

Принцип рациональности поведения рыночных субъектов позволяет применять для моделирования конкурентоспособности продукции законы общей теории ценности, теории полезности и другие законы социологии и психологии.

Борьба за обеспечение конкурентоспособности продукции ведется на разных уровнях. Различают конкурентоспособность однотипной обуви между различными регионами страны. В пределах отдельных регионов можно сравнивать конкурентоспособность обуви на различных рынках, между отдельными предприятиями. В пределах предприятия можно оценивать конкурентоспособность обуви, выпускаемой разными цехами и т.д.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что понятие качества и конкурентоспособность обуви являются относительными и не всегда высокое качество гарантирует конкурентоспособность продукции. В статье рассмотрены основные принципы оценки конкурентоспособности продукции любого вида и назначения, которые могут быть положены в основу, разработки подходов к оценке конкурентоспособности современной обуви.

Список использованных источников.

1. Козьякова Е.Б. Качество обуви. //Кожевенно-обувная промышленность. – 2003. - №4. – с. 19-20.
2. Воронов Н.Ф. Сегментация обувных рынков и её влияние на конкурентоспособность обуви. //Кожевенно-обувная промышленность. – 2003. - №1. – с. 14-15.
3. Алёшина И.В. Поведение потребителей. – М.:ФАИР -Пресс, 1999.–384 с.
4. Лобанов М.М., Осипов Ю.М. Основные принципы оценки конкурентоспособности. //Маркетинг в России и за рубежом. – 2001. - №6. – с. 53-58.
5. Воронов Н.Ф. Проблемы обеспечения ремонтопригодности и надежности современной обуви: Монография. – Шахты, Изд-во ЮРГУЭС, 2004. – 165 с.
6. Гребнев Е.Т. и др. Анализ конкурентоспособности продукции. //Маркетинг в России и за рубежом. – 2002. - №3. – с. 136-141.
7. Фатхутдинов Р.А. Конкурентоспособность: Экономика, стратегия, управление. – М.: ИНФРА-М. – 2000, - 312 с. УДК 658.34.021.3:004

УДК 657.471:685.34

НАПРАВЛЕНИЯ ВНЕДРЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ОБУВНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

T.B. Касаева

**Учреждение образования «Витебский
государственный технологический
университет»**

Управленческий учет представляет собой информационно-вычислительную систему, объединяющую совокупность форм и методов планирования, учета и анализа, направленную на формирование альтернативных вариантов

функционирования предприятия, предназначенную для информационного обеспечения процесса принятия управленческих решений [1].

Традиционно управленческий учет связывают с усилением роли и значения учета затрат на производство в современной экономике предприятия.

Порядок формирования себестоимости продукции на предприятии определяется способом построения организационно-технической структуры производства и управления. Практика показывает, что от особенностей технологии и организации производства, объемов производства, структуры предприятия зависит формирование подхода к документальному оформлению затрат, их группировке и обобщению, распределению между видами продукции, а также отнесению их на готовую продукцию и незавершенное производство.

Предприятия обувной промышленности характеризуются производством качественно однородной продукции, технологическим процессом, состоящим из ряда взаимосвязанных последовательных процессов и операций, где отдельные виды продукции не оказывают специфического воздействия на ход производственной деятельности. Вполне уместным является повсеместное использование на обувных предприятиях попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости, который заключается в отражении всех видов прямых и накладных затрат в разрезе отдельных процессов (цехов, участков и т.п.). Различия в степени сложности систем учета затрат на разных предприятиях определяются количеством производственных процессов, структурно выделенных на предприятии, объемом незавершенного производства и широтой номенклатуры продукции, требующей раздельного учета. Основу этой системы составляет учет затрат по каждому процессу (цеху, производству, участку) в разрезе отдельных статей с разделением учета готовой продукции и незавершенного производства. Процесс накопления затрат идет параллельно процессу производства (от раскroя до отделки), пока изделие не будет полностью готово. Не ведется подробной детализации затрат для каждой единицы, а устанавливаются контрольные счета для каждого процесса по прямым и накладным расходам. Определение затрат в незавершенном производстве осуществляется методом усреднения.

Бесспорным преимуществом применяемой системы учета затрат является ее простота. Калькулирование себестоимости включает в себя:

- определение объема незавершенного производства (в денежных единицах);
- определение количества продукции, произведенной в отчетном периоде;
- определение общей суммы прямых и накладных расходов по всем процессам и распределение накладных расходов по объектам калькулирования;
- определение объема производственных затрат, приходящихся на единицу продукции.

В то же время явным недостатком такой системы калькулирования является чрезмерное усреднение себестоимости продукции, не учитывающее различий в потерях или экономии ресурсов на разных стадиях производственного процесса. Кроме того, система учета затрат ориентирована на подсчет затрат и финансовых результатов и обеспечение достоверной налогооблагаемой базы.

Действующая на большинстве обувных предприятий система учета затрат не всегда позволяет решить основные задачи управленческого учета:

- выявление областей наибольшего риска и узких мест в деятельности предприятий;
- формирование рациональной ценовой политики предприятия;
- формирование ассортиментной политики.

Остановимся на некоторых направлениях совершенствования действующих систем учета затрат с целью создания предпосылок для формирования эффективной системы управленческого учета.

Ориентируясь на опыт экономически развитых стран, прежде всего, на предприятиях отрасли необходимо реализовать один из основных принципов управленческого учета «различная себестоимость для разных целей» [2]:

- полная себестоимость, используемая для подсчета затратной цены производства продукции;
- усеченная себестоимость, используемая в оперативном управлении предприятием;
- себестоимость по центрам ответственности, используемая для планирования и контроля деятельности отдельных центров затрат или ответственных исполнителей.

Используемая на отечественных обувных предприятиях традиционная полная себестоимость обеспечивает предприятия и соответствующие органы информацией, необходимой для оценки обоснованности сформированных цен на продукцию и достоверности расчета финансовых результатов от реализации продукции. Практика доказывает, что это не самый эффективный вариант работы предприятия с издержками.

Уже сегодня некоторые предприятия отрасли попытались ввести в практику своей учетной деятельности усеченную или неполную себестоимость. Однако цель ее использования видоизменена: чаще всего это не разработка ассортиментной или ценовой политики, а изменение налогооблагаемой базы. Предприятия выигрывают в краткосрочном периоде по величине налогооблагаемой прибыли в том случае, если значительные остатки готовой продукции на складах и незавершенное производство. «Очистив» их от накладных расходов отчетного периода предприятия уменьшают налогооблагаемую прибыль. И полностью исчезают преимущества такого списания накладных расходов в будущие отчетные периоды, когда объем реализации начинает превышать товарный выпуск. Даже при использовании в учете усеченной себестоимости калькулирование себестоимости единицы продукции ведется по как можно более полной себестоимости, так как она служит основой цены. Хотя исследования, проводимые на обувных предприятиях доказывают, что убыточная по полной себестоимости продукция может давать наибольший процент маржинального дохода, а, следовательно, ни в коей мере не должна сокращаться в структуре выпуска.

Получение порой противоположных результатов при использовании различных себестоимостей имеет вполне объяснимые причины:

- 1) большая весомость накладных расходов в затратах на производство продукции;

- 2) условное или упрощенное распределение накладных расходов между объектами калькулирования пропорционально единой ставке (иногда по всему предприятию).

Важнейшим принципом выбора способа распределения накладных расходов является наибольшее приближение результатов распределения к фактическому расходу на данный вид продукции. Это влияет на достоверность определения себестоимости продукции и в конечном счете на прибыль предприятия. Вместе с тем выбранный способ должен соответствовать прямым производственным и технологическим процессам, более обоснованным принципам учета и калькулирования и быть нетрудоемким и простым для понимания [4].

В связи с этим была предпринята попытка апробации различных методов распределения накладных расходов на ОАО «Лидская обувная фабрика». Поочередно для определения суммы накладных расходов при калькулировании себестоимости были применены:

1. Распределение пропорционально-основной и дополнительной заработной плате.
2. Распределение пропорционально объему выпуска.
3. Распределение пропорционально стоимости материалов.
4. Распределение пропорционально прямым затратам.
5. Распределение общепроизводственных расходов пропорционально заработной плате, а общехозяйственных – пропорционально стоимости материалов.

В таблице приведены результаты калькулирования себестоимости по информации 2001 года, чтобы не затрагивать коммерческую тайну предприятия.

Полученные результаты позволили рекомендовать предприятию изменить действующую практику распределения накладных расходов пропорционально основной и дополнительной заработной плате на распределение пропорционально стоимости материалов. Что может ожидать предприятие от этого изменения?

Во-первых, снижение суммы затрат, относимых на детскую обувь из дешевого сырья, а следовательно, при затратном ценообразовании – уменьшение цены при том же уровне рентабельности;

Во-вторых, увеличение себестоимости и цены обуви из дорогих материалов, которая, как показал анализ реализации, пользуется повышенным спросом.

Таким образом, предприятие может регулировать и объемы продаж, и финансовые результаты.

В перспективе развитие управленческого учета должно привести к внедрению в практику работы обувных предприятий понятий бюджетирования и контроллинга. И только на этом этапе предприятия столкнуться с неизбежностью установления центров затрат, разработке бюджета для каждого из центров, контроля и учета выполнения бюджетов по каждому центру ответственности.

Развитие рыночной экономики докажет каждому предприятию необходимость активнее использовать управленческий учет для контроля за своей

деятельностью, для повышения уровня эффективности управленческих решений.

Таблица 1 - Сравнение себестоимости одной пары обуви при перераспределении накладных расходов

Наименование продукции	Пропорционально зарплате	Пропорционально объему выпуска	Пропорционально стоимости материалов	Пропорционально прямым затратам	Общепроизвод. - по зарплате, общехоз. - по стоимости материалов
1	2	3	4	5	6
Туфли дом. женск. б/п	1948	2152	2164	2113	2040
Туфли дом. мужск. б/п	1733	2009	1976	1918	1836
Туфли дом. мужск. закр.	1640	1955	1936	1866	1766
Туфли дом. мужск. б/п	1527	1861	1784	1723	1636
Женская выворотка	1772	2012	1958	1913	1851
Мужская выворотка	1874	2114	2128	2068	1982
Туфли дом. школьн. закр.	1507	1817	1693	1649	1586
Туфли дом. школьн. б/п	1419	1726	1525	1500	1464
Туфли дом. дев. закр.	1554	1864	1764	1714	1643
Туфли дом. дев. б/п	1452	1760	1575	1546	1505
Туфли женск. к/раз. закр.	1776	2075	2129	2045	1926
Туфли женск. к/раз. б/п	1663	1962	1928	1865	1776
Туфли муж. к/раз. закр.	1829	2130	2221	2128	1996
Туфли муж. к/раз. б/п	1834	2132	2207	2118	1992
Туфли дом. женск. г/в	2056	2072	1994	2008	2029
Туфли малодетские	1719	1735	1382	1462	1576
Туфли детские	1826	1863	1638	1269	1746
Гусарики-сапоги	1240	1560	1236	1236	1238
Гусарики-туфли	1131	1470	1097	1105	1116
Туфли дом. женск.	1492	1818	1685	1639	1574
Туфли дом. женск.	4352	3237	3313	3560	3912
Сапоги женские	8154	5081	5302	5981	6944
П/ботинки женск. ИК	11142	6125	6300	7453	9088
П/ботинки жен. «Адидас»	11304	6286	6582	7707	9301
П/ботинки жен. из сп.-вел.	16259	8630	9112	10814	13227
П/ботинки детск. текст.	2095	2200	2089	2090	2093
П/ботинки детск. ИК	3747	3153	3375	3464	3589
П/ботинки детск. «Адидас»	3528	3160	3544	3540	3535
П/ботинки мужск. ИК	3908	3543	4202	4132	4033
П/ботинки муж. «Адидас»	4681	4275	5467	5280	5014
Сапоги женские	3475	3524	4300	4103	3825
П/ботинки шк. ИК	3848	3405	3842	3844	3846
П/ботинки шк. «Адидас»	3808	3467	4088	4021	3927
Туфли дом. женск.	1823	2163	2239	2140	2000
П/ботинки женск. ИК	4630	3802	4422	4471	4542
П/ботинки жен. «Адидас»	4246	3868	4763	4640	4466
П/ботинки женск. НК	5124	4638	5288	5249	5194

Список использованных источников.

1. Пашигорева, Г.И. Системы управленческого учета и анализа./Г.И.Пашигорева, О.С. Савченко - СПб.: Питер, 2002.- 176 с.
2. Управленческий учет: Учеб. пособие/Под ред. А.Д. Шеремета.- М.: ИДФБК – ПРЕСС, 2000.- 460 с.
3. Ладутько, Е.Н. Управленческий учет в системе контроля себестоимости и прибыли/ Е.Н.Ладутько. – Мин.: Бел. Наука, 2003.- 112 с.
4. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб.пособие/ М.А.Вахрушина. - ВЗФЭИ.- М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999.- 359 с.

УДК 658.034.65

О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ СТИМУЛИРОВАНИЯ В
ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Н.И. Горюшкина, И.П. Сысоев

Учреждение образования «Витебский
государственный технологический
университет»

Исследование эффективности существующего механизма стимулирования труда указывает на возможность его совершенствования. Несмотря на очевидные выгоды, данный процесс сопряжен с решением ряда возникающих трудностей, главная из которых – поиск денежных средств для реализации нововведений. Ситуацию усугубляет существующее кризисное состояние во всех сферах хозяйственной деятельности.

Низкий уровень оплаты труда не стимулирует работников к высокопроизводительному труду. Поэтому, в современных условиях эффективным стимулом работников предприятия остается исключительно материальное и моральное стимулирование.

Премирование должно быть организовано в прямой зависимости размера премии от величины трудового вклада работника и коллектива в целом с целью поощрения качественного, высокопроизводительного труда, рационального и экономного использования материалов, топливно-энергетических ресурсов, проявления инициативы и творческого отношения к делу, выполнения планов, соблюдения производственной и трудовой дисциплины.

Премирование работников производится на основе показателей премиального положения, выполнение которых оказывает решающее воздействие на улучшение конечных результатов производства (таблица 1).

Одним из недостатков данной системы премирования является отсутствие материального поощрения за экономию энергоресурсов, а также смазочных материалов, инструмента, приспособлений, и др.

В связи с этим в некоторых подразделениях можно ввести премирование за соблюдение прогрессивных, технически и экономически обоснованных норм расхода материалов за счет фонда материального поощрения. Предусмотреть премирование мастеров за экономию материальных ресурсов, достигнутую по смене, а старших мастеров - по участку в целом. Поощрение технологов, конструкторов и других специалистов можно осуществлять за экономию конкретных видов ресурсов, полученную в результате разработки и внедрения