

Анализ полученных данных представляет возможность определить динамику показателей, системно подойти к оценке затратно-экономности и затратоотдачи различных элементов расходов и статей затрат, а также выявить источники резервов и возможные направления оптимизации. Полученная картина отличается комплексным, всесторонним и объективным подходом.

Данная методика полезна для изучения конкурентных позиций предприятия. В таком случае при конструировании матриц используют характеристики конкурирующих сторон.

В связи с возможностью использования таблиц Excel, невысокой трудоемкостью и доступностью исходных данных, а также расширением круга показателей матричный метод должен занять достойное место в арсенале аналитических инструментов руководителей и специалистов предприятий.

УДК 33:316.4

Студ. Рябцев Е.О.,

доц. Касаева Т.В.

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ВИТЕБСКОЙ ОБЛАСТИ

В 2003 году, согласно данным официальной статистики, инновационную деятельность осуществляли 32 промышленных предприятия области. В их число входят предприятия из разных отраслей промышленности: электроэнергетика; топливная промышленность; химическая и нефтехимическая промышленность; машиностроение и металлообработка; лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность; промышленность строительных материалов; легкая промышленность; пищевая промышленность.

Практически каждое предприятие осуществляло инновационную деятельность по двум типам инноваций: процессным и продуктовым. По количеству продуктивные инновации практически равны процессным. Но, по отдельным отраслям имеются некоторые особенности. Основная доля продуктивных инноваций приходится на машиностроение и металлообработку (т.е. тяжелую промышленность). Причем, только в этом случае, продуктивные инновации превышают (больше чем в два раза) процессные. У остальных наблюдается равное или не намного превышающее число процессных инноваций.

Затраты по типам инноваций распределяются аналогично: наибольшая часть приходится на процессные инновации, которые составляли 169629,0 млн. рублей или 97,47% от общей суммы, а на продуктивные – 4403,3 млрд. рублей или 2,53%.

В качестве источников финансирования наибольшее число Витебских предприятий использовали собственные средства. В то же время тяжелая и пищевая промышленность активно использовали средства республиканского бюджета. Вероятно, это связано с тем, что государство поддерживает наиболее приоритетные для себя отрасли. Средства иностранных инвесторов используют только топливная промышленность.

Активизация инновационной деятельности субъектов хозяйствования требует продуманной инновационной политики государства и региона.

УДК 658.152

Студ. Карак Е.М.,

доц. Касаева Т.В.

ИССЛЕДОВАНИЕ ПОВЕДЕНИЯ ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЛИНГА

Учетный аспект контроллинга основан на том, что учет затрат ведется по системе сокращенной себестоимости. При таком подходе на себестоимость продукции относятся только затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, а остальная часть текущих затрат сопоставляется с суммой покрытия – разницей между выручкой от реализации и сокра-

щенной себестоимостью. Однако расчет сумм покрытия в системе контроллинга сопряжен с проблемой точного определения величин постоянных и переменных затрат. Результаты проведенного на УПП ВКК «Витьба» исследования показали, что переменные затраты ведут себя по отношению к объему производства следующим образом: изменения объемов производства приводят к такому же относительному изменению затрат. Что касается общепроизводственных и общехозяйственных расходов, то здесь четкой зависимости не прослеживается, однако порой направления движения кривых этих видов расходов совпадают со всплесками или падениями объемов. То есть вся сумма условно-постоянных расходов, безусловно, не показывает зависимости от объема, но возможно некоторая зависимость существует на уровне отдельных составляющих. Выявить характер такой зависимости можно при помощи корреляционно-регрессионного анализа. Сумма переменных расходов имеет коэффициент корреляции, близкий к единице, что говорит о функциональной связи. Из рассчитанных значений коэффициентов корреляции для отдельных статей общепроизводственных и общехозяйственных расходов обращают на себя внимание расходы на оплату труда с отчислениями. Они изменяются вслед за изменениями объема производства так же, как и отдельные статьи переменных расходов. Возможно, сильная связь объясняется тем, что при положительной динамике объема производства различные показатели работы предприятия улучшаются, и действующая на УПП ВКК «Витьба» система премирования увеличивает размер оплаты. Обратное, если объемы падают, то повременщики получают «голый» оклад, что уменьшает расходы на оплату их труда. Поэтому имеет смысл рекомендовать УПП ВКК «Витьба» включать и эти затраты в состав переменных расходов.

УДК 657

*Студ. Кухто Ю.Ю.,
доц. Касавва Т.В.*

ДОСТОИНСТВА И НЕДОСТАТКИ СИСТЕМЫ УЧЕТА «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

Мировой опыт свидетельствует об эффективности использования маржинального метода бухгалтерского учета – системы директ-костинг, в основе которой лежит исчисление неполной (переменной, сокращенной, усеченной) себестоимости продукции и определение маржинального дохода.

Основное достоинство системы учета сумм покрытия в том, что на основе информации, получаемой в ней, можно принимать различные оперативные решения в области ценовой и ассортиментной политики.

Кроме того, достоинством калькулирования себестоимости является то, что в условиях колебания загрузки мощностей оно позволяет реально, чем при калькулировании усредненной полной себестоимости, оценить вклад каждого продукта, центра ответственности в получение дохода.

К числу положительных моментов можно отнести и тот факт, что за счет сокращения статей себестоимости упрощается ее нормирование, планирование, учет, контроль (себестоимость становится «более обозримой»)

Вместе с тем эта система учета порождает и некоторые проблемы:

во-первых, на практике, когда бухгалтерия организована на основе учета затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции, достаточно трудно выделить переменную часть себестоимости;

во-вторых, директ-костинг не дает ответ на вопрос: сколько стоит вся произведенная продукция;

в-третьих, отечественное законодательство не разрешает в полном объеме использовать систему директ-костинг для составления внешней отчетности и расчета налогов.