения планов контролируется и анализируется получаемые результаты и эффект, а при необходимости осуществляется корректировка целей, планов и организационного обеспечения. На этой стадии мониторинг показателей деятельности организации или ее подразделений строится на данных, в том числе и бухгалтерского учета. Таким образом, цель стратегического учета - обеспечение выживаемости предприятия и "отслеживание" движения предприятия к намеченной стратегической цели развития.

УДК 338.5

Студ. Гречиха С.В., доц. Касаева Т.В.

СЕБЕСТОИМОСТЬ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ

Определение себестоимости продукции как выраженных в денежной форме затрат предприятия на изготовление и реализацию произведенных изделий или как денежного выражения индивидуальных издержек предприятия различными авторами уточняется и детализируется, в основном, в следующих аспектах:

- затраты, связанные с выпуском продукции определенного объема и состава продукции;
- денежное выражение затрат прошлого (овеществленного) и живого труда на изготовление единицы продукции;
- денежная форма части стоимости, которая включает в себя потребленные средства и предметы труда, заработную плату;
- сумма, выраженная в денежной форме производственных затрат предприятия.

На современном этапе существуют два основных объяснения обособления себестоимости из стоимости:

обособление возникло из-за того, что часть стоимости переносится на созданный продукт в части потребления средств производства и зарплата на оплату труда;

обособление необходимо для обеспечения возобновления простого воспроизводства, т.е. возмещения потребленных средств производства и затрат на оплату труда.

Некоторые экономисты считают себестоимость не только обособившейся частью стоимости, но и частью цены.

Обобщая определение себестоимости, следует сделать вывод о том, что характеристика этой категории должна содержать информацию, во-первых, о части стоимости, во-вторых, указывать на ее участие в кругообороте, обеспечивая возмещение затраченных ресурсов. Поэтому можно предложить следующую трактовку: себестоимость - это часть стоимости, равная израсходованным средствам производства и необходимого продукта, обеспечивающая их возмещение для продолжения простого воспроизводства.

УДК 339.92

Доц. Орешенков А.А.

КОРПОРАТИВНАЯ РЕСТРУКТУРИЗАЦИЯ В МИРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ

Без достаточно глубокого понимания основных изменений, происходящих в мировой экономике, невозможна выработка оптимального подхода к устойчивому развитию Республики Беларусь. Анализ мирохозяйственных связей дает основания утверждать, что формирующееся рыночное пространство характеризуется рядом важнейших тенденций и закономерностей, рассматриваемых в настоящее время в рамках глобализации мировых экономических отношений.

Экономический подъем в условиях глобализации хозяйственных связей сопровождается жесточайшей конкурентной борьбой уже не только между ведущими индустриальными странами. Обострились отношения в среде ТНК, усилилась концентрация и централизация капитала. Мировые концерны уже не рассматривают отраслевые структуры как внешнюю, неизменную данность, а стремятся воздействовать на них, изменяя отраслевые структурные характеристики. Об этом свидетельствуют многочисленные глобальные слияния и покупки предприятий.

К ключевым факторам, содействующим слияниям и поглощениям компаний на современном этапе относятся: всемирная либерализация экономических отношений; либерализация трансграничного движения капитала; растущая значимость высокозатратной научно-исследовательской деятельности; снижающиеся издержки транспортировки и коммуникаций. На активность этих процессов очень часто влияет наличие кризисной ситуации, когда многие компании, стремясь избежать ухудшения финансового положения и возможного банкротства, не прочь присоединиться к более успешному конкуренту.

Слияния и поглощения являются средством скорейшего достижения целей роста при экспансии как внутри страны, так и за ее пределами, эта стратегия позволяет компаниям быстро приобрести портфель «экономико-географических активов», который превратился в один из ключевых источников конкурентной мощи в условиях глобализации экономики. Таким образом, происходящий в мире процесс слияний и поглощений компаний, прежде всего трансграничных, отражает динамичную связь между важнейшими глобальными переменными и мотивационными факторами на уровне предприятия.