

ИННОВАЦИОННЫЙ ПОДХОД К КАЛЬКУЛИРОВАНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ХЛЕБОПЕЧЕНИЯ

Инновационное развитие хлебопекарного производства в потребительской кооперации предполагает решение данной задачи с наименьшими затратами при максимальном эффекте. Наиболее действенным инструментом минимизации затрат является нормативный метод учета и контроля издержек производства, основанный на точном калькулировании себестоимости продукции. Однако в отечественной практике, в частности на предприятиях хлебопечения, применяемая методика калькулирования затрат не способствует внедрению и развитию нормативного метода. Отчасти это обусловлено объективными причинами — высокой трудоемкостью нормативного метода, который требует вносить коррективы в нормативные или плановые калькуляции по одной и той же продукции при малейших изменениях в производственном процессе (при заменах сырья, изменении его качества, при изменении цен и т.п.). В хлебопечении фактически требуется составлять новые калькуляции при каждом цикле производства.

На практике составляется одна калькуляция, т.е. плановая калькуляция отпускной цены изделия, которая проходит обязательную (довольно длительную — от 3 до 7 дней) процедуру утверждения и регистрации. Эта калькуляция затем используется: и для целей ценообразования, и для целей контроля затрат по нормам. При этом для контроля затрат организуется система учета изменений норм и оценок, так как калькуляция отпускной цены быстро устаревает и требует корректировки в соответствии с реалиями текущего дня. Подобная методика сложилась в условиях ручных технологий обработки экономических данных. Ее же консервативно воспроизводят и многие компьютерные системы калькулирования затрат, в частности, применяемые в хлебопечении потребительской кооперации РБ системы калькулирования на базе программы "1С:Бухгалтерия" и программного комплекса "Bread-SCHET20". В подобном консервативном программном обеспечении отсутствует возможность создать и сохранить в базе данных по одной продукции несколько разных калькуляций, так как это не предусмотрено действующей методикой калькулирования.

Применение более функционального программного обеспечения (с более сложной базой данных калькуляций и расширенными возможностями по их обработке) позволяет предложить кроме калькуляций отпускной цены (действующих в течение длительного периода времени) формировать плановые калькуляции оперативного характера, объективно отражающие технологические особенности производства конкретной партии продукции и точно нормирующие расходы. Оперативные плановые калькуляции уточняют статьи утвержденной калькуляции отпускной цены и могут без корректировок, напрямую, использоваться для целей нормативного учета и контроля затрат.

Оперативные плановые калькуляции послужат основой организации автоматизированного контроля затрат материалов по нормам. Данные оперативных плановых калькуляций не требуют дополнительных корректировок и могут напрямую включаться в алгоритмы учета и контроля затрат. При этом оперативная плановая калькуляция должна стать неотъемлемым элементом производственного документооборота, что может быть реализовано на основе современных информационных технологий. При таком подходе отпадает необходимость вести учет изменений норм, появляется возможность осуществить процедуры нормативного контроля затрат в автоматическом режиме, всегда имея актуальную плановую (нормативную) калькуляцию.

Н.М. Коробова
БГСХА (Горки)

ПРОБЛЕМЫ ВЫБОРА ОРГАНИЗАЦИОННЫХ ФОРМ ИНТЕГРАЦИИ

Поиск эффективных организационных форм объединения предприятий продолжается, по крайней мере, на протяжении последнего столетия. В мировой практике сложились разнообразные типы интеграции фирм, различающиеся в зависимости от целей сотрудничества, характера хозяйственных отношений между их участниками, степени самостоятельности входящих в объединение предприятий. Это стратегические альянсы, консорциумы, картели, синдикаты, пулы, ассоциации, конгломераты, тресты, концерны, промышленные холдинги, финансово-промышленные группы и т.п.

В экономическом плане интеграция выступает как инструмент соединения отдельных хозяйственных субъектов, ведущего к такому их состоянию, при котором на основе межхозяйственных, организационно-экономических, финансовых и других связей образуется новая совокупная система производств, своей деятельностью обеспечивающая выполнение поставленной цели. Процессы интеграции могут иметь место в рамках уже сложившейся системы (повышение ее целостности и организованности), а также вести к созданию новых структур из не связанных ранее элементов. В ходе интеграции увеличивается объем и интенсивность взаимосвязей между элементами системы, надстраиваются новые уровни управления. Под агропромышленной интеграцией подразумеваются объединительные процессы с участием предприятий различных сфер АПК. На практике понятие агропромышленной интеграции может иметь более широкий смысл. В этом случае интеграционные взаимоотношения осуществляются не только между предприятиями АПК, но и между субъектами хозяйствования других комплексов народного хозяйства.

Стремление найти баланс между преимуществами централизации и децентрализации управления и ответственности при объединении компаний приводит к выбору таких организационных форм интеграции, которые занимают как

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГУЭ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by