

себестоимость продукции звероводства независимо от уровня выполнения плана по выпуску продукции пушного звероводства при условии, что фактические расходы на эти цели соответствуют установленным по плану. При наличии перерасхода месячной сметы расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, общецеховых и общехозяйственных расходов их сумма, которая должна быть отнесена на себестоимость продукции, увеличивается на сумму перерасхода, а при экономии в сравнении со сметой – соответственно уменьшается.

Нераспределенные суммы затрат по содержанию и эксплуатации оборудования, общецеховые и общехозяйственные расходы отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», а превышение сумм списания – по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Ранес нераспределенные суммы списываются с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счета 20 «Основное производство» в сентябре-ноябре, то есть в те месяцы, когда сумма фактических расходов меньше, чем необходимо отнести их на фактический объем полученной продукции пушного звероводства.

Образованный по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в октябре-ноябре резерв за счет превышения списаний на затраты также погашается до конца года за счет уменьшения фактических расходов по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов.

Фактические суммы затрат по содержанию и эксплуатации оборудования, общецеховые и общехозяйственные расходы за отчетный период должны быть полностью включены в себестоимость продукции клеточного пушного звероводства отчетного периода.

УДК 338.242

РОЛЬ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В.О. Зафейнер

**Научный руководитель – А.Г. Ефименко, к.э.н., доцент
Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь**

В процессе предпринимательской деятельности хозяйствующие субъекты осуществляют разнообразные затраты, необходимые для реализации товаров. При этом первостепенной задачей в их деятельности является изыскание путей эффективного управления затратами, с целью получения максимальных результатов.

Все затраты предприятия по экономическому содержанию, целевому назначению делятся на две группы: текущие затраты (расходы); капитальные вложения. При этом, текущие затраты всегда рассматриваются в тесной взаимосвязи с ожидаемыми результатами хозяйственной деятельности. Именно поэтому финансовый менеджмент, на основе анализа различных вариантов формирования текущих затрат, позволяет выбрать наиболее подходящий и результативный способ для конкретных экономических условий деятельности организации.

Для получения максимального эффекта от осуществляемой хозяйственной деятельности торговые организациям следует использовать стратегию управления текущими затратами, которая должна включать определение:

- суммарных текущих затрат, необходимых для реализации определенного объема товаров;
- оптимального соотношения между постоянными и переменными затратами;
- запаса финансовой прочности;
- сроков окупаемости текущих затрат предприятия.

Таким образом, предприятие должно осуществить выбор стратегии развития, то есть выбор одного из направлений или совокупности направлений перспективной деятельности, обеспечивающей ориентацию всех направлений и подразделений на общий конечный

результат. Этим требованиям отвечает широко распространенный во всем мире метод анализа «затраты – эффективность».

«Затраты – эффективность» - очень простой метод, и с его помощью можно выделить приоритетные проекты и направления деятельности. В качестве правила определяющего приоритет проекта, выбирается не максимальный эффект, не минимальные вложения, а максимальная удельная эффективность (отношение эффекта к затратам). Для построения портфеля (набора) проектов рекомендуемых к реализации, отбираются проекты с максимальной эффективностью, то есть с эффективностью не ниже некоторого порогового значения. Порог определяется, когда будет достигнут требуемый суммарный эффект или возможные совокупные затраты.

Использование этого метода позволяет при заданных ресурсах получить максимальный эффект и при заданном эффекте определить минимальные затраты, а также реализовывать, в случае возникновения в процессе планирования и анализа, новые интересные проекты.

Однако у простых методов есть ограничения и условия применимости:

- все проекты имеют одинаковую продолжительность, а также начинаются одновременно;
- все проекты независимы, исключение любой части проектов не влияет на реализуемость других;
- возможны частичная реализация проекта и частичное вложение ресурсов для достижения пропорционального эффекта;
- риск проектов одинаков;
- наличие одного количественного показателя, который определяет эффективность проекта (как правило, используется прибыль, объем продаж и т.д.);
- наличие одного количественного показателя, который является лимитирующим фактором для выполнения проекта.

УДК 338. 248

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

О.П. Громыко, Н.А. Шалабодова

Научный руководитель – А.Г. Ефименко, к.э.н., доцент

Могилевский государственный университет продовольствия

г. Могилев, Республика Беларусь

Как известно, при рыночной системе хозяйствования коммерческая организация, являющаяся самоорганизующейся социально ориентированной системой, функционирует в жестких условиях конкурентной среды и имеет полную хозяйственную самостоятельность. В таком положении ее деятельность в широком смысле направлена на завоевание и удержание предпочтительной доли рынка, на достижение превосходства над конкурентами. В соответствии с этим, управленческий контроль коммерческой организации ориентирован главным образом на обеспечение основных показателей эффективности функционирования в современных условиях: устойчивое положение организации на рынках (среди конкурентов), признание организации субъектами рынка и общественностью, своевременная адаптация систем производства и управления организации к перманентно меняющейся внешней среде (рыночной конъюнктуре). В рыночных условиях, характеризующихся высокой неопределенностью и нестабильностью внешней среды, эффективное управление организацией предполагает гораздо больший спектр планов, гораздо больший объем плановой, а, соответственно, и контрольной работы, чем при плановой экономике. Поэтому в современных условиях внутренний контроль приобретает характер основы, присутствующей на всех уровнях управления. Понятие контроля можно интерпретировать как в узком смысле - как один из этапов процесса управления (или как одна из его функций такой подход, как говорилось выше, распространен на начальных стадиях развития науки об управлении), так и в более широком