

**ИННОВАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ АРК В КОНТЕКСТЕ  
ИННОВАЦИОННОЙ МОДЕЛИ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ УКРАИНЫ**

5. Гальчинський А., Геєць В., Кінах А., Семиноженко В. Інноваційна стратегія українських реформ. – К.: Знання України, 2003. – С.324.
6. Стратегія економічного і соціального розвитку України (2004-2025 роки) “Шляхом Європейської інтеграції” / Авт. кол.: А.С. Гальчинський, В.М. Геєць та ін.; Нац. Ін-т стратег. Дослідж., ін-т екон. Прогнозування НАН України, М-во економіки та з питань європ. Інтегр. України. – К.: ІВЦ Держкомстату України, 2004. – 416с.
7. Мочерний С. Моделі трансформаційних процесів економіки // Економіка України. –2000. – №2.– С.11-17.
8. Губський Б. Конкурентоспроможність української економіки: орієнтири макрополітики в кризових умовах // Економіка України. –1999. – №4. – С.4-11.
9. Данько М. Проблеми прогнозування інноваційно-технологічного розвитку економіки // Економіка України. – 2000. – №5 . – С.32 - 41.
10. Ковальчук С.С. Інноваційна діяльність як пріоритет економічного розвитку України // Фінанси України. –2004. – №7. – С.96-103.
11. Гончарова Н.П. Інноваційна економіка: проблеми і пріоритети // Актуальні проблеми економіки. – 2004. – №8 ( 38). – С. 130-139.
12. Чечетов М. Інноваційна складова ринкової трансформації // Економіка України. –2004. – №11. – С.4-14.
13. Інноваційна діяльність в Автономній Республіці Крим в 2005 році. Статистичний збірник.- Сімферополь, 2006. – 100 с.
14. Федуллова Л.І. Інноваційна економіка: Підручник. К.: Либідь, 2006. – 480 с.

**Ефремова А.А., Бариева С.Э.**

**СОЗДАНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Состояние экономики украинских предприятий показывает, что их функционирование в непредсказуемых условиях современного периода, измененной конъюнктуры рынка зависит от наличия на предприятии такой организационной структуры, которая могла бы облегчить негативное влияние окружающей среды. Характерными чертами современной предпринимательской среды является его сложность, многосторонность, динамизм, все больший уровень конкуренции и глобализации [1, с.124]. Обеспечение **эффективности** предпринимательской деятельности при таких условиях нуждается в постоянном совершенствовании **методов** и техники **управления** бизнесом. Одной из самых важных и самых сложных проблем для предпринимательских структур является проблема **управления их затратами**. Именно от уровня и динамики расходов зависят не только финансовые результаты отдельных предприятий и их структурных подразделений, но и эффективность формирования национального дохода на уровне государства в целом.

Специалисты и менеджеры по учету затрат несут большую ответственность за решение заданий определения производственных затрат с целью устранения или сокращения видов деятельности, которые не придают ценности. Они должны обеспечить такую систему управления затратами, которая имеет точные учетные данные, которые необходимы для управленческих целей, для определения показателей эффективности, принятия стратегических решений по ценообразованию, составу продукции, технологических процессов и разработки новых товаров.

Целью исследования является рассмотрение вопроса о создании эффективной системы управления затратами на предприятии, проведения анализа и сравнения разных точек зрения сущности **управления затратами на предприятии**.

В своей работе «Створення ефективної системи управління витратами підприємства» Шандова Н.В. указывает на необходимость улучшения информационного обеспечения управления предприятием в условиях нестабильной и конкурентной рыночной среды в середине XX ст., интерпретации и передачи экономической информации менеджерам разных уровней управления с целью планирования, анализа и контроля расходов, доходов и финансовых результатов предприятия и принятия **эффективных управленческих** решений [2, с.98].

Как подчеркивают Дж.Шанк и В.Говинджаранджан в своей работе «Стратегическое управление затратами: Новые методы увеличения конкурентоспособности», процесс управления затратами и доходами начинается слишком поздно и завершается слишком рано. Начиная анализ и планирование затрат лишь с момента приобретения материально-технических ресурсов, предприятие теряет способность использовать в своих интересах возможности влияния на расходы поставщиков [3, с.21].

Но вопросу создания эффективной системы управления затратами на предприятии уделено недостаточное внимания.

Для нашего региона всегда была актуальна проблема виноградарства и виноделия. Еще несколько лет назад эта отрасль находилась в состоянии распада. Но на сегодняшний день виноградарство является самой прибыльной отраслью растениеводства в Крыму (рис.1).

В настоящее время виноградарство – отрасль растениеводства с высокой себестоимостью производства и трудоемкости. В 2005г. в 1 центнер выращенного винограда в среднем было выложено 115,78 и 11,7 че-

ловеко-часов. Самой трудоемкой операцией в технологии выращивания винограда является уборка. При ее выполнении на технических сортах до последнего времени преобладал ручной труд. Затраты на сбор урожая составляют по техническим сортам до 20-25%, а по столовым – 35-40% от общей суммы затрат на выращивание винограда.

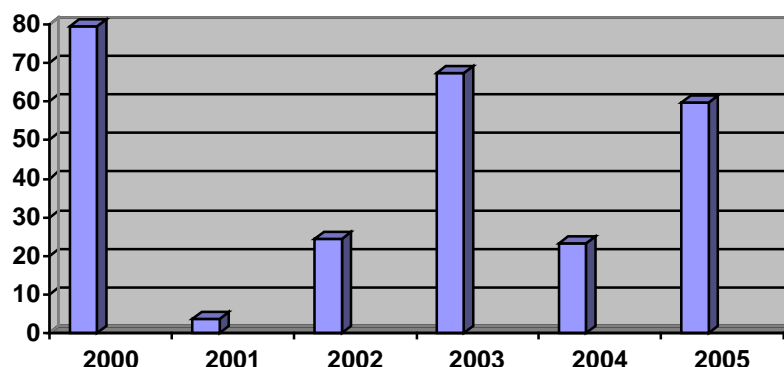


Рис. 1. Динамика производства винограда на Украине (тыс. тонн) [4, с.2]

В развитие отрасли виноградарства в экономике Крыма трудно переоценить. Виноград потребляется как в свежем, так и в переработанном виде, так как сырьем для винодельческой промышленности и производства соков. На полуострове практически неограниченны возможности для расширения виноградных площадей. В настоящее время более четвертой части винограда Украины производится в Автономной Республике Крым (табл. 1, 2).

Предприятия республики специализируются на выпуске вина с концентрацией спирта более 15%, на долю которых в 2005г. пришлось 80% общего объема всех виноградных вин [4, с.9].

Проведенный анализ состояния виноградарства в АРК свидетельствует о недостаточных тенденциях роста отрасли. Наблюдается снижение объемов производства винограда, что обусловлено сокращением площади насаждений и их продуктивности, а также рядом экономических причин. Решению вопроса возрождения отрасли может способствовать осуществлению государственного финансирования работ по закладке и уходу за молодыми насаждениями реконструкции виноградных насаждений путем замены малоценных на высокоценные сорта шампанского и марочного направления. Изучение мирового опыта возделывания винограда в условиях рыночных отношений показывает, что только высокое качество сырья и конечной продукции является гарантом выживания отрасли. Дальнейшее существование отрасли в условиях самофинансирования в самокупаемости будет в полной мере зависеть от обоснованности применяемых решений по развитию и воспроизводству винограда.

Таблица 1. Производство винограда, тыс. тонн [4, с.2]

Год	Украина	АРК	АРК к Украине, в %
2000	513,8	179,4	34,9
2001	335,8	84,0	25,0
2002	359,3	90,9	25,3
2003	504,9	167,7	33,2
2004	374,0	83,0	22,2
2005	442,6	116,3	26,3

Система контроля затрат производства в современных условиях становится решающим моментом относительно влияния на результаты деятельности подразделений виноградно-винодельческого хозяйства. Поэтому целесообразно рассмотреть вопрос об использовании этой системы в предприятиях Крыма в частности и Украины в целом. Система управления затратами предприятия должна основываться на усовершенствованных формах и методах контроля и управления **затратами**. В практике деятельности предприятий разных отраслей народного хозяйства имеется несколько **методов** планирования и учета затрат и связанного с ним контроля.

Изучение положительных и отрицательных сторон отдельных методов контроля затрат позволяет определить реальные пути построения управления затратами производства в современных условиях.

Рассмотрим условный пример, построенный на интегрированных данных деятельности предприятия машиностроительной отрасли. За основу взяты показатели расходов определенного центра прибыли (табл.2).

Анализируя данные таблицы, мы можем сделать следующие выводы: с изменением результативности деятельности (прибыльности работы) предприятия изменяются определенным образом все показатели, а, используя данные приведенного отчета можно достаточно оперативно управлять переменными расходами и маржинальным доходом. Это в свою очередь, даст возможность в значительной мере улучшить систему управления на предприятии, повысить мобильность и качество управления расходами и создать предпосылки для принятия в будущем рациональных и эффективных управленческих решений.

Также необходимо отметить, что наилучшие результаты предприятие будет иметь тогда, когда в достижении экономии будут заинтересованы исполнители, т.е. будет применяться материальное стимулирование по итогам деятельности коллектива. Однако при этом следует признать, что применение этого мероприятия, прежде всего, определяется собственником, который может считать, что наиболее полное и рациональное использование ресурсов зависит от его руководства и поэтому в частных предприятиях внедрение основ хозрасчета должно регулироваться с помощью коллективного договора.

**Таблица 2.** Отчет о прибылях и убытках центра прибыли [2, с.99]

№	Показатели маржинального финансового отчета	Отчетный период	Базовый период	Отклонения (+,-)
1	Продажа от реализации, тыс.грн.	987	846	141
2	Переменные затраты, тыс. грн.	595	510	85
3	Доля переменных затрат, %	85	83	2
4	Маржинальный доход, тыс. грн. (ряд.1-ряд.2)	392	336	56
5	Постоянные управленческие затраты, тыс. грн.	103	103	0
6	Доля постоянных затрат, %	15	17	- 2
7	Окончательный доход (прибыль), тыс. грн. (ряд.4-ряд.5)	289	233	26
8	Точка безубыточности, тыс. грн. (ряд.5/(1-(ряд.2/ряд.1)))	258	258	0
9	Запас финансовой мощности, % ((ряд.1-ряд.8)*100/ряд.1)	74	70	4
10	Эффект производственного рычага (ряд.4/ряд.7)	1,36	1,44	-0,08
11	Рентабельность производства, % (ряд.7*100/ряд.1)	29	27	2

Особенно это целесообразно делать относительно подразделений, которые расположены далеко от предприятия и где собственнику тяжело осуществлять контроль за выполнением технологических операций и понесенными затратами и выходом продукции. Во всех других предприятиях вопрос о применении хозрасчетных основ может решать непосредственно коллектив.

Маржинальный доход не должен включаться в хозрасчетный доход подразделения, поэтому экономия затрат (перерасход) может определяться сравнением фактической суммы рассчитанной по формуле:

$$\Xi = Z_{\text{ф}} - (KZ + ПZ_{\text{у-п}} + Z_{\text{п}}) \quad (1)$$

где  $Z_{\text{ф}}$  - фактические затраты на производство;

$K$  - количество продукции;

$Z$  - переменные затраты на единицу продукции;

$П$  - площадь посевов (среднее поголовье), использованных при производстве продукции;

$Z_{\text{у-д}}$  - условно-переменные затраты на площадь посева или среднюю голову;

$Z_{\text{п}}$  - постоянные плановые затраты на производство определенной продукции [2, с.100].

При использовании системы контроля с помощью центра прибыли возникают трудности относительно исчисления хозрасчетного дохода и системы материального стимулирования.

Следовательно, для разработки эффективной системы управления виноградно-винодельческой отраслью, в частности, расходами нужно учесть такие составляющие:

- наличие системы учета ответственности, которая строится на четком распределении зон ответственности и полномочий между руководителями центров ответственности;

- составление отчетов о показателях функционирования с информацией об отклонениях, которые анализируются по категориям контролируемых и неконтролируемых затрат.

На современном этапе развития рыночных отношений возможна реализация целостной концепции управления затратами, которая бы отображала степень реагирования управленческого персонала на переменные условия функционирования предприятия. Эффективная система управления расходами является при этом гарантом в поддержке руководства в его деятельности во время реализации намеченных планов.

Таким образом, для разработки эффективной системы управления затратами надо создать систему учета ответственности, которая строится на четком распределении сфер ответственности и полномочий между руководителями центров ответственности, а также обеспечить отчетность функционирования, которые содержат информацию об отклонениях, которые анализируются по категориям контролируемых и неконтролируемых затрат. Система должна способствовать внедрению мероприятий по недопущению таких отклонений в будущем.

#### Источники и литература

1. Партин Г.О.//Формування стратегічної моделі управління витратами підприємства // Фінанси України. – 2004. - № 11- С. 124-133.
2. Шандова Н.В.//Створення ефективної системи управління витратами підприємства // Фінанси України. – 2003. - № 7- С. 97-101.
3. Шанк Дж., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами: Новые методы увеличения конкурентоспособности. – СПб.: Бизнес Микро, 1999, С. 20-24.
4. Государственный Комитет статистики Украины // Главное управление статистики в АРК // Развитие виноградарства в АРК//Симферополь – 2006 – С. 15.