

Выводы:

1. Наилучшая институциональная модель регионального развития уникальна для каждой страны и зависит от специфики региона. Изучение конкретных примеров показывает, что унитарная и федеральная, централизованная и децентрализованная системы способны осуществлять программы регионального развития.

2. Институциональные преобразования региональных политик и программ должны учитывать национальную, местную и историческую среду и традиции. Попытки навязать стандартные шаблоны оказываются непродуктивными, как подтвердила реакция «снизу-вверх» в странах Центральной и Восточной Европы на региональную политику ЕС, построенную по принципу «сверху вниз».

3. Координация региональной политики жизненно важна для органов управления на национальном, региональном и местном уровнях для эффективной реализации политики.

4. Новые институты управления создаются с целью обеспечения эффективности реализации государственных программ экономического и социального характера. Социально-предпринимательским корпорациям отводится важная роль в решении внутренних процессов социально-экономического развития.

5. Институциональные стратегии организации процесса регионального развития для Беларуси должна учитывать следующие основные требования: государственная региональная политика должна обеспечивать переход от индустриальной к инновационной (неоиндустриальной) модели развития, а также общий рост конкурентоспособности страны и ее регионов; региональная политика должна базироваться на интеллектуальных технологиях коллективного стратегического планирования; региональное развитие должно оставаться управляемым процессом, т.е. предмет под названием «развитие» должен быть разложен на частные вклады ответственности и функции участников; институциональные формы политики регионального развития должны учитывать реальности политической ситуации и особенности социокультурной среды.

УДК 657.471.7

**ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОЙ АНАЛИЗ
КАК МЕТОД СОКРАЩЕНИЯ ЗАТРАТ
НА ПРОИЗВОДСТВО**

Е.Ю. Дулебо, Н.В. Ильинцева

*УО «Витебский государственный технологический университет»,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Одной из задач любой коммерческой организации является снижение себестоимости производимой продукции (работ, услуг). Для решения данной задачи можно использовать такой метод выявления резервов, как функционально-стоимостной анализ (ФСА).

Особенностью данного метода является исследование взаимосвязи между степенью выполнения функций объекта (изделия, работы, услуги) и стоимостью этих функций (затрат живого и овеществленного труда на создание и действие функций). В результате подобного сравнения выявляются слишком дорогие, плохо выполняемые функции, которые следует рассматривать как резервы сокращения неэффективных затрат. В каждом конкретном случае применения ФСА основной целью ставится достижение оптимального соотношения полезности функции при минимальных затратах. Таким образом, функции и их стоимости (затраты) составляют объект функционально-стоимостного анализа.

Функция в широком значении этого слова означает связь явлений. В ФСА функция - это связь между общественными потребностями и свойствами объекта. При этом под функциональностью (полезностью) понимается полезное проявление всех свойств объекта, бла-

годаря которым он способен удовлетворять общественные потребности. Полезность, соотнесенная с затратами называется в ФСА потребительной стоимостью объекта. Так как одной из целей ФСА является максимизация этой потребительной стоимости, то из указанного соотношения полезности и затрат следует, что для достижения этой цели необходимо увеличивать полезность и (или) сокращать затраты.

Таким образом ФСА представляет собой метод исследования и оптимизации затрат на выполнение изделия его функций. При этом, в первую очередь, он направлен на снижение себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) за счет совершенствования технологии ее производства. При этом в основе методики ФСА лежит представление о деятельности организации как о сети процессов. Соответственно, оценка результативности и эффективности этой деятельности привязана к сети процессов.

Процесс - это совокупность взаимосвязанных и взаимодействующих видов деятельности, преобразующих входы в выходы. Процесс потребляет несколько видов ресурсов, поступающих на его входы:

- собственно **входы** процесса, т.е. ресурсы, перерабатываемые в рамках процесса и превращающиеся в выходы;
- **механизмы** процесса, т.е. ресурсы, используемые в рамках процесса для преобразования входов в выходы;
- **управления** процесса - это, как правило, информационные ресурсы, управляющие процессом.

Среди множества процессов, происходящих в организации, можно выделить основные, определяющие ее деятельность и взаимоотношения с потребителями и поставщиками:

- основной процесс - это процесс, выходом которого является продукт и/или услуга, предназначенные внешнему потребителю. Входами основного процесса являются сырье, материалы и данные от внешних поставщиков, из которых изготавливаются продукт и/или услуга.

Основных процессов может быть несколько (в зависимости от количества производимых видов продукции и/или оказываемых услуг). Процесс может быть простым или сложным. Основными факторами, определяющими его сложность, являются ресурсы, потребляемые в его рамках. Чем больше различных видов ресурсов связано с процессом, тем более сложную структуру он имеет.

Характер связей между ресурсами и функциями предопределяет механизм переноса стоимости этих ресурсов на выход процесса и формирования добавленной стоимости результата. Так основной процесс (как и любой другой) потребляет ресурсы в качестве механизмов и управлений. Ресурс — любой материальный или информационный объект, используемый для осуществления какой-либо деятельности. Он характеризуется стоимостью, а также своим расходом. Стоимость ресурса переносится определенным образом на стоимость продукции и/или услуг. Ресурсы, используемые в качестве механизмов и управлений в процессах, имеют одну важную особенность — они расходуются, изнашиваются, морально устаревают, к ним с течением времени изменяются требования. Для их восстановления или изменения в организации проводятся соответствующие процессы (повышение квалификации персонала, обновление, восстановление, реконструкция основных средств и др.).

Для того, чтобы определить, к какому типу относится процесс, следует проанализировать характер связи между его функциональными блоками.

Если **выход** одного функционального блока, описывающего в модели некоторый процесс, связан с **механизмом** другого функционального блока, то рассматриваемый процесс является обеспечивающим.

Если **выход** одного функционального блока, описывающего в модели некоторый процесс, связан с **управлением** другого функционального блока, то рассматриваемый процесс является управляющим.

Традиционная система учета затрат в коммерческих организациях Республики Беларусь основывается на объектном подходе, при котором затраты связываются с каким-либо материальным или информационным объектом. При этом объектами учета затрат являются ресурсы, приобретаемые организацией для осуществления своей деятельности: трудовые ресурсы, основные средства, сырье и материалы и др. Использование этих ресурсов выражается в сумме затрат на оплату труда, амортизации, затратах на сырье и материалы и прочих затрат, включаемых в себестоимость производимой продукции (работ, услуг). Такая система учета затрат позволяет эффективно учитывать их в рамках простых причинно-следственных связей. Например, такая связь существует между сырьем и готовой продукцией: сырье превращается в продукт, соответственно, стоимость сырья переносится на стоимость готового продукта, т.е. из входа на выход процесса обработки этого сырья.

Между ресурсами, которые используются в качестве механизмов и управлений, причинно-следственные связи имеют более сложную природу. Из-за этого в традиционной системе учета затрат невозможно прямым способом определить, каким образом расходы, связанные с содержанием управленческого персонала, переносятся в стоимость конечной продукции. Однако, взаимосвязь между ресурсами и управлением можно рассматривать как отдельную функцию, и, следовательно, в рамках ФСА оценивать ее эффективность с точки зрения степени выполнения этой функции и (или) затрат на ее осуществление.

Таким образом, общая модель процесса производства продукции (работ, услуг) для функционально-стоимостного анализа будет состоять из двух функций. Результат выполнения каждой из них в рамках процесса определяется тем, какое сырье используется (вход), каким инструментом оно обрабатывается (механизм) и по каким правилам (управление). На вход процесса подается сырье с заранее известной стоимостью. На выходе процесса появляется продукт, который и есть результат преобразования сырья. При этом стоимость продукта на выходе каждой функции процесса всегда больше стоимости сырья на входе. Добавление стоимости происходит за счет того, что часть стоимости механизма и часть стоимости управления переносится на сырье в процессе его обработки (преобразования). Функции процесса поглощают стоимость механизма и управления и переносят ее на готовый продукт, т.е. на выход процесса, в результате чего стоимость процесса включает и стоимость механизмов, и стоимость управлений этого процесса:

$$C_{\text{процесс}} = C_{\text{механизм}} + C_{\text{управление}}$$

где $C_{\text{механизм}}$ — стоимость механизма;
 $C_{\text{управление}}$ — стоимость управления.

Вместе с тем, поскольку процесс представляет собой совокупность функций, следовательно, стоимость процесса есть суммарная стоимость функций, из которых состоит этот процесс:

$$C_{\text{процесс}} = \sum_{i=1}^n C_{\text{функция}}(i)$$

где n — количество функций в процессе;
 $C_{\text{функция}}(i)$ — стоимость i -той функции.

Поскольку левые части приведенных равенств одинаковые, следовательно, стоимость функции также есть сумма стоимостей механизма и управления:

$$Сфункция = Смеханизм + Суправление$$

В рамках указанной модели процесса производства продукции (работ, услуг) необходимо учитывать три вида стоимости: стоимости сырья на входе процесса; стоимости самого процесса и стоимости продукта на выходе процесса. Последняя стоимость при традиционной системе учета затрат на производство называется себестоимость. На основании вышеизложенного при методе ФСА эта стоимость связана со стоимостью функций и поэтому рассчитывается как сумма стоимости процесса и стоимости сырья.

$$Спродукт = Спроцесс + Свхода$$

где Спродукт — стоимость продукта на выходе процесса (себестоимость произведенной продукции);

С входа — стоимость сырья на входе процесса.

Анализируя соотношения между степенью выполнения функций и их стоимостями можно оценить эффективность каждой функции. А поскольку одним из факторов повышения эффективности является снижение затрат, следовательно, выбирая для осуществления только наиболее эффективные функции можно добиться сокращения себестоимости производимой продукции (работ, услуг).

Список использованных источников

1. Р.Волчек Функционально-стоимостной анализ в управлении М, «Экономика», 1986
2. А.Курьян, Д.Ярошевич Использование функционально-стоимостного анализа для оценки результативности и эффективности деятельности предприятия.
3. М.Якубович Метод оценки эффективности деятельности предприятия Activity Based Performance Analysis (ABPA).
4. М.Якубович Activity Based costing как инструмент управления компанией.

УДК 336.225.3

ВЗАИМОСВЯЗЬ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ С СОЦИАЛЬНЫМИ АСПЕКТАМИ ЖИЗНЕДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Н.Н. Евсейчикова

*УО «Белорусский государственный экономический университет»,
г. Минск, Республика Беларусь*

Социальная сфера, в рамках которой удовлетворяются прямые жизненные потребности членов общества, охватывает многие стороны человеческого бытия. Ключевым моментом её развития является повышение жизненного уровня людей. При обосновании перспектив социального развития и повышения народного благосостояния следует исходить из приоритета социальных процессов в общественном воспроизводстве. Переориентация социальной политики с обеспечения определённого уровня благосостояния на выполнение конструктивных воспроизводственных функций усиливает социальную направленность развития производства. Данная тактика позволяет поставить уровень и динамику благосостояния и объёма потребительских ресурсов в зависимость от утверждения принципов распределения, социальной справедливости, создания лучших возможностей для развития и реализации способностей личности. Ключевой проблемой социального развития в этой связи является обеспечение ориентации всех структурных звеньев системы управления экономикой на приоритет социальных критериев эффективности.