

разен переход к *преобразовательной фазе*, в которой используется новая бизнес-идея и зарождается новый проект, максимально сохраняющий потенциал прежнего проекта. Этим достигается непрерывность развития бизнес-идей и осуществления мероприятий научно-технологического прогресса в обществе.

#### Литература

1. Беренс В., Хавранек П. Руководство по оценке эффективности инвестиций. – М., АОЗТ «Интерэксперт», «Инфра-М», 1995. – 528с.

### **МОДЕЛЬ ОПТИМИЗАЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ-СМЕТЫ**

**П.С. Гейзлер, д.э.н., профессор, Ф.В. Прус, соискатель**  
*Белорусский государственный экономический университет*

В оптимизационных программах сметах осуществляется поиск оптимальной производственной программы хозяйствующего субъекта по выпуску продукции по видам. На объемы выпуска продукции оказывает влияние две группы факторов. Во-первых, это внешние факторы, связанные с ситуацией на рынке, где формируется спрос на продукцию, цены на нее, а также цены на сырье, материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты и энергетические ресурсы. Во-вторых, это внутренние факторы, характеризующие оборудование и используемую технологию, квалификацию основных и вспомогательных рабочих, управленческий персонал предприятия. Задача заключается в поиске такой номенклатуры продукции хозяйствующего субъекта для определенного периода времени, при которой достигается максимальный конечный результат работы. В большинстве случаев это чистая прибыль. Поэтому целевая функция задачи максимизирует за планируемый период чистую прибыль от производства и реализации продукции (услуг).

Внешние условия на рынке продукции дают возможность установить верхние и нижние ограничения на объемы выпуска каждого вида продукции. Кроме того вводятся ограничение на потребляемые материальные ресурсы (сырье, основные и вспомогательные материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты), энергетические ресурсы (электроэнергию, тепловую энергию, пар и т.д.), трудовые ресурсы по профессиям и специальностям. Вводится и ограничение по производственным мощностям либо в целом по видам выпускаемой продукции, либо по отдельным технологическим переделам работ, группам станков и агрегатов [1,2].

Особое внимание следует обратить на исчисление критериального показателя, т.е. чистой прибыли по всем потенциальным видам продукции. Прибыль определяется на единицу каждого вида продукции или услуг. Для этого требуется знание норм расхода всех видов ресурсов на единицу продукции. Они находятся по нормам технологического проектирования в зависимости от применяемого оборудования. Расчет производится вычита-

нием из цены единицы продукции удельных расходов на потребляемое сырье, материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты, энергетические ресурсы, заработную плату с начислениями основных рабочих. Это все прямые затраты на производство, зависящие от объема выпуска конкретного вида продукции. Что касается амортизационных отчислений, материальных ресурсов, которые прямо с производимой продукцией не связаны, а используются для обслуживания оборудования и нужд предприятия вообще, оплаты вспомогательных рабочих и управленческого персонала цехов и предприятия в целом, экологических налогов и налога на землю, налога на недвижимость, налога на прибыль, то их распределение по видам выпускаемой продукции представляет сложную проблему. Оно достигается введением базы для распределения и направленным итерационным процессом повторных расчетов по оптимизационной модели. Начальные значения распределения указанных выше издержек задаются по отчетным данным прошлого периода.

Программным средством проведения расчетов по описанной выше модели является «Excel». Это обеспечивает гибкость и минимальные затраты труда при переходе от одного расчета к другому. Кроме того, возникает реальная возможность совмещения оптимизационных расчетов с учетом и отчетностью, формированию документов оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности.

Горизонтом планирования производственной программы может быть год, полугодие, квартал, месяц. Однако при любом горизонте имеется возможность учета изменяющейся бизнес-ситуации: падение (увеличение) спроса на конкретный вид изделия (услугу), изменение рыночных цен на готовую продукцию, сырье, материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты, энергоносители, тарифов на потребляемые услуги и т.д. Рассчитанный оптимальный план на любой период не является догмой, он может быть изменен в любой момент времени при изменении внешних и внутренних условий производства. Модель может использоваться и для прогнозирования сценариев развития предприятия, быстрого внесения изменений в прогнозы и планы для отражения изменений в окружающей субъект хозяйствования действительности. Модель способна подробно отражать технологию изготовления продукции, описывая каждую операцию технологического процесса и затраты, формирующиеся на ней.

Следует иметь в виду, что трудоемким является только составление начальной матрицы задачи. Переход к последующим производится исправлением первоначальной. В перспективе возможно использование специальной программы формирования матриц задач, формирование, хранение и поддержание необходимых файлов с информационной базой, совмещенной с отчетностью предприятия, его нормативной базой.

Практическое использование модели осуществлено на примере разработки месячного плана мебельной фабрики.

## Литература

1. Гейзлер П.С. Модель оптимизации производственной программы комплексного лесного предприятия. лесной журнал, 1991, № 5, стр. 112-116.
2. Гейзлер П.С., Синяк Н.Г. Оптимизация производственной программы предприятия – источник дополнительной прибыли без привлечения дополнительных инвестиций. Мир технологий, 2000, № 2, стр. 115-118.

**ТРАНСФОРМАЦИЯ ФУНКЦИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА****П. В. Герасенко***Гомельский торгово-экономический колледж Белкоопсоюза*

Управленческий учет рассматривается нами как информационная подсистема бухгалтерского учета, поставленная на службу антикризисного управления конкретными объектами. В такой постановке целью управленческого учета является генерация и трансформация информации об объекте управления для выработки стратегии и тактики деятельности на всех уровнях хозяйствования. На уровне предприятия управленческий учет представлен в интегрированном виде с другими подсистемами бухгалтерского и хозяйственного учета.

Система управленческого учета подчинена целям управления. Она действенна при условии соблюдения следующих принципов: непрерывность деятельности предприятия, использование единых для планирования и учета показателей и единиц их измерения; обязательность оценки результатов деятельности структурных подразделений на основе показателей внутренней отчетности; преемственность и многократное использование первичной и промежуточной информации для разных целей управления, бюджетный (сметный) метод контроля за затратами, полнота и аналитичность информации, периодичность информации, отражающей производственный и коммерческий циклы предприятия.

По критерию конкретных целей субъектов информационного обеспечения происходит функциональная дифференциация управленческого и финансового учета, которая на более высоком уровне развития информационной системы перейдет в структурную.

Цели управления решаются управленческим учетом при выполнении им таких функций, как информационно-мотивационная — обеспечение информацией всех уровней управления, необходимой для текущего планирования, контроля и принятия оперативных управленческих решений; организация внутренних коммуникаций между уровнями и различными производственными подразделениями одного уровня посредством внутренней отчетности; контроль и оценка результатов деятельности внутренних подразделений и предприятия в достижении конечной цели, анализ фактических результатов деятельности и будущего развития предприятия.