

**ДІАГНОСТИКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ ПРОМИСЛОВОГО ВИРОБНИЦТВА В РЕГІОНІ ПРИ ЙОГО
ІНКОРПОРАЦІЇ У КАСКАДНІ ФОРМИ МІЖГАЛУЗЕВОЇ ВЗАЄМОДІЇ**

типу розширеного промислового виробництва в регіонах та набувають особливого значення на етапі активізації структурної перебудови української промисловості. Визнаємо й наступне: врахування сукупних можливостей, ресурсів різної природи та резервів, поєднаних за рахунок коеволюційного ефекту освоєння СП каскадів РПК може стати конститутивно-ключовим чинником підтримки та генерування форсованого розвитку багатьох видів економічної діяльності у суміжних каскадах і виробництвах, джерелом надходження валютного фінансування інноваційної трансформації та зростання рівня технологічної та енергетичної безпеки у промисловості України.

Джерела та література:

1. Україна на шляху до енергетичної ефективності : Монографія [Текст] / М. П. Ковалко, В. Ф. Беседін, М. В. Рапцун [та ін.]. – К. : НАУ МОН України, Вид-во «Арена-Ско», 1997. – 228 с.
2. Экономическая безопасность государства и информационно-технологические аспекты её обеспечения: Монография [Текст] / [Андреев Д. А., Веклич О. А., Микитенко В. В. [та ін.] / Під заг. ред. Г. К. Вороновського. – К. : Знання України, 2005. – 664 с.
3. Суходоля О. М. Енергоефективність економіки в контексті національної безпеки : методологія дослідження та механізм реалізації : Монографія. [Текст] / О. М. Суходоля. – К.; Вид-во НАДУ, 2006 – 424 с.
4. Алимов О. М. Стратегічний потенціал – сукупні можливості національної економіки по досягненню цілей збалансованого розвитку [Текст] /Микитенко В. В., Алимов О. М. // Продуктивні сили України. наук.-теорет. економ. ж-л. К. : – РВПС України НАН України, 2006. – № 1. – С. 135–151.
5. Шкарлет С. М. Економічна безпека підприємства : інноваційний аспект. Монографія [Текст] / С. М. Шкарлет. – К. : Книжкове видавництво НАУ МОН України, 2007. – 436 с.
6. Амоша О. І. Структурні трансформації економіки: світовий досвід, інститути, стратегії для України: Монографія [Текст] / О. І. Амоша, М. Г. Білопольський, В. В. Микитенко [та ін.]. – ІЕП НАН України, ТНЕУ МОНмолодьспорту України. – Тернопіль : Вид-во Економічна думка. 2011. – 848 с.
7. Микитенко В. В. Енергоефективність промислового виробництва : Монографія [Текст] / Микитенко В. В. – К. : Об'єдн. ін-т економіки НАН України, 2004. – 282 с.
8. Худолей В. Ю. Методологічні основи реалізації технологій управління забезпеченням енергоефективності функціонування регіональних промислових комплексів [Текст] / Худолей В. Ю. // Соціально-економічний розвиток регіонів контексті сучасних процесів міжнародної інтеграції. – Херсон, ХНТУ МОНмолодьспорту України, Вид-во ПП Вишемирський В. С., 2011. – С. 168 – 175.
9. Статистичний збірник «Діяльність підприємств – суб'єктів підприємницької діяльності» [Текст]. – Київ, Державний комітет статистики України, 2010. – С. 106 – 108.
10. Офіційний сайт Національного банку України / [Електронний ресурс]. – режим доступу : <http://www.bank.gov.ua/Statist/elbul>
11. Офіційний сайт Національного банку України / [Електронний ресурс]. – режим доступу : <http://www.bank.gov.ua/Statist/macro.htm>
12. Економічна безпека промисловості: цільовий функціонал та технології управління: Монографія [Текст] / Микитенко В. В., Демешок О. О. / За наук. ред. д.е.н., проф. Микитенко В. В. – Київ, ДУ «Інститут економіки природокористування та сталого розвитку НАН України», МНТУ ім. академіка Юрія Бугая МОНмолодьспорту України, 2012. – 650 с.

Чепоров В.В.

**ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ
МОЩНОСТИ В СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Анотація. В работе рассматривается оценка и отражение производственной мощности в системах бухгалтерского учета. Сделаны выводы о том, что стандарты учета для частного и государственного секторов требуют деления производственных накладных затрат на постоянные и переменные, что должно находить свое отражение в системах учета. Постоянные затраты должны отражаться с учетом уровня использования производственных мощностей. Модель ABC позволяет это сделать наиболее точно. Эта модель не является стандартом, хотя в последнее время ее элементы включены в стандарты для государственного сектора в США.

Ключевые слова: производственная мощность, стандарты учета, государственный сектор, модель ABC.

Анотація. В роботі розглядається оцінка та відображення виробничої потужності в системах бухгалтерського обліку. Зроблено висновки про те, що стандарти обліку для приватного і державного секторів вимагають поділу виробничих накладних витрат на постійні та змінні, що повинно знаходити своє відображення в системах обліку. Постійні витрати повинні відображатися з урахуванням рівня використання виробничих потужностей. Модель ABC дозволяє це зробити найбільш точно. Ця модель не є стандартом, хоча в останні часи її елементи включені до стандартів державного сектора в США.

Ключові слова: виробнича потужність, стандарти обліку, державний сектор, модель ABC.

Summary. We consider the evaluation and reflection of production capacity in the accounting systems. It is concluded that the accounting standards for private and public sector demand division manufacturing overhead costs into fixed and variable, which should be reflected in the accounting systems. Fixed costs should be reported according to the level of capacity utilization. ABC model allows to make the most accurate manner. This model is not a standard, but now its elements included in the standards for the public sector in the U.S..

Keywords: capacity, accounting standards, the public sector, the model ABC.

Уровень использования производственных мощностей является важным показателем эффективности производства. Обычно эта категория рассматривается в дисциплинах «экономический анализ» или «экономика предприятия».

И.В. Несторишен.[4] делает вывод, что сегодня не существует единого подхода к пониманию категории «производственная мощность» (табл. 1).

Таблица 1. Трактовка категории «мощность» и «производственная мощность»

Автор	Определение
Украинский толковый словарь [12]	Сила, мощность
Большой энциклопедический словарь [1, с. 559]	Расчетный максимально возможный объем выпуска продукции за единицу времени при наиболее полном использовании производственного оборудования и площади при условиях использования прогрессивных норм, передовых технологий и организации производства
О. Орлов [5, с. 16]	Максимально возможный выпуск продукции
Г. Тарасюк [9, с. 48]	Максимально возможный выпуск продукции необходимого качества в предусмотренной номенклатуре за определенное время при полной загрузке оборудования и производственных площадей в принятом режиме работы с учетом использования передовой технологии, организации производства и труда
В. Москалюк [6, с. 46]	Характеризует максимально возможный годовой объем выпуска продукции в номенклатуре и ассортименте, запланированных в производстве, при полном использовании оборудования и производственных площадей при условиях использования прогрессивной технологии и организации производства
Р. Чейз [10, с. 307]	– Объем выпуска продукции, который способно достичь предприятие за определенный период времени. – Доступный объем введенных ресурсов за конкретный период времени

Источник: [4, с. 186]

Как видно из данных табл. 1, в большинстве определений под мощностью понимается продуктивность хозяйственной единицы, а из факторов которые влияют на мощность, отмечаются время и площадь. На наш взгляд, автор делает несколько спорных выводов, в частности, что словосочетание «максимально возможный» относительно мощности как объема выпуска не имеет конкретного содержания и соответствующей количественной оценки» [4, с. 186]. Целью данной работы является анализ использования концепции «уровня использования производственных мощностей» в системах бухгалтерского учета и дать соответствующую количественную оценку. При этом на проблему можно посмотреть с двух сторон. Как известно бухгалтерский учет делится на финансовый и управленческий. Финансовый учет регулируется соответствующими международными и национальными стандартами бухгалтерского учета (финансовой отчетности). Управленческий учет строится на основе внутренних информационных потребностей.

Концепция «уровня использования производственных мощностей» отражена в нескольких стандартах учета (отчетности), связанных либо с запасами, либо с расходами..

Так, в ст. 12 Международных стандартов бухгалтерского учета №2 «Запасы» [2] отмечено, что запасы также включают систематическое распределение постоянных и переменных производственных накладных расходов, возникающих при переработке материалов в готовую продукцию. Постоянные производственные накладные расходы – это те косвенные затраты на производство, которые остаются сравнительно неизменными независимо от объема производства. Переменные производственные накладные расходы – это такие косвенные затраты на производство, которые изменяются прямо (или почти прямо) пропорционально объему производства.

В ст. 13 отмечено, что распределение постоянных производственных накладных расходов базируется на нормальной мощности производственного оборудования. Нормальная мощность – это ожидаемый уровень производства, которого можно достичь в среднем за несколько периодов или сезонов при обычных обстоятельствах, если учесть уменьшение мощности, возникающий в результате запланированного обслуживания производства. Стандарт отмечает, что можно использовать фактический уровень производства, когда он примерно равен нормальной мощности. Нераспределенные накладные расходы признаются расходами того периода, в котором они понесены. Переменные производственные накладные расходы распределяются на каждую единицу производства на базе фактического использования производственных мощностей.

В национальном Положении (стандарте) бухгалтерского учета № 9 "Запасы" [7] отсутствует упоминание об уровне использования производственных мощностей, однако о присутствует в национальном Положении (стандарте) бухгалтерского учета 16 "Расходы" [8].

В положении данного стандарта также как и Международного стандарта №2 «Запасы» принято деление общепроизводственных затрат на постоянные и переменные. Постоянные общепроизводственные расходы распределяются на каждый объект затрат с использованием базы распределения (часов труда, заработной платы, объема деятельности, прямых расходов и т.п.) при нормальной мощности.

Нормальная мощность – ожидаемый средний объем деятельности, который может быть достигнут при условиях обычной деятельности предприятия в течение нескольких лет или операционных циклов с учетом запланированного обслуживания производства.

Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета в государственном секторе 135 "Расходы" [3] практически дублирует положения национального стандарта 16 "Расходы" в части деления общепроизводственных затрат на постоянные и переменные и определения при нормальной мощности.

Отметим два существенных различия. В международных стандартах нормальная мощность связана с мощностью производственного оборудования, а в национальных стандартах – с объемом деятельности. В национальных стандартах приводятся примеры базы распределения, а в международных - нет.

Отметим важный момент – производственная возможность, как правило, связана с определенным фактором, который определяет возможный объем производства. Этот фактор может быть не связан с базой распределения, которая упоминается в национальном Положении (стандарте) бухгалтерского учета № 9 "Запасы". Так в бизнес – словаре [13] определено, что «производственная мощность – способность производить продукцию в течение определенного периода времени при наличии верхнего ограничения, установленного для площади, оборудования, рабочей силы, материалов или капитала. Емкость может быть выражена в единицах, весе, размере, денежных средствах, человеко-часах, стоимости рабочей силы и т.д.». Так, если производитель имеет теоретическую мощность 2080 часов на основе 8 часов в день, 5 дней в неделю, в течение 52 недель. При этом его практический потенциал может быть только 1860 часов. 220-часовая разница может быть связана с ремонтом, техническим обслуживанием, установкой, праздниками и другими простоями.

Использование в оценке производственных мощностей нескольких баз распределения приводит к определенным трудностям. Р. Калан [15, с. 310] приводит пример расчета неиспользованной мощности. Он пишет, что когда все ресурсы активности выявлены, можно определить практическую мощность деятельности. Деятельность ограничена мощностью ресурса, который первым ограничивает способность компании выполнять свою деятельность. Например, предположим, что активность А потребляет два ресурса, R1 и R2. Прогнозируемый спрос на активность А составляет 100 единиц, которые преобразуются в требование по поставке ресурсов в суммах \$220 и \$ 360 для R1 и R2 соответственно. Активность А использует ресурс R1 стоимостью \$ 2 за единицу и ресурс R2 стоимостью \$ 3 за единицу каждый раз, когда она выполняется. Таким образом, ставка фактора активности А составляет \$ 5 ($\$ 2 + \$ 3$) и практический потенциал деятельности составляет 110 единиц ($220/2$). В данном случае за основу выбирается ресурс R1, поскольку ресурса R2 достаточно для активности А на уровне 120 единиц ($360/3$). Практический потенциал означает, что прогнозируемый спрос в 100 единиц активности приведет к неиспользуемым мощностям для 10 единиц ($110 - 100$) на сумму \$ 50 ($\$ 5 * 10$), а избыток мощностей по ресурсу R2 составит \$ 30 ($\$ 360 - (\$ 3 * 110)$). Таким образом, общая стоимость неиспользуемых мощностей составляет \$ 80.

Таким образом, существенным моментом является приведение оценки всех доступных ресурсов к единой базе – единому фактору, например, времени.

Предложенная Р.Капланом и С. Андерсеном [16] система калькулирования на основе деятельности в факторах времени является попыткой использования единственного фактора затрат – времени. Авторы подчеркивают возможность оценки степени использования ресурсов в данной модели калькулирования.

В работе [11] предложена концептуальная схема калькулирования на основе деятельности в факторах времени (рис. 1).

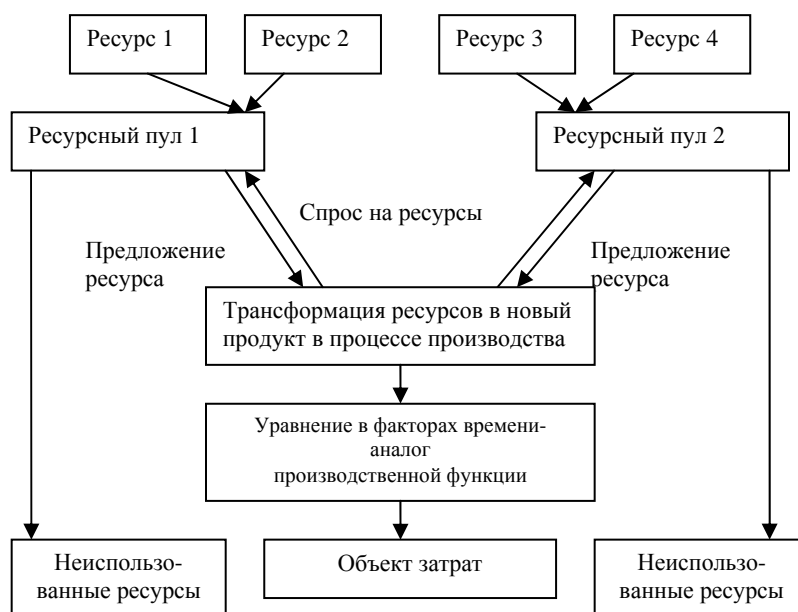


Рис. 1. Концептуальная схема калькулирования на основе деятельности в факторах времени

На рис. 2 приведем графическую иллюстрацию оценки неиспользованных ресурсов. На рис. 2 использованы следующие обозначения: T - выбранная единица фактора мощности, Точки T_1 и T_2 -ограничение ресурсов по каждому из факторов, $CR1$ и $CR2$ соответствующие затраты – объемы предложения ресурсов, как функция единиц фактора мощности. Площадь SC - затраты по неиспользованному ресурсу $CR2$, которые вызваны технологической несбалансированностью наличных ресурсов по производимому продукту.

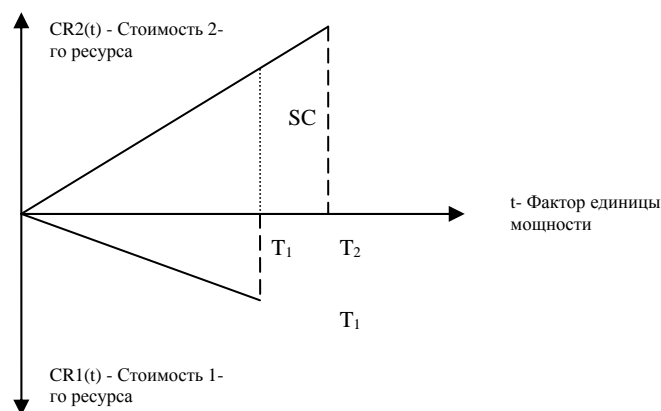


Рис. 2. Графическая иллюстрация оценки неиспользованных ресурсов при неограниченном спросе на продукцию.

На рис.3 изображена ситуация, когда спрос на продукцию меньше, чем предложение более дефицитного ресурса ($T_1 > T_3$). В данном случае отмечены три области, связанные с неиспользованными ресурсами, которые в приведенном примере Р.Купера отражают разбивку суммы \$80.

Метод ABC с учетом уровней иерархии позволяет рассматривать подобный по природе ресурс, но с использованием более агрегированного уровня иерархии (рис.4.). Примером, изображенным на рис. 4 может быть замена аудиторией для занятий в группе на лекционную аудиторию.

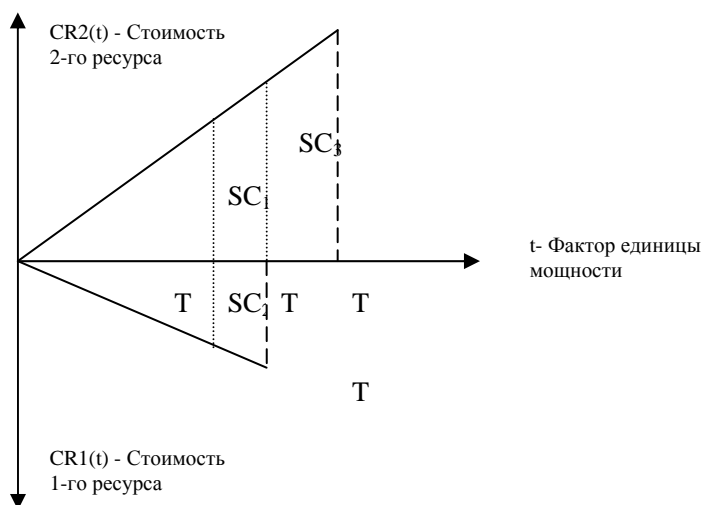


Рис. 3. Графическая иллюстрация оценки неиспользованных ресурсов при ограниченном спросе на продукцию

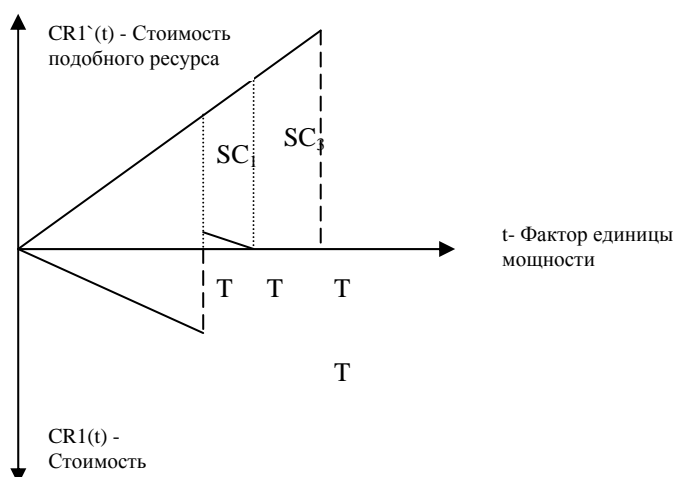


Рис. 4. Графическая иллюстрация замещение недостающего ресурса ресурсом более высокого уровня агрегации.

Таким образом, производственный процесс можно определить как процесс преобразования нескольких ресурсов в один (конечный продукт). Этот процесс зависит от многих факторов. Согласно концепции TD ABC каждый входной ресурс преобразуется в выходные ресурсы за тот же самый промежуток времени. Поэтому может возникнуть избыток производственной мощности одного или нескольких ресурсов, оцененный в единицах времени.

Хотя метод ABC не применяется в соответствии со стандартами учета, он позволяет достаточно точно определять стоимость неиспользованных ресурсов. В последние годы этот метод фактически используется в регулировании затрат в высшем образовании США согласно циркуляров Административно-бюджетного управления [14]

Источники и литература:

1. Большой энциклопедический словарь. – М. : БСЭ; СПб: Норинт, 1997. – 680 с.
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.minfin.gov.ua/file/link/320283/file/IAS%2002.pdf>
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 "Витрати" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=83023
4. Несторишен І. В. Проблеми оцінювання виробничої потужності промислових підприємств в умовах ринку [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/sre/2011_1/185.pdf
5. Орлов О. О. Планування діяльності промислового підприємства. Підручник / Орлов О. О. – К. : Скарби, 2002. – 336 с.
6. Планування діяльності підприємства : навч.-метод. посібник [для сам ост. вивч. дисц.] / [М. А. Белов, Н. М. Євдокимова, В. Є. Москалюк та ін.]; за заг. ред. В. Є. Москалюк. – К. : КНЕУ, 2002. – 252 с.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://www.minfin.gov.ua/file/link/340523/file/Положення%20\(стандарт\)%20бухгалтерського%20обліку%209%20Запаси.pdf](http://www.minfin.gov.ua/file/link/340523/file/Положення%20(стандарт)%20бухгалтерського%20обліку%209%20Запаси.pdf)
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://www.minfin.gov.ua/file/link/340530/file/Положення%20\(стандарт\)%20бухгалтерського%20обліку%2016%20Витрати.pdf](http://www.minfin.gov.ua/file/link/340530/file/Положення%20(стандарт)%20бухгалтерського%20обліку%2016%20Витрати.pdf)
9. Тарасюк Г. М. Планування діяльності підприємства : [навч. посіб. 3-тє вид.] / Г. М. Тарасюк, Л. І. Шваб. – К. : Каравела, 2008. – 352с.
10. Чейз Р. Производственный и операционный менеджмент / Р. Чейз, Н. Эквилайн, Р. Якобс. – [8-е изд., перев. с англ.]. – М. : Издательский дом "Вильямс", 2001. – 704 с.
11. Чепоров В. В. Модель ресурсного спроса и предложения в системе калькулирования TD-ABC для высшего учебного заведения / В. В. Чепоров // Ученые записки Таврического национального университета им. В. И. Вернадского, Симферополь, серия экономика, 2012, – т.25 (64)N 1, с. 205-213
12. Український глумачний словник. [Электронный ресурс] – Режим доступа : <http://language.br.com.ua/>
13. Business Glossary [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.allbusiness.com/glossaries/normal-capacity/4948037-1.html#axzz2JAtwM3Yu>
14. Circular A-21 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.whitehouse.gov/omb/circulars_a021_2004
15. Kaplan R. Cost and Effect / Robert S. Kaplan, Robin Cooper // Harvard Business Press. – 1998. 357 p.

16. Kaplan R.S. Time-Driven Activity Based Costing/ R.S. Kaplan, S.R. Anderson // White Paper presented at the First European Summit on Time-Driven Activity-Based Costing. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.hbs.edu/research/facpubs/workingpapers/papers2/0304/04-045.pdf>

Швецъ Е.А.

УДК 65.01

ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ НА СОВРЕМЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ УКРАИНЫ

Аннотация. Рассмотрено базовые принципы формирования кадровой политики с целью ее влияния на развитие предприятия, путем мотивации работников. Исследованы инструменты мотивации, содействующие повышению производительности ресурсов предприятия. Предложены пути улучшения проведения кадровой политики на современных предприятиях Украины.

Ключевые слова: кадровая политика, мотивационная программа, система стимулов, эффективная мотивация.

Анотація. Розглянуто базові принципи формування кадрової політики з метою її впливу на розвиток підприємства шляхом мотивації працівників. Досліджено інструменти мотивації, які сприяють підвищенню продуктивності ресурсів підприємства. Запропоновані шляхи поліпшення проведення кадрової політики на сучасних підприємствах України

Ключові слова: кадрова політика, мотиваційна програма, система управління персоналом.

Summary. Considered the basic principles of personnel policy for its impact on the development of the company by motivating employees, motivation and the tools that lead to increased productivity of resources. The ways of improvement of personnel policy in modern enterprises of Ukraine.

Keywords: skilled policy, motivational program, system management personnel.

Актуальность темы и постановка проблемы. Результаты деятельности многих современных предприятий и накопленный опыт их работы с кадрами свидетельствует, что формирование производственных коллективов, обеспеченность высокого качества кадров является решающим фактором эффективной деятельности любого предприятия.

Гибкое управление персоналом в таких условиях должно учитывать целый ряд вопросов адаптации сотрудников к внешним и внутренним условиям функционирования и развития организации. Особое внимание должно уделяться анализу мотивационных положений, умению их формировать и направлять к решению задач, которые стоят перед организацией. Важными являются проблемы взаимодействия руководителей предприятий с профсоюзами и службами занятости, обеспечение безопасности персонала, разработка принципиально новых подходов.[1]

Анализ последних исследований и публикаций. В современной экономической литературе анализу проблемы формирования, развития и осуществления кадровой политики уделяется много внимания. Исследовали эту проблему украинские специалисты В. П. Мица, О. И. Замора, Е. В. Арефьева, И. Н. Мягих, А. Перетяцько и другие. Однако в условиях современных динамических преобразований появляются новые особенности и направления в проведении кадровой политики.

Целью статьи является исследование вопросов формирования эффективной кадровой политики и поиск путей улучшения её проведения на современных украинских предприятиях.

Основные результаты исследования. Кадровая политика как система управления персоналом является основным направлением организации любой профессиональной деятельности и основной целью формирования, распределения и рационального использования трудовых ресурсов. Трудовые ресурсы являются объектом кадровой политики, а ее целью является их постоянное развитие и совершенствование через возобновление и удовлетворение материальных и духовных потребностей, непрерывное повышение профессионального и культурного уровня сотрудников.[2, с. 42]

Кадровая политика - это сложный организационно-экономический процесс, который включает ряд важных мероприятий и процедур поиска и формирования кадрового потенциала, обеспечение условий его развития и совершенствования, установления социальной инфраструктуры и т.д.. Кадровая политика требует:

- планирования и оптимизации численности и структуры кадров;
- совершенствование подготовки кадров;
- управление трудовым потенциалом;
- обеспечение условий становления и развития человеческого потенциала в направлении профессионального роста. [3, с. 58]

На многих современных предприятиях Украины существует закрытая кадровая политика, то есть они ориентируются на привлечение персонала внешне только на должности низкого уровня, а в основном происходит замещение сотрудников. Такая кадровая политика способствует созданию корпоративной атмосферы, формированию особого духа взаимоотношений. Это имеет огромное значение с точки зрения мотивации.

Значительная часть персонала таких предприятий остается преданным своей организации благодаря личной заинтересованности и увлеченности своей работой.

Многие предприятия не уделяют достаточного внимания мотивации персонала, что является грубой ошибкой. Мотивация персонала может быть как материальной, так и моральной. Важное значение имеет