



Система субсчетов и аналитических счетов 2-го порядка
к счету 49 «Возврат продукции»

С.И. Метто, соискатель
БГЭУ (Минск)

МЕТОДЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Конечным показателем для оценки результатов работы предприятия является прибыль, которая в долгосрочном периоде, как правило, и есть конечная цель любого предприятия. Но если взглянуть на предприятие изнутри, с точки зрения управления, то прибыль — весьма косвенный показатель. Имеется в виду, что прибыль во многом зависит от внешнего фактора — рынка. Следовательно, она не всегда отражает качество работы внутри предприятия.

При проведении декомпозиции показателей используем некоторые допущения (упрощения) и принципы высшей математики. Прибыль в упрощенном виде — это выручка минус затраты. Выручку в данной работе примем константой, так как она поступает с рынка, а мы рассматриваем фирму изнутри. Естественно, тогда остается снижать затраты.

Путем дифференцирования попробуем находить все более ранние критерии, от которых зависит прибыль. Тогда после дифференцирования выручка отпадает как константа, остаются затраты, соответственно постоянные и переменные. Так как мы рассматриваем фирму изнутри, то переменные затраты в виде сырья, аренды и зарплаты производства — рыночные факторы, равные для всех предприятий, — тоже константа. Представим затраты как количество продукции, умноженное на сумму постоянных и переменных затрат на единицу продукции:

$$\Pi = (Z_{\text{пос}} + Z_{\text{пер}}) \cdot Q = Z_{\text{пос}} \cdot Q + Z_{\text{пер}} \cdot Q.$$

Продифференцировав данное соотношение, учитывая, что вторая часть принята нами постоянной, а именно постоянные затраты для нас и есть величина переменная, получаем константу в виде количества произведенной продукции как величину, от которой зависит прибыль. При прочих равных условиях (затратах) прибыль есть производительность труда. Схематично полученную зависимость можно продемонстрировать следующим образом:

Производительность труда → Затраты (Себестоимость) → Прибыль.

На первый взгляд кажется, что главное — добиться повышения производительности труда. В советской экономике и бухгалтерском учете было очень хорошо развито использование методов анализа и измерения производственных процессов, на многих больших предприятиях до сих пор прекрасно работают нормировщики, регулирующие интенсивность труда, начиная от нормы разноса телеграмм почтальоном и заканчивая количеством автомобилей, сошедших с конвейера в час. Такая система действительно довольно эффективна, но она очень дорогостоящая, потому что требует содержания специалистов и осуществления других дополнительных затрат.

Таким образом, анализ производительности труда предприятия в целом и отдельных процессов требует применения специальных простых методов и знаний. Причем эти методики и знания, наряду с их глубоко научной проработкой, должны трансформироваться в понятные и доступные широкому кругу руководителей конкретные методики.

А.П. Михалкевич, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Для управления производственной деятельностью организации необходимо знать затраты на производство продукции не только в целом по организации, ее структурным подразделениям, но и на единицу изделия, т.е. осуществлять расчеты по калькулированию себестоимости