

**THE PROCESS APPROACH TO THE IMPLEMENTATION OF THE MECHANISM
OF MANAGEMENT OF THE REGIONAL ECONOMY ON THE BASIS
OF INTERACTION BETWEEN THE AUTHORITIES AND BUSINESS STRUCTURES**

© 2015

E. J. Denisov, the candidate of economic sciences, the associate professor of the chair
«Economy of enterprises»
Nizhny Novgorod State Pedagogical University by K. Minin Nizhny Novgorod (Russia)
N. A. Polyanskaya, the candidate of economic sciences, the associate professor of the chair
«Economics and statistics»
Nizhny Novgorod State Engineering-Economic Institute, Knyaginino (Russia)

Abstract. This article describes the mechanism of economic management of the region on the basis of the process approach. The circuit implementation of the process approach to the management of regional economy on the basis of interaction between the authorities and business structures. Process management is invited to consider in the context of the four classical functions of management: planning, organization, motivation and control. In the context of the planning function includes activities and actions on the analysis of the factors and the formation of the main principles of interaction between the authorities and business structures. At this stage, a strategy, which is in the form of plans drills, presents complex set goals. The next step is to define the ways of interaction between the authorities and business structures. The function of the organization when this involves creating a list of documents, such as feasibility study of infrastructure development project; the allocation of institutional responsibilities between the participants and others. As a motivational mechanism, consider giving the status of "priority projects" and provide the participants with certain benefits under state or Federal laws. At the stage of control is determined by the economic and social effects from the proposed interaction between the authorities and business structures at the macro and micro levels. The proposed element-by-element description of the functional structure of the Centre for the development of public-private partnership and describes the project management structure Regional PPP Center. Presents a range of works that have to implement the infrastructure development Department regional Center for public-private partnership. The main ones are the analysis of socio-economic status of the region and its infrastructure, the definition of the scenarios and criteria of selection of activities for infrastructure development, implementation and monitoring activities.

Key words: management of the region's economy, public-private partnerships, regional infrastructure, business structure, management functions, matrix organization, project organization, process approach.

УДК 338.4

СОСТОЯНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА НА ПИВОВАРЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

© 2015

Е. Н. Зубенко, старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Е. А. Мизиковский, доктор экономических наук, профессор кафедры
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Княгинино (Россия)

Аннотация. Технологически пивоваренные предприятия относятся к обрабатывающим отраслям производства. Производство пива и безалкогольных напитков характеризуется, как правило, однородностью структуры технологического процесса, который состоит из нескольких фаз и переделов, в которых сырье и основные материалы превращаются в готовый продукт. Планирование и учет затрат на предприятиях пиво-безалкогольной промышленности, применительно к типовой производственной структуре, соответствует условиям применения попередельного метода. При этом в учете могут быть использованы полуфабрикатный или бесполуфабрикатный варианты этого метода. В условиях рыночной экономики себестоимость пивоваренной продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятий пивоваренной отрасли. В современных условиях хозяйствования, а также вследствие усиления конкуренции, усложнения производственных процессов производственный учет становится все более актуальным пивоваренных предприятий. На практике производственный учет и калькулирование себестоимости пивоваренной продукции являются составной частью системы бухгалтерского учета. В условиях рыночной экономики себестоимость пивоваренной продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности, необходимым для определения рентабельности производства и отдельных видов продукции, выявления резервов снижения себестоимости продукции, определения цен на продукцию, расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий, обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших. К основным задачам производственного учета на пивоваренных предприятиях можно отнести: учет объема, ассортимента и качества произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг и контроль за выполнением плана по этим показателям, учет фактических затрат на производство продукции и контроль за использованием сырья, материальных, трудовых и других ресурсов, за соблюдением установленных смет расходов по обслуживанию производства и управлению, калькулирование себестоимости продукции и контроль за выполнением плана по себестоимости, выявление результатов деятельности производственных цехов предприятия по снижению себестоимости продукции, а также выявление резервов снижения себестоимости продукции.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, калькуляция, нормы, объект затрат, пивоваренные предприятия, производственные затраты, производственный учет, себестоимость продукции, статьи затрат, учет затрат.

Одним из важнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности пивоваренных предприятий является себестоимость выпускаемой продукции, именно от ее уровня зависят финансовые результаты деятельности конкретного предприятия и отрасли в целом [13, С. 77–80].

Особое внимание на пивоваренных предприятиях

уделяется производственным затратам, это связано с тем, что производственный процесс занимает центральное место в деятельности предприятия и представляет собой совокупность технологических операций, связанных с созданием готовой продукции. Величина производственных затрат пивоваренного предприятия может изменяться в зависимости от объема потребляемых тру-

довых или материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и других факторов.

Мы разделяем мнение Е. И. Горловой о том, что процесс управления затратами представляет собой сложный комплекс мероприятий, направленных на их оптимизацию и состоящий из нескольких этапов:

- выявление факторов, влияющих на величину затрат;
- определение перспективных направлений снижения затрат;
- разработка плана мероприятий по минимизации затрат [8, С. 68–70].

В последнее десятилетие себестоимость пивоваренной продукции неуклонно повышалась, в то время как изменения технических, производственных и организационных факторов были незначительны. Следовательно можно сделать вывод о том, что на изменение себестоимости оказали влияние не только внутренние, но и внешние факторы. Таким образом, для более детального анализа себестоимости пивоваренной продукции необходимо изучить влияние отдельных факторов на изменение уровня себестоимости продукции.

В целях принятия управленческих решений, необходимо иметь информацию не только об общей сумме себестоимости пивоваренной продукции, но и данные по отдельным частям продукции, стадиям производственного цикла, уметь увязывать ее составные части с формирующими их факторами.

Важно знать структуру себестоимости, удельный вес ее составных частей; проводить анализ и выявлять на всех стадиях производственного цикла факторы, вызывающие отклонения фактической себестоимости от плановой и нормативной. Необходимо, чтобы на каждом участке производства был организован оперативный контроль за рациональным использованием материальных ресурсов, основных фондов, заработной платы и других средств. Учет должен обеспечить своевременное выявление резервов экономии всех видов ресурсов, пресекать нерациональные издержки и потери, не допускать списания на производство ресурсов сверх установленных норм, а также по действующим нормам при наличии экономии [1, С. 15–19].

Совокупность производимых пивоваренными предприятиями затрат требует научного обоснования их классификации и дальнейшей группировки. Представляется очевидным, что при классификации и группировке затрат на пивоваренных предприятиях необходимо учитывать ряд отраслевых условий, а прежде всего: масштабы производства; особенности технологии и организации технологического процесса; номенклатура вырабатываемой продукции; аналитичность и детализированность учетных систем; распределение затрат по видам производимой продукции; трудоемкость учета; возможность осуществления контроля и другие факторы [13, С. 90–92].

Проведенное нами исследование современного состояния концепции производственного учета затрат позволило обобщить мнения ведущих ученых и выявить противоречия в применяемом терминологическом аппарате в части позиционирования затрат с учетом специфики деятельности пивоваренных предприятий.

В условиях предъявления повышенных требований к информационному обеспечению, в связи с ориентацией учета на будущие результаты, необходимо иметь в виду потребность не только в отражении величины текущего, но и запланированного расходования ресурсов пивоваренного предприятия.

По нашему мнению, именно подход к затратам в соотношении с конечными результатами наиболее результативен, поскольку только так можно оценивать их целесообразность и действенность. В связи с чем, концепцию затрат, на наш взгляд, можно сформулировать следующим образом: «затраты представляют собой обусловленную спецификой деятельности пивоваренного

предприятия фактическую и прогнозируемую величину потребляемых ресурсов, исчисленную в натуральном и стоимостном выражении, в соответствии с принятой методикой и ориентированную на поставленные цели и условия хозяйствования».

Одним из основополагающих элементов рациональной организации управления себестоимостью на пивоваренных предприятиях является экономически обоснованная классификация затрат. Множественность видов затрат и принципов их классификации основывается на большом многообразии используемых хозяйственных средств и различной их роли в формировании затрат на производство.

В специальной литературе рассматривается различный порядок классификации затрат. Он представлен в трудах: Басманова И. А. [2], Безруких П. С. [3], Вахрушиной М. А. [4], Друри К. [9], Ивашкевича В. Б. [10], Карповой Т. П. [11], Керимова В. Э. [12], Кондракова Н. П. [15], Миддлтона Д. [17], Мизиковского Е. А. [18], Палий В. Ф. [19], Хорнгрен Ч. Т. [21], Шеремета А. Д. [22].

Отечественные авторы едины в классификации затрат по экономическому признаку – разделению затрат по элементам затрат и статьям калькуляции. Мы разделяем мнение Карповой Т. П., что в зависимости от целей и функций управления экономической формируется группировка затрат по статьям калькуляции, перечень которых предприятие разрабатывает самостоятельно. При этом статьи калькуляции отражают отраслевые особенности, конкретные условия организации производственного процесса, уровень сложности выпускаемой продукции, ее номенклатуру и прочие факторы [11, С. 60–62].

Процесс калькуляции является важным моментом в деятельности предприятия, который необходим для правильного обоснования уровня цен на готовую продукцию. Процесс калькуляции выступает основным механизмом контроля за рентабельностью производства, а также дает аналитический материал, позволяющий определить причины отклонений в себестоимости видов продукции и пути ее снижения.

Основным нормативным документом для определения себестоимости продукции (работ, услуг) до 01.01.2002 г. служило постановление Правительства РФ от 05.08.1992 № 552 «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении и прибыли» и принятые в соответствии с указанным Положением различные отраслевые инструкции и методические рекомендации [20].

Проанализировав нормативно-правовые акты в области исчисления себестоимости можно сказать о том, что на сегодняшний день отраслевые рекомендации по вопросам организации учета затрат приняты лишь немногими министерствами и ведомствами, но в перспективе такие документы должны появиться и для других отраслей экономики. В связи с чем многие субъекты пивоваренной отрасли, руководствуясь документами общего характера, не уделяют должного внимания вопросам исчисления себестоимости продукции.

На большинстве пивоваренных предприятий используется типовая номенклатура калькуляционных статей затрат, при которой статьи затрат в основном приспособлены для исчисления полной производственной себестоимости пивоваренной продукции, при этом не отвечающая требованиям управления производственным процессом

При группировке по статьям калькуляции затраты пивоваренного предприятия объединяются по направлениям их использования, по месту их возникновения: непосредственно в процессе изготовления продукции, в обслуживании производства, в управлении предприятием и т. д.

По данным, представленным в таблице 1 видно, что большую часть в структуре всех затрат на пивоваренных предприятиях в исследуемых областях принадлежит материальным затратам (сырье, материалы и т. д.), второе место в структуре себестоимости принадлежит заработной плате.

Таблица 1 – Типовая группировка затрат по статьям калькуляции на пивоваренных предприятиях

№ п/п	Статьи калькуляции	2011 г.		2012 г.		2013 г.		Отклонение
		Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	
1	Сырье и основные материалы	1 980 954	31,69	2 530 620	31,84	2 650 365	30,55	669 411
2	Полуфабрикаты	720 574	11,53	950 236	11,96	1 020 302	11,76	299 728
3	Возвратные отходы	105 630	1,69	203 564	2,56	212 647	2,45	107 017
4	Тара, вспомогательные и упаковочные материалы	570 365	9,13	703 569	8,85	905 234	10,43	334 869
5	Топливо и энергия на технологические цели	160 358	2,57	201 478	2,53	380 201	4,38	219 843
6	Расходы на оплату труда производственных рабочих	960 358	15,36	1 032 536	12,99	1 102 360	12,71	142 002
7	Отчисления на социальные нужды	693 586	11,10	896 352	11,28	905 637	10,44	212 051
8	Расходы на подготовку и освоение производства	83 632	1,37	102 356	1,29	114 365	1,32	28 733
9	Общепроизводственные (неповые) расходы	95 214	1,52	131 580	1,66	147 874	1,70	52 660
10	Общезаводские расходы	67 387	1,08	98 756	1,24	102 875	1,19	35 488
11	Прочие производственные расходы	150 234	2,40	210 567	2,65	224 687	2,59	74 453
12	Коммерческие расходы	660 122	10,56	886 350	11,15	909 603	10,48	249 481
	Итого затрат	6 250 414	100,00	7 947 964	100,00	8 676 150	100,00	2 425 736

Наибольший удельный вес в структуре типовых статей калькуляции на пивоваренных предприятиях, а следовательно и наибольшие и частые изменения происходят по таким статьям как: сырье и основные материалы – 30,55 % в структуре себестоимости, расходы на оплату труда – 12,71 %, Полуфабрикаты – 11,76 %, а также важное место занимает статья «Топливо и энергия на технологические цели» – 4,38 % в структуре себестоимости пивоваренной продукции.

На наш взгляд, повышение качества учетной информации, повышение действенности внутрихозяйственного контроля затрат на производство и создания информационной базы, позволяющей формировать обоснованные управленческие решения, возможно лишь с расширением применяемых в настоящее время статей калькуляции. Мы считаем, что затраты на производство продукции необходимо структурировать в совокупность статей калькуляции, адаптированных к отраслевым особенностям обычной деятельности пивоваренных предприятий.

Группировки затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции в производственном учете недостаточно. Наряду с ней необходимы группировки по объектам учета затрат и объектам калькулирования. Однако, в отечественной экономической литературе отсутствует однозначное определение как объектов учета затрат, так и объектов калькулирования себестоимости продукции.

Объекты учета затрат на производство зависят от особенностей организации и технологии производства, характера и номенклатуры вырабатываемой продукции. В любом производстве они обуславливаются требованиями эффективного управления экономикой предприятия и достоверного исчисления себестоимости продукции [2, С. 34–35, 38–41].

На выбор объектов учета затрат существенное влияние оказывают: технологические процессы; организация производства; структура управления предприятием. Характеристики различны и потому номенклатура объектов учета затрат разрабатывается индивидуально каждым предприятием [11, С. 142–144].

Герасимова Л. Н. отмечает, что в каждом конкретном случае объект затрат должен быть четко обозначен и правильно определен. Для этого необходимо применять экономически обоснованную классификацию затрат по определенным признакам. Это помогает не только лучше планировать и учитывать затраты, но и точнее их анализировать, а также выявлять определенные соотношения между отдельными видами затрат и исчислять

степень их влияния на уровень себестоимости и рентабельности производства. Затраты и доходы как объекты управленческого учета [6, С. 167–170].

Мизиковский Е. А. отмечает, что объекты учета затрат промышленного предприятия – ни что иное, как структурные подразделения каждого вида деятельности в отдельности (центры, т.е. места возникновения, затрат), по которым имеется объективная необходимость формирования затрат согласно принципу подотчетности в бухгалтерском учете (по конкретным должностным лицам) [18].

Формирование номенклатуры объектов учета затрат на пивоваренных предприятиях во многом предопределяется отраслевыми и индивидуальными особенностями производства.

На пивоваренных предприятиях продукция изготавливается на нескольких переделах, представляющих собой законченные производственные циклы. Конечная продукция в таких производствах предназначена как для продажи, так и внутрипроизводственного потребления в следующем переделе, а производственные затраты формируются по каждому переходу (технологическому процессу) и переделу в целом. Поэтому первичными объектами учета затрат на указанных предприятиях, наряду с общими для промышленных предприятий, должны стать отраслевые объекты - обособленные части (переходы) общего производственного цикла (например, подготовительное производство по изготовлению сырья).

В современных условиях на предприятиях применяются разнообразные методы учета затрат и калькулирования, представляющие собой приемы нахождения и обработки информации о себестоимости продукции.

Метод учета затрат на производство выражается в определенной последовательности взаимосвязей, приёмов и способов контроля и отражения затрат в документации и регистрах бухгалтерского учета и на основании созданной информации, калькулирования себестоимости продукции [14, С. 177–179].

Современная экономическая наука предполагает различные методы калькулирования, однако при всем многообразии методов калькулирования себестоимости теоретический и методологический инструментарий каждого метода несовершенен: специалисты расходятся в трактовке конечного результата процесса калькулирования себестоимости, называют различный состав элементов метода калькулирования, предлагают различные методические подходы к калькулированию. Все это создает сложности в практическом применении теоретических разработок, формирует некорректные результаты калькуляции, что сказывается на качестве управленческих решений.

По поводу классификации методов существуют разные мнения, все еще ведутся дискуссии, поэтому общепринятая классификация методов еще не сложилась [7, С. 18].

Профессор Маргулис А. Ш. отмечает, что отрыв метода калькулирования от метода учета затрат, а тем более подмена метода как подхода к выявлению и изучению издержек на экономической основе вариантом технического расчета означает объединение калькуляционного процесса, исключающее его обособление от учетной базы [16, С. 27].

Рассмотрев вышеизложенные мнения мы считаем, что эти два явления (метод учета затрат на производство продукции и калькулирования себестоимости продукции) необходимо рассматривать как единую совокупность, так как они представляют собой два взаимосвязанных этапа единого процесса.

Метод учета затрат и калькулирования выбирается предприятием самостоятельно, так как зависит от ряда частных факторов: отраслевой принадлежности, размера, применяемой технологии, ассортимента продукции и т. п., т. е. от индивидуальных особенностей предприятия. На практике эти методы могут применяться в различ-

ных сочетаниях. Например, можно прибегнуть к позаказному методу, калькулируя неполную себестоимость заказов; применять попередельное калькулирование с использованием норм расхода материальных ресурсов, а можно при этом учитывать их фактический расход и т. д.

Выбранный организацией метод должен обеспечивать текущий контроль за затратами на производство, а также реализацию важнейшего принципа управленческого учета – управления себестоимостью по отклонениям.

Правильно выбранный тот или иной метод учета затрат и калькуляции себестоимости является одной из важнейших задач управленческого учета на предприятии. Отчетность, составленная в соответствии с информацией, полученной по каждому методу, выступает связующим звеном между руководством и производственным процессом [5, С. 12–22].

Основные этапы технологического процесса при производстве пива оказывают непосредственное влияние на порядок ведения учета затрат и исчисления себестоимости продукции, в связи с этим возникает необходимость изучения взаимосвязи учетных процессов и технологии производства продукции.

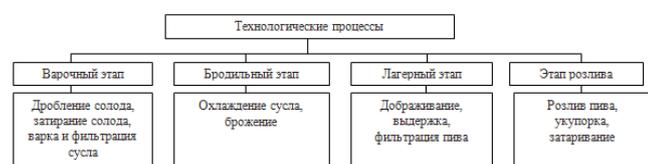


Рисунок 1 – Основные технологические процессы пивоваренных предприятий

Производственный процесс на пивоваренных предприятиях состоит из нескольких этапов (переделов), соответственно целесообразней применять попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции с элементами нормативного метода, путем разработки по каждому виду продукции нормативной калькуляции на одну калькуляционную единицу в натуральных и стоимостных показателях.

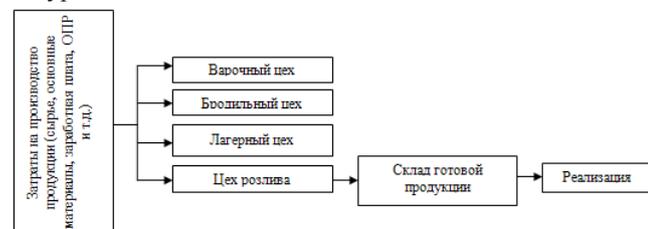


Рисунок 2 – Схема учета затрат на пивоваренных предприятиях

Произведенные затраты на пивоваренных предприятиях группируются и учитываются по основным цехам, как это показано на рисунке 2. Затраты на остатки незавершенного производства на конец месяца определяют на основе инвентаризации по нормативной себестоимости соответствующего цеха. Себестоимость единицы каждого вида готовой продукции калькулируют на основе норм затрат, то есть фактические затраты на производство распределяются между видами выпущенной продукции пропорционально нормативной себестоимости.

Проведенные нами исследования свидетельствуют о том, что учет затрат на пивоваренных предприятиях по технологическим процессам осуществляется с применением следующих счетов: 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательные производства»; 25 «Общепроизводственные расходы». Данные счета используют для группировки затрат по статьям (элементам затрат) и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг).

На пивоваренных предприятиях по-нашему мнению

для учета затрат и исчисления себестоимости продукции будет оправдано применение попередельного метода в совокупности с нормативным учетом затрат, что позволит вести аналитический учет по каждому производственному переделу по счету «Основное производство», а также обобщать затраты каждого передела для дальнейшего исчисления себестоимости продукции каждого передела.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Адамова Г. А. Проблемы организации управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости // Вестник Университета (Государственный университет управления). 2012. № 3. С. 15–19.
2. Басманов И. А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. Под ред. В.А. Новака. М. : «Финансы», 1970. 167 с.
3. Безруких П. С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. М. : Финансы, 1974. 320 с.
4. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. М. : Издательство «Омега-Л», 2010. 570 с.
5. Воронова Е. Ю. Система управленческого учета и соотнесение затрат с объектами калькулирования: исследование зарубежного опыта // Управленческий учет. 2009. № 11. С. 12–22.
6. Герасимова Л. Н., Чан Т. З. Затраты и доходы как объекты управленческого учета // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. 2012. № 16. С. 167–170.
7. Глущенко А. В., Нелюбова Н. Н. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК: учеб. пособие. М. : Магистр, 2008. 189 с.
8. Горлова Е. И. Управление производственными затратами на промышленных предприятиях // Экономинфо. 2011. № 15. С. 68–70.
9. Дзрури К. Управленческий учет для бизнес-решений // Учебник / Пер. с англ. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 656 с.
10. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет. Учеб. Для вузов. М. : Юристъ, 2003. 618 с.
11. Карпова Т. П. Управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004. 351 с.
12. Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2008. 476 с.
13. Козин Е. Б., Козина Т.А. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях. М. : Колос, 2000. 224 с.
14. Колесникова Е. Н. Современные подходы к организации учета затрат на производство // Известия оренбургского государственного аграрного университета. 2010. № 27. Т. 3. С. 177–179
15. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. М. : Проспект, 2011. 504 с.
16. Маргулис А. Ш. Калькуляция себестоимости продукции: Учебник. М. : Финансы, 1980. 288 с.
17. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений. пер. с англ.; Под ред. И. И. Елисеевой. М. : Аудит, ЮНИТИ, 1997. 408 с.
18. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Производственный учет. М. : Магистр: ИНФРА-М, 2010. 272 с.
19. Палий В. Ф. Основы калькулирования: учебное пособие. М. : Изд. Финансы и статистика, 1987. 360 с.
20. Постановление Правительства РФ от 5 августа 1992 г. № 552 «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли».
21. Хорнгрен Ч. Т. Управленческий учет. 10-е изд. пер. с англ. СПб. : Питер, 2005. 1008 с.
22. Шеремет А. Д. Управленческий учет: Учебное пособие. М. : ФБК-ПРЕСС, 1999. 512 с.

CONDITION OF THE PRODUCTION ACCOUNT AT THE BREWING ENTERPRISES

© 2015

E. N. Zubenko, assistant professor of the chair «Accounting, analysis and audit»
E. A. Mizikovsky, doctor of economical science, professor of the chair «Accounting, analysis and audit»
Nizhny Novgorod State Engineering-Economic Institute, Knyaginino (Russia)

Annotation. Technologically brewing enterprises treat the processing branches of production. Production of beer and soft drinks is characterized, as a rule, by uniformity of structure of technological process which consists of several phases and repartitions in which raw materials and the main materials turn into a ready-made product. Planning and the accounting of expenses at the enterprises beer - the nonalcoholic industry, in relation to standard production structure, corresponds to conditions of application of a poperedelny method. Thus in the account semi-finished or bespolufabrikatny options of this method can be used. In the conditions of market economy prime cost of brewing production is the most important indicator of production economic activity of the enterprises of brewing branch. In modern conditions of managing, and also owing to strengthening of the competition, complication of productions the production account becomes more and more actual the brewing enterprises. In practice the production account and calculation of prime cost of brewing production are a component of system of accounting. In the conditions of market economy prime cost of brewing production is the most important indicator of production economic activity necessary for determination of profitability of production and separate types of production, identification of reserves of decrease in product cost, determination of prices for products, calculation of economic efficiency of introduction of new equipment, technology, organizational and technical actions, justifications of the decision on production of new types of production and removal from production outdated. At the brewing enterprises it is possible to refer to the main objectives of the production account: the accounting of volume, the range and quality of the made production, the performed works and the rendered services and control over the implementation of the plan for these indicators, the accounting of the actual costs of production and control of use of raw materials, material, labor and other resources, of observance of the established estimates of expenses on service of production and management, calculation of product cost and control over the implementation of the plan for prime cost, identification of results of activity of production shops of the enterprise for decrease in product cost, and also identification of reserves of decrease in product cost.

Keywords: accounting, accounting, norms, object of expenses, brewing enterprises, production expenses, production account, product cost, articles of expenses, accounting of expenses.

УДК 332.132(477)

СТРАТЕГИЧЕСКИЕ ОРИЕНТИРЫ МОДЕРНИЗАЦИИ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫМ ХОЗЯЙСТВЕННЫМ КОМПЛЕКСОМ

© 2015

И.С. Кайтанский, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики промышленности
Одесская национальная академия пищевых технологий, Одесса (Украина)

Аннотация: В статье рассмотрены стратегические направления модернизации механизма управления экономикой регионов, что позволит снизить уровень дифференциации развития территорий, с другой стороны, будет способствовать повышению ответственности органов региональной власти за функционирование управляемой территории.

Ключевые слова: управление экономикой, стратегия, модернизация, регион.

Постановка проблемы. Сьогодні наукова проблема підвищення ефективності функціонування системи управління економікою регіонів залишається пріоритетною, як з погляду держави, так і з позицій регіонального співтовариства. Це визначено як об'єктивними зовнішніми й внутрішніми факторами, так і недоліками в самій системі управління, у тому числі: превалюванням галузевого й територіального підходів у формуванні регіональних органів влади; дублюванням функцій управління по ряду напрямків діяльності; недостатнім рівнем компетентності керівництва регіонів; фрагментарністю організаційних дій по розвитку системи управління регіоном та ін. [1].

Аналіз останніх джерел досліджень і публікацій. Є певні напрацювання у дослідженнях учених-економістів, з стратегії і напрямів модернізації механізму управління економікою регіонів. Не зменшуючи значущість вкладу інших дослідників у яких є значний доробок, можна відзначити у науковій літературі праці: О. Алімова, О. Амоші, П. Борщевського, М. Бутко, С. Біла, П. Гайдучького, В. Геєця, Б. Данилишина, М. Долішнього, Ф. Заставного, В. Захарченка, Т. Заяць, В. Льчука, І. Луїна, С. Максименка, Б. Патона, Т. Пепи, І. Петровская, В. Пили, Ю. Пурденко, С. Раевского, В. Удовиченка, П. Саблука, В. Семенова, Л. Федулової та інших.

Незважаючи на певні напрацювання в цьому напрямі, слід відзначити необхідність удосконалення стратегії і напрямів модернізації механізму управління економікою регіонів в період кризової економіки держави.

Нерозв'язаність цілого ряду теоретичних і приклад-

них питань, відсутність комплексного вивчення стратегії і напрямів модернізації механізму управління економікою регіонів обумовили вибір теми дослідження, його актуальність, мету та завдання.

Виклад основного матеріалу дослідження. Вирішення перерахованих вище проблем забезпечити проведення модернізації системи управління регіонами, що покликана створювати умови для стабільного розвитку бізнесу й підвищення якості життя населення регіонів на основі наявного економічного й організаційно-управлінського потенціалу.

Однак, сучасний рівень розвитку національного господарства свідчить про те, що при вдосконалюванні системи управління регіонами повинні бути враховані два моменти.

По-перше, як показує аналіз, у значній частині регіонів не повною мірою використовується організаційно-управлінський потенціал, стратегічні плани й програми розвитку не містять механізму реалізації і являють собою набір несистемно поставлених цілей.

По-друге, наявні істотні розходження показників соціально-економічного розвитку регіонів усе збільшуються. Це приводить до росту диференціації в розвитку територій і формування соціальних конфліктів, зниження якості життя населення й потенціалу економіки. Вирішувати такі питання потрібно з повним розумінням наслідків, як у короткостроковій, так і в більш віддаленій перспективі.

Виконання цієї функції ставить принципово нові завдання перед органами управління, як на регіональному, так і державному рівні, які пов'язані з адаптацією реалі-