

поряд з фактичною оцінкою готової продукції, незавершеного виробництва і втрат, логічно також за фактичними цінами.

Для організації такого внутрішньогосподарського обліку, у бухгалтерську відомість зведеного обліку витрат на виробництво потрібно додати розділ “Невиконане виробництво”, та передбачити в останньому і розділі “Втрати” деталізацію обліку по цехах. Внутрішньогосподарська звітність для оперативного контролю має включати показники виробничої собівартості втрат та показники маржинальної собівартості невиконаних робіт з вини цехів.

Слід зазначити, що за теорією Р.Ентоні і Дж.Ріса, “діяльність менеджера центра відповідальності може бути виміряна в виді результативності і ефективності роботи центра відповідальності” [12, с. 465]. Впровадження вищезапропонованої методології надасть саме таку інформацію: собівартість втрат за цехами-винуватцями покаже ефективність робіт, а собівартість невиконаних робіт – результативність робіт.

Беручи до уваги численні пропозиції в економічній літературі по розробки плану рахунків управлінського обліку, можна передбачити на синтетичному рахунку “Втрати виробництва” субрахунки цехів-винуватців. Але оскільки результати визначення відхилень умовно-постійних витрат та калькулювання маржинальної собівартості невиконаних робіт мають суто внутрішньогосподарське значення (тобто не впливають на величину активів та результати діяльності підприємства), то здійснити їх облік на балансових рахунках неможливо. Отже, повне здійснення внутрішньогосподарського обліку витрат можливо лише в аналітичній частині.

Взагалі, можна зазначити, що у внутрішньогосподарському обліку витрат оперативного призначення методом обліку витрат має стати нормативний метод, а калькуляційними об’єктами, замість видів продукції, мають стати втрати виробництва та невиконані роботи цехів-винуватців.

Джерела та література

1. Методичні рекомендації по формуванню собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості: Затв. наказом Держ.ком.пром.політики України від 02.02.01 №47.
2. Кужельний Н.В. Бухгалтерский учет и его контрольные функции: Практ. Руководство. – М.: Финансы и статистика, 1985. – 143 с.
3. Оперативный контроль экономической деятельности предприятия / Б.И. Валуев, Л.П. Горлова, Е.Л. Зернов и др. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 224 с.
4. Ивашкевич В.Б. Учет затрат по местам формирования и центрам ответственности: проблемы, пути решения // Бухгалтерский учет. – 1987. – №2. – С. 3–8.
5. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. – 2000. – №5. – С. 56–59.
6. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет – новое прочтение внутрихозяйственного расчета // Бухгалтерский учет. – 2000. – №17. – С. 58–62.
7. Голов С.Ф. Управлінський облік. – К.: Лібра, 2003. – 704 с.
8. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 952 с.
9. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник / Пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 655 с.
10. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 416 с.: ил.
11. Байдик О. Учет по центрам ответственности // Бухгалтерия. – 2000. – 14 августа. – С.62–64.
12. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./ Под ред. А.М. Петрачкова. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 560 с.: ил.

Иванова Ю.А.

ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВОДНОГО ХОЗЯЙСТВА АРК И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Данный вопрос чрезвычайно актуален, в связи с имеющим место противоречием важности природных ресурсов не только для жизнеобеспечения человека, но и для экономики Крыма в целом, с одной стороны, и недостаточности внимания проблемам регулирования, контроля и воспроизводства ресурсов.

Актуальность вопроса тесно связана со степенью разработанности проблемы. Если останавливаться на природных аспектах, то можно сказать, что они рассмотрены достаточно подробно. В этой области существует значительное количество научных работ, посвященных данной тематике. Это работы Гордеева В.И., Закусилова Н.А., Лушица А.В., Тимченко З.В., Олиферова А.Н., Позаченюк Е.А., Половицкого И.Я. и др. Что же касается организационно-экономических аспектов водопользования, то они недостаточно проанализированы и на данный момент нет полного осознания всей глубины существующих проблем. Конечно, постепенно подход меняется. Уже есть некоторые работы, позволяющие оценивать не только географические и экологические факторы, но и анализировать экономические, – они отражены в статьях Заволодько Н.Н., Лисовского А.А., Мустафаевой З.Р., Мирошниченко Н.П. Однако необходимо продолжать рассмотрение вопросов, связанных с водным хозяйством Крыма не только с точки зрения географии, геологии и экологии, но и с точки зрения экономических факторов.

В рамках данной статьи предполагается обосновать необходимость стратегического планирования использования природных ресурсов на материалах водного хозяйства Автономной Республики Крым. Задачей является показать, что отсутствие стратегического видения в области регулирования использования природных ресурсов в целом, так и водных ресурсов в частности, приводит к их «разбазариванию», а также наметить основные элементы данного видения.

Особую остроту проблема воды имеет для Крыма в связи с тем, что его обеспеченность этим ресурсом наименьшая в Украине. Собственные водные ресурсы обеспечивают Крым всего лишь на 15%, а согласно экспертной оценке, в маловодный год ресурсы поверхностных вод уменьшаются почти в четыре раза [1].

Для решения данной проблемы в Крыму был создан мощный водохозяйственный комплекс, ориентированный, в основном, на внешний источник водоснабжения – речной сток Днепра, который подаётся по Северо-Крымскому каналу. Введение в действие комплекса не ставило целью постепенно приспособлять существующие экосистемы к новому водному режиму. Не была разработана стратегия развития водного хозяйства Крыма как интегральной части природной среды и народнохозяйственного комплекса Украины [4]. В связи с чем, использование этого комплекса создало «месиво» проблем, которые продолжают накапливаться, делая невозможным частичное улучшение работы системы.

Можно выделить отдельные «комки» этого «месива»:

1. организационно-технические проблемы;
2. экологические проблемы;
3. экономические проблемы;
4. проблемы управления отраслью;
5. институциональные проблемы [5].

Если изучать их более глубоко, то мы увидим, что каждая в свою очередь распадается на новую совокупность проблем.

Как представляется, ключевые вопросы, от которых зависит решение всего комплекса проблем, связаны с радикальным преобразованием организационно-управленческой системы водного хозяйства Крыма.

Рассматривая подобные проблемы отрасли, хотелось бы остановиться на некоторых, наиболее важных аспектах. Серьезной проблемой, не позволяющей полноценно развиваться водохозяйственному комплексу Крыма, является отсутствие единого информационного центра, обслуживающего воспроизводство водных ресурсов и помогающего осуществлять контроль над их использованием. Данная проблема приводит к тому, что достаточно сложным становится проведение четкого планирования в развитии сектора. Также отсутствуют позитивные решения во взаимоотношениях по вертикали: государство – муниципалитет – предприятие водного сектора – потребитель, что не позволяет внедрять позитивные изменения в данную область.

Кроме того, одной из животрепещущих проблем являются перебои в поставках воды населению (так называемое, режимное водоснабжение). Также имеет место резкое снижение объемов сельскохозяйственного водоснабжения, что приводит к уменьшению площадей орошаемых земель. Отсутствие контроля над техническим состоянием объектов водоснабжения, высокая моральная, а главное физическая изношенность основных фондов приводит к тому, что сегодня наблюдается неудовлетворительное санитарно-техническое состояние оборудования и сетей водоснабжения, а недостаточность финансирования покупки химических реагентов для очистки воды приводит еще и к осложнениям в области поставок населению питьевой воды соответствующей ГОСТу [5].

Эти проблемы требуют решения и уже сегодня для этого принимаются меры. Среди основных, хотелось бы отметить всё более широко внедряемый экологический мониторинг водохозяйственного комплекса АРК.

Система мониторинга основывается на Положении о государственной системе мониторинга окружающей среды, утверждённым Постановлением Кабинета Министров Украины от 30 марта 1998 г. №391.

Комплекс наблюдений за состоянием вод является фактической базой, обеспечивающую точную и научно обоснованную оценку воздействия природопользователей на водохозяйственную ситуацию в регионе.

В целом, анализируя систему мониторинга контроля качества водных ресурсов Крыма, можно сказать, что он является целевой информационной системой и обеспечивает выполнение следующих основных задач:

- наблюдение и контроль уровня загрязнённости поверхностных вод по различным показателям;
- изучение динамики загрязняющих веществ и выявление условий, при которых происходит резкое колебание уровней загрязнённости;
- изучение последствий выноса загрязняющих веществ через устья рек для составления баланса химических веществ водных объектов.

Однако и в таком полезном для отрасли нововведении существуют проблемы и нестыковки. Мониторинг качества поверхностных вод осуществляют службы наблюдений: Республиканского комитета по экологии и природным ресурсам Крыма, Республиканской санитарно-эпидемиологической станции, Республиканского комитета по водному хозяйству, Крымского центра по гидрометеорологии, Республиканского комитета жилищно-коммунального хозяйства.

Не имея общей программы наблюдений, эти ведомства часто дублируют друг друга. Они затрачивают средства, которые могли быть использованы на другие исследования, на аналогичные пробы и анализы. Поэтому важнейшей в этой области задачей должна быть разработка унифицированных методик, обеспечение согласованности наблюдений, модернизация приборной базы и систем контроля, а, кроме того, ор-

ганизация работы учреждений в режиме реального времени, так как очень часто результат анализов вод, осуществляемый лабораториями сильно запаздывает, что мешает составить адекватную картину происходящего [3].

Чрезвычайно затрудняет осуществление контроля необходимость борьбы с возникающими стихийными свалками, которые являются одной из главных причин возникновения загрязнений. Кроме этих свалок, что часто появляются на водосборных территориях, проблему создают также застройка водохозяйственных зон рек, нарушение условий хранения и использования минеральных удобрений и т.п.

Исходя из этого, основное внимание должно быть направлено на недопущение подобного в будущем, для чего может быть использована усовершенствованная форма штрафов, а также должны быть созданы мобильные группы из числа служащих местных водохозяйственных организаций, которые бы отслеживали подобные нарушения и пресекали их.

За время существования независимой Украины было разработано значительное число программ реформирования водного комплекса. Практически все они были направлены на внедрение нового подхода в области функционирования водных систем. В полной мере это относится и к АРК. Здесь ещё в середине 90-х годов была сделана попытка, разработать качественно новую концепцию развития систем водоснабжения и водоотведения. На то время она была достаточно прогрессивна, и надо сказать, что некоторые её положения всё же были реализованы. Среди них уже отмеченная выше программа экологического мониторинга состояния природных вод Крыма. Также, были сделаны попытки, разработать новые перспективные нормативы и требования к сточным водам, создать технологические схемы очистки и обеззараживания вод, разработать приборы учёта использования воды и автоматического контроля её качества и т.п.

Многое было сделано, особенно в области технологий, однако по большей части до сих пор они остаются на бумаге, поскольку у водохозяйственных организаций Крыма нет достаточных финансовых средств на внедрение. В то же время, останавливаясь на этой проблеме, хотелось бы отметить, что сегодня невозможно внедрять новые технологии в водную отрасль. Причина в тяжелом состоянии водопроводных сетей, очистных сооружений и оборудования Северо-Крымского канала.

Однако, как уже было отмечено выше, отсутствие средств не позволяет решать этот вопрос и внедрять новые технологии, а также поддерживать уже существующее в рабочем состоянии. Давно заключённые контракты с заводами «Уралгидромаш» и «Уралэлектротяжмаш» не реализуются в полную силу, а ведь именно эти предприятия производят оборудование так необходимое нашему водохозяйственному комплексу. Единственное, на что хватает средств – это запчасти для косметического ремонта, хотя заводы готовы поставлять нужное оборудование.

Данный вопрос не может быть решён сиюминутно. Ввиду своей серьёзности он должен рассматриваться и реализовываться в долгосрочном периоде и на самом высоком уровне. Однако, здесь возникает новая проблема, которая связана с недостаточностью, на сегодняшний день, экономического механизма регулирования использования водных ресурсов и отсутствием единого центра стратегического планирования такого регулирования.

В современном водном хозяйстве существует административно-политическое регулирование, включающее в себя некоторые экономические элементы. Но реальный экономический механизм отсутствует и потому такие элементы, как цена на воду; финансовые вложения; затраты на улучшение качества воды и содержание объектов водного хозяйства, не будучи связаны между собой, не могут обеспечить эффективное использование водных ресурсов. Кроме того, в современном водном хозяйстве отсутствует механизм участия потребителей в определении ценности воды. Среднестатистический потребитель не имеет представления о реальной стоимости воды, а поэтому не экономит её. До сих пор редкость наличия в квартирах и домах водных счётчиков, а это значительно усложняет как учёт потреблённой отдельно взятым человеком воды, так и определение её реальной стоимости.

Проблема должна решаться путём внедрения в политику управления отраслью административно-стратегических методов. Например, сегодня финансирование водного хозяйства определяется отдельной статьёй государственного и республиканского бюджетов, а это очень часто является предметом торга со стороны различных политических партий и движений. Административно-стратегическое управление же предполагает существование отдельного долгосрочного бюджета, куда поступают доходы, получаемые непосредственно в отрасли и определённые проценты доплаты из государственных и местных бюджетов. Также подобное управление должно стремиться осуществлять постепенный переход к использованию воды на коммерческой основе. Примером может служить г. Одесса, где городской водопровод уже передан в частные руки, что позволило, при незначительном увеличении платы за воду, повысить её качество и стабилизировать подачу потребителям.

Немаловажным видится создание системы штрафных санкций для предприятий и организаций за нерациональное использование водных ресурсов.

Во всех случаях, когда происходят какие-либо нарушения со стороны предприятий в отношении регулирования водных ресурсов, необходимо незамедлительно принимать административные или юридические санкции против нарушителей. Таким образом, должна формироваться система санкций направленных против нарушителей, которая введет различные стадии от предупреждения до непосредственно штрафа. Полученные средства должны инвестироваться в модернизацию и реконструкцию объектов водохозяйственного комплекса [2].

На данном этапе развития водохозяйственного комплекса Автономной Республики Крым продолжают накапливаться проблемы. Одной из причин этого является дисбаланс использования водных ресурсов в народнохозяйственном комплексе и повседневной жизнедеятельности людей. Кроме того, важным является наличие противоречия: водные ресурсы чрезвычайно значимы для Крыма, но им уделяется недостаточ-

ное внимание, что в конечном итоге может привести к их перерасходу.

Выводы:

1) отсутствие стратегического планирования использования водных ресурсов ведёт к возникновению и накоплению проблем в области водохозяйственного комплекса АРК;

2) отсутствие реального экономического механизма контроля над использованием водных ресурсов приводит к их «разбазариванию» населением;

3) для развития водохозяйственного комплекса региона необходимо создание единого информационного центра, который бы обслуживал воспроизводство водных ресурсов и помогал осуществлять контроль над их использованием.

Перспективы: Для того, чтобы разрешить проблемы водохозяйственного комплекса АРК необходим комплексный подход: нужно задействовать все водохозяйственные организации, органы государственного управления и надзора, привлечь к решению вопроса население автономии; необходимо осуществлять комплекс мероприятий, направленный на решение проблем, связанных с реконструкцией и реорганизацией водного хозяйства Крыма, использованием воды в различных отраслях жизнедеятельности общества и созданием эффективного собственника процесса водопользования (это организация, комитет, имеющие право активно вмешиваться в процесс доставки воды потребителю).

Несмотря на сложное социально-экономическое положение страны и региона, есть надежда, что системы водоснабжения и водоотведения городов Крыма все же будут выведены из критического состояния, что проблемы водного хозяйства Крыма, несмотря на их сложность, будут решены. Естественно, решать эти вопросы необходимо поэтапно, с учетом местных условий, за счет различных водных источников, на основе эколого-экономического обоснования, ориентируясь на последние достижения науки и техники.

Источники и литература

1. Водное хозяйство Крыма: история развития, современное состояние / Заволодько Н.Н., Новик В.А. и др. – Симферополь: Доля, 2003. – 78 с.
2. Гордеев В.И. О некоторых вопросах платности водопользования // – 2002. – № 3. – С.91–93.
3. О мерах по государственной поддержке водохозяйственно-мелиоративного комплекса. Утв. Указом Президента Украины от 23 июня 1998 г. №670/98.
4. Половицкий И.Я. Как повлияло строительство Северо-Крымского канала на экологическую обстановку в области? // Крым: экология, проблемы. – 1989. – С. 81–85.
5. Устойчивый Крым: водные ресурсы / Закусилов Н.А., Лущик А.В. и другие. – Симферополь: Таврида, 2003. – 413 с.

Колесников О.А.

ІННОВАЦІЙНИЙ МЕНЕДЖМЕНТ ПІДПРИЄМСТВ ЯК ОБ'ЄКТИВНА НЕОБХІДНІСТЬ В УМОВАХ РИНКУ

Зараз адміністративно-управлінський персонал починає погоджуватися з тим, що розвиток науки і технологій відноситься до числа вищих пріоритетів держави. Мета статті – узагальнення накопичених знань у галузі інноваційного менеджменту, формулювання визначення інноваційного менеджменту та розгляд необхідності виявлення стратегічного інноваційного менеджменту.

Без інновацій не буває тривалого і могутнього економічного підйому. Цю аксіому капіталізму наше господарство ще тільки має засвоїти. Здавалося б, довіритися цій аксіомі легко. Вся економічна історія свідчить на її користь. Не можна пригадати ні однієї по-справжньому економічно сильної країни, що набрала б свою міць інакше, як запропонувавши світу радикальне нововведення. Англія – власне індустріальна машина й активна міждержавна торгівля. Америка – конвеєр Форда і всепроникаюча інформатизація. Японія – магнітофон Sony і найжорстокіший контроль якості.

Можна заперечити, указавши на приклади Кореї, Китаю і ряду латиноамериканських країн, цілком пристойно зростаючих на базі простого копіювання. Але, по-перше, жодна з цих країн (за винятком Китаю) не досягла потужності, хоча б близької до країн – економічних лідерів. По-друге, ріст цей виявився хитливим (що довела серія останніх криз країн, що розвиваються), а феномен Китаю пояснюється закритістю його економіки і величезним впливом держави.

Україна сьогодні в цьому змісті – цілковитий антипод Китаю. Наше господарство гранично відкрите. Сучасна економіка більш схожа на господарське середовище Європи і США кінця XIX століття, з її мало чим регламентованою волею, високим ступенем конкуренції і безупинною низкою короточасних підйомів і неприємних криз. Тільки одна риса відрізняє наше господарство від тодішнього капіталістичного – творча стриманість і невисокий інноваційний потенціал.

Україна вибрала, на жаль, найбільш легкий шлях – вирішила продавати сировину і копіювати товари народного споживання, придумані колись Заходом. Це було природно для нас, тільки що залишивших радянський план, і це було наймогутнішою інновацією.

Інновації – зміна з метою впровадження і використання нових видів споживчих товарів, нових виробничих і транспортних засобів, ринків і форм організації в промисловості. (Шумпетер І.) [8].

Д. В. Соколов, А. Б. Титов, М. М. Шабанова – під інновацією розуміють підсумковий результат створення й освоєння принципово нового чи модернізованого засобу (нововведення), що задовольняє конкрет-