

ного климата на уровне предприятий, каждого отдельного региона и по республике в целом.

*И.С. Королева, Д.В. Печуро*  
ВГТУ (Витебск)

## ИССЛЕДОВАНИЕ ПОВЕДЕНИЯ ЗАТРАТ ПРИ ИЗМЕНЕНИИ ОБЪЕМОВ ПРОИЗВОДСТВА

Для контроля за себестоимостью и прибылью предприятия применяется модель “затраты — объем — прибыль”, или модель безубыточности.

При расчете точки безубыточности важно правильно определить все компоненты формулы расчета. Основные проблемы возникают с определением суммы переменных и постоянных затрат. Критерием отнесения статьи затрат изделий к переменным или постоянным является зависимость значения затрат данного вида от объема производства. На большинстве предприятий к условно-постоянным относят все составляющие общепроизводственных и общехозяйственных расходов, а к переменным — остальные статьи затрат. Предприняты попытки выявить характер зависимости отдельных составляющих переменных и постоянных затрат при помощи корреляционно-регрессионного анализа в реальных условиях ОАО “КИМ”.

Анализ показал: сумма переменных расходов имеет коэффициент корреляции, близкий к единице (0,9756), что говорит о почти функциональной связи. Наиболее устойчивую связь с объемом производства из всех статей калькуляции имеют расходы на сырье. Другие статьи калькуляции также имеют коэффициент выше 0,8. Это говорит о сильной связи между каждым наименованием затрат и объемом производства.

Рассчитаны также коэффициенты корреляции для отдельных статей общепроизводственных расходов.

Наибольшее значение коэффициента корреляции имеют расходы на оплату труда (0,7957) и связанные с ней платежи в бюджет и внебюджетные фонды (0,7647). Уровень коэффициентов для данных затрат говорит об устойчивой связи между объемом производства и этими статьями. В расходы на оплату труда в составе общепроизводственных затрат входит в основном заработная плата обслуживающего и административного персонала цехов, который работает по повременной системе оплаты. Иными словами, прямой зависимости размера заработной платы от объема произведенной цехом продукции нет. Возможно, сильная связь объясняется тем,

что при положительной динамике объема производства различные показатели работы предприятия улучшаются, и система премирования увеличивает размер оплаты. Это значит, что примененный статистический метод доказывает смысл в дальнейшем относить расходы на оплату труда в составе общепроизводственных расходов к переменным затратам.

Анализ зависимости от объема производства каждой из статей общехозяйственных расходов показал, что и в случае с общепроизводственными расходами обращают на себя внимание расходы на оплату труда с отчислениями. Они коррелируют с объемом производства (коэффициент — 0,7334 и 0,7425). Поэтому имеет смысл рекомендовать ОАО "КИМ" включить и эти затраты в состав переменных расходов.

На основе новой классификации затрат были рассчитаны значения точки безубыточности. В результате точка безубыточности в каждом из рассматриваемых периодов снизилась. Это, конечно же, не означает автоматического увеличения прибыльности деятельности ОАО "КИМ", так как расчетными методами такого достичь нельзя. Подобный расчет — иллюстрация того, насколько может исказиться информация о состоянии предприятия при использовании только различных классификаций затрат.

*Т.Н. Кохан*  
БТЭУ ПК (Гомель)

## **ОБЪЕКТЫ СТИМУЛИРОВАНИЯ В УПРАВЛЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ**

Стимулирование эффективности общественного питания предполагает применение воздействия организующей системы на организованную, т.е. определенное взаимодействие субъектов и объектов стимулирования.

Субъект стимулирования — звено, элемент в системе управления, управляющая подсистема, направляющая стимулирующее воздействие на другие элементы, тогда как объект стимулирования есть подсистема, на которую направлено стимулирующее воздействие со стороны органа управления (управляющей подсистемы).

Объектами стимулирования в управлении эффективностью общественного питания выступают, с одной стороны, руководители на различных уровнях управления, а с другой — работники, на которых направлено его воздействие. Иными словами, будучи субъектом стимулирования, осуществляющим руководство, можно одновременно быть и объектом стимулирования — исполнителем решений высшего уровня управления.