

ЦЕНТРЫ ЗАТРАТ НА ПРИМЕРЕ РУПП «МОГИЛЕВХЛЕБПРОМ»**Е.Г. Руденок, М.П. Руденок****Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь**

При создании центров затрат на РУПП «Могилевхлебпром» можно выделить следующие подразделения, имеющие свою специфику: производства, которые имеют законченный цикл по изготовлению продукции, обособленное имущество и выполняют самостоятельно реализацию продукции. Но такие подразделения не имеют самостоятельного баланса и расчетного счета; вспомогательные цеха, которые обслуживают основное производство, филиалы и другие подразделения организации; отделы и службы организации; участки, бригады. Каждое из перечисленных подразделений имеет свою специфику и, соответственно, оценка и стимулирование их деятельности производится с учетом этой специфики.

Дали анализ оценки деятельности и стимулирования филиалов предприятия (8 хлебзаводов), где обособлено имущество, есть отдельные балансы, а также ведется индивидуальный подсчет прибыли и убытков. Информационную ценность для сравнения между филиалами имеют показатели средней оплаты труда на единицу производительности (т.е. на один рубль выручки) и размер премии на одного работающего. Данный анализ свидетельствует о том, что наилучших показателей, характеризующих работу филиалов, достиг Мстиславский хлебзавод. Он достиг самых низких затрат на один рубль реализованной продукции (0,87 руб./руб.), высокие показатели рентабельности активов (15,6%), продаж (12,8%) и производительности труда (занимает второе место). Соответственно, самый высокий размер оплаты на один рубль выработки (производительности) и размер премиальных выплат на одного работающего. В данном случае это закономерно. Затем, по показателям деятельности идут Горецкий и Бобруйский хлебзаводы. Соответственно, затраты на один рубль реализованной продукции 0,92 руб./руб. и 0,93 руб./руб., рентабельность активов 12,6% и 20,9%, оборачиваемость оборотных средств примерно одинаковая (9,28 и 9,35), рентабельность продаж соответственно 7,9% и 6,2%. Высоких показателей достигли по производительности труда. По этому показателю Бобруйский завод оказался на первом месте (31460 тыс. руб./чел.), а на Горецком он составил 22802 тыс. руб./чел. Если на Горецком заводе размер оплаты труда на один рубль выработки составил 0,04 руб./руб., то на Бобруйском всего лишь 0,02 руб./руб., а размер премии на одного работающего соответственно 543,9 тыс. руб. и всего лишь 349,2 тыс. руб. Это характеризует не очень правильную оценку результатов труда по анализируемым филиалам. Далее, по результатам деятельности можно отметить Кричевский, Осиповичский и Быховский хлебзаводы, у которых затраты на рубль продаж соответственно составляют 0,93; 0,94 и 0,95 руб./руб., обеспечивается рентабельность продаж (6,3; 5,8 и 4,8%), капитала (8,0; 6,9 и 10,6%) и оборачиваемость оборотных средств (7,28; 12,95 и 5,38 раз). Достигнутые показатели на данных хлебзаводах ниже, чем на указанных выше, что касается материального стимулирования, то оно находится примерно на среднем уровне. Наихудших результатов достигли Климовичский и Костюковичский хлебзаводы. Самые высокие затраты на один рубль реализуемой продукции (0,97 и 0,96), низкая рентабельность активов (1,2% и 1,7%) и продаж (2,2% и 3,5%), а размер оплаты труда на единицу (рубль) выработки у них высокий (0,03 и 0,04), премиальные выплаты на одного работающего на Костюковичском заводе составили 443 руб./человека. Проведенный анализ свидетельствует о том, что действующая система оценки деятельности филиалов и их стимулирования требует совершенствования.