

где  $T_{J_{mn1}}$  – темп роста доли продукции, реализуемой на внешнем рынке;  $T_{J_{mn2}}$  – темп роста доли затрат на маркетинговые инновации в общем объеме затрат на инновации;  $T_{J_{mn3}}$  – темп роста доли затрат на создание и обновлению web-сайтов в общем объеме затрат на производство продукции.

Значения показателей динамики составляющих инновационного потенциала, полученные после подстановки в вышеприведенные формулы данных ОАО завод «ВИЗАС», представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели динамики составляющих инновационного потенциала ОАО завод «ВИЗАС»

Наименование показателя	2013	2014
Индекс использования КП	1,1948	1,0228
Индекс использования НТП	0,6834	0,6003
Индекс использования ОУП	0,1551	0,2194
Индекс использования ФП	1,0016	1,0101
Индекс использования МП	1,1375	1,3389

Составлено автором по данным организации

В целях определения структуры инновационного потенциала ОАО завод «ВИЗАС» был проведен опрос работников данной организации. Значимость составляющих инновационного потенциала, полученные в результате опроса, представлены в таблице 2.

Таблица 2– Значимость составляющих инновационного потенциала ОАО завод «ВИЗАС»

Наименование показателя	Значение
Удельный вес кадрового потенциала	0,26
Удельный вес научно-технологического потенциала	0,17
Удельный вес организационно-управленческого потенциала	0,23
Удельный вес финансового потенциала	0,16
Удельный вес маркетингового потенциала	0,18

Составлено автором по данным организации

Таким образом, индексы, характеризующие динамику инновационного потенциала в ОАО завод «ВИЗАС», составили:

$$ИП_{2014} = \sqrt[5]{1,0228 \times 0,26 + 0,6003 \times 0,17 + 0,2194 \times 0,23 + 1,0101 \times 0,16 + 1,3389 \times 0,18} = 0,8637;$$

$$ИП_{2013} = \sqrt[5]{1,1948 \times 0,26 + 0,6834 \times 0,17 + 0,1551 \times 0,23 + 1,0016 \times 0,16 + 1,1375 \times 0,18} = 0,7257.$$

Так как значения индексов ниже единицы, можно говорить о том, что инновационный потенциал организации как в 2013 г., так и в 2014 г. снижается.

#### Список использованных источников

1. Бармуцкий, Р. И. Инновационный потенциал предприятия: проблемы и пути развития / Р. И. Бармуцкий; под научн. ред. В.Ф. Володько; Белорусский национальный технический университет. – Минск: Право и экономика, 2010. – 167 с.

УДК 657.0/.5

## ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И ВОЗМОЖНЫЕ ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

**Студ. Шпакова Н.О., к.т.н., доц. Касаева Т.В.**

*Витебский государственный технологический университет*

В условиях развивающихся рыночных отношений в Республике Беларусь организация становится юридически и экономически самостоятельным субъектом. Эффективное управление производственной деятельностью организации все более зависит от уровня информационного обеспечения ее отдельных подразделений и служб. Поскольку важнейшим информационным звеном в каждой организации является бухгалтерия, на нее возлагается большая ответственность за предоставленные данные, а так же степень их точности и обработки. Учитывая значимость аналитической работы во всех организациях, как правило, возникают вопросы о полноте поступающей информации, а так же о сопоставимости показателей, требующих сравнения друг с другом.

Результаты исследования учетно-аналитической работы УПП «Витебская областная типография» подтверждают существование важнейшей проблемы анализа затрат на производство продукции, которая заключается в сопоставимости информации, поступающей из различных форм отчетности. Поскольку в

настоящее время у промышленных организаций все чаще возникает необходимость сравнения таких показателей, как затраты на рубль произведенной продукции и затраты на рубль реализованной продукции, проблема определения общей суммы затрат на производство и реализацию, составляющих основу расчета данных показателей, сводится к порядку их формирования в отчетности.

Основной формой, содержащей сведения о затратах на производство и себестоимости производимой продукции, работ, услуг является статистическая отчетность формы 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции, работ, услуг». Данный отчет содержит сведения о затратах на производство продукции, относящихся к текущей деятельности организации в соответствии с законодательством Республики Беларусь и Учетной политикой, отраженных по счетам затрат на производство. То есть, при проведении анализа затрат на производство специалист соответствующего участка может с легкостью сравнить данный объект за несколько кварталов, в том числе по экономическим элементам. Так же это позволяет проанализировать структуру затрат в разрезе элементов и установить наиболее весомый элемент.

В качестве информационной базы для расчета затрат на рубль реализованной продукции служит бухгалтерская отчетность формы №2 «Отчет о прибылях и убытках», которая представляет информацию о себестоимости реализованной продукции и позволяет проводить анализ ее изменений в динамике. Таким образом, учитывая различие целевого назначения информации, представляемой в формах отчетности, данные о затратах на производство и реализацию определяются по-разному. Так, в состав затрат на производство входит вся сумма затрат, понесенная организацией за период, и учитываемая на бухгалтерских счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты» и 26 «Общехозяйственные затраты». Данная сумма и будет участвовать при расчете показателя затрат на рубль произведенной продукции.

В состав показателя себестоимости реализованной продукции входят прямые затраты на производство данной продукции, а так же управленческие расходы и расходы на реализацию. В нашем случае проблемой выступает сопоставимость данных показателей, поскольку общехозяйственные затраты, относимые в затраты на производство за соответствующий период, входят в себестоимость реализованной продукции полностью, вне зависимости от объема реализации.

Таким образом, в настоящее время на практике встречается два варианта расчета показателя затрат на рубль реализованной продукции:

- на основании общей суммы себестоимости реализованной продукции;
- на основании производственной себестоимости реализованной.

Таким образом, в целях установления единой методики определения затрат, приходящихся на реализованную продукцию, предлагается рассчитывать ее по следующей формуле:

$$\Phi_{срп} + У * Удрп_{в\text{ пп}} + РР$$

- где  $\Phi_{срп}$  - фактическая себестоимость реализованной за период продукции, млн. руб.;
- $У$  - управленческие расходы на период, млн. руб.;
- $Удрп_{в\text{ пп}}$  - удельный вес себестоимости реализованной продукции в себестоимости произведенной;
- $РР$  - расходы на реализацию, млн. руб.

То есть, данная формула позволит точно определить полную себестоимость реализованной продукции, что обеспечит сопоставимость вышеуказанных показателей, а так же предоставит возможность их сравнения и взаимного анализа. Кроме того, с помощью данной формулы становится возможным факторный анализ себестоимости реализованной продукции.

Поскольку в настоящее время любая промышленная организация одной из основных своих целей ставит поиск резервов снижения себестоимости произведенной продукции, особое внимание необходимо уделить источникам резервов, которые, как правило, в большей степени содержатся в переменных затратах на производство. Однако, исследуя возможности проведения данного направления анализа на УПП «Витебская областная типография» можно сделать вывод об отсутствии данных, поскольку в организации деление затрат на переменные и постоянные не производится.

Таким образом, в целях проведения анализа переменных затрат на производство предлагается все статьи затрат, отражаемые в Калькуляциях к заказу-наряду, разделить на постоянную и переменную части. Таким образом, переменные затраты на единицу печатной продукции будут включать:

- 1) сырье (возвратные отходы вычитаются);
- 2) материалы основное;
- 3) основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- 4) отчисления от заработной платы;
- 5) переменная часть общепроизводственных затрат;

Постоянные затраты будут представлены в калькуляции следующими статьями:

- 1) постоянная часть затрат на оплату труда
- 2) амортизация основных средств;
- 3) постоянная часть общепроизводственных затрат;
- 4) общехозяйственные затраты.

Следовательно, анализируя переменную часть затрат на производство определенного вида продукции позволит глубже изучить их структуру, а так же возможные резервы снижения себестоимости данной продукции.

Анализ прямых материальных и трудовых затрат, выделяемый Савицкой Г. В., Стражевым В. И. и Ермолович Л. Л. так же приводит к определенным трудностям при его осуществлении на практике. Данные о материальных и трудовых затратах по каждому виду продукции на УПП «Витебская областная типография» не учитываются, что вызывает отсутствие информации для анализа. Для этих целей в организации рекомендуется вести учет затрат по видам продукции в разрезе их статей на отдельных субсчетах к счету 20 «Основное производство»:

- 20-01 «Газеты всех форматов»;
- 20-02 «Красочно-изобразительная продукция»;
- 20-03 «Книжно-журнальная продукция»;
- 20-04 «Бланочная продукция»;
- 20-05 «Этикеточная продукция»;
- 20-06 «Печати и штампы»;
- 20-07 «Товары народного потребления».

Кроме того, учет затрат по видам печатной продукции, в том числе в разрезе калькуляционных статей, предлагается вести в Журнале учета затрат. Итоговые данные по окончании определенного периода и послужат информационной базой для проведения рассматриваемого направления анализа. Кроме того, выделение калькуляционных статей по каждому виду продукции позволит провести более детальный анализ затрат и выявить скрытые резервы их снижения.

Таким образом, предлагаемые корректировки бухгалтерского учета затрат на производство продукции, работ, услуг в организации предоставят широкое информационное поле для аналитиков, что в первую очередь обеспечит всей необходимой информацией аппарат управления организации. Правильные управленческие решения, сделанные руководством на основании представленных данных, приведут не только к снижению себестоимости производимой продукции, но и в целом к тенденции роста финансового результата организации.

УДК 331.101.3

## ИССЛЕДОВАНИЕ НАПРАВЛЕНИЙ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ МАТЕРИАЛЬНОЙ МОТИВАЦИИ

*Маг. Юркевич О.И., ст. преп. Прудникова Л.В.*

*Витебский государственный технологический университет*

Система мотивации персонала является одним из ключевых факторов и движущей силой успешной деятельности организации. Мотивация персонала является основным средством мобилизации имеющегося кадрового потенциала, что позволяет повысить общую результативность деятельности предприятия. Систему мотивации нужно постоянно совершенствовать, для чего следует проводить оценку эффективности уже действующей системы. Оценить уровень мотивации труда работников значительно сложнее, чем другие качественные и количественные результаты трудовой деятельности, поскольку не существует точных и обоснованных методик оценки мотивации труда персонала, результат большинства существующих носит описательный характер.

Для оценки эффективности системы мотивации была разработана методика, включающая в себя следующие этапы: исследование уровня мотивации персонала; оценка результативности труда работников; определение взаимосвязи между ними.

Исследование уровня мотивации персонала проводилось на примере филиала «Витебские тепловые сети» РУП «Витебскэнерго», основываясь на методах факториально-критериальной квалиметрической модели. Исследование показало, что в настоящее время наиболее значимым фактором для всех категорий работников является заработная плата, однако этот фактор, характеризуется очень низкой степенью удовлетворенности. Очевидно, что материальный фактор мотивации в современных условиях требует особенного внимания и совершенствования. В филиале для всех работников применяется повременно-премиальная система оплаты труда, которая не учитывает вклад работников в деятельность предприятия.

Одной из основных целей исследования является разработка системы оплаты труда максимально учитывающей вклад каждого работника в результаты деятельности филиала. Эффективная система оплаты труда в компании должна включать две подсистемы:

- постоянная часть заработной платы (базовая оплата – должностной оклад);
- переменная часть (вознаграждение по результатам трудового вклада).

Для выбора наиболее эффективной системы оплаты труда для исследуемой организации был проведен анализ существующих систем оплаты труда, представленный в таблице 1.

На наш взгляд, наиболее приемлемой системой для определения постоянной части заработной платы с учётом специфики исследуемого предприятия (невозможности определения вклада работников в результат деятельности и расчета финансового результата) является система грейдов, основанная на балльно-факторном методе и матрично-математических моделях. Внедрение системы грейдов предполагает осуществление следующих этапов: определение и ранжирование факторов; оценка рангов и весов факторов; расчеты количества баллов для каждой должности; распределение баллов по грейдам; установление должностных окладов и расчет вилок окладов; анализ результатов.