

изменение уровня здоровья по сравнению с годом, взятым за базу сравнения. Агрегированный индикатор здоровья населения (Y'_i), рассчитанный для каждого года исследуемого периода, принимает значения от 0 до 1 (от 0 до 100 %), а в отдельных случаях значение рассчитанного индекса выходит за границы предела (когда уровень исследуемого явления превышает уровень, взятый за базу сравнения).

Важной методической задачей при моделировании интегрального индекса является выбор года — базы сравнения для последующего анализа и динамического сравнения, так как особенность интегральных показателей заключается в том, что адекватно воспринимать их абсолютное значение можно только путем сопоставления с соответствующей базой. Поэтому при удачном выборе базисного года динамика исследуемого явления, его колеблемость могут быть изучены наиболее достоверно. В связи с этим некоторые ученые рекомендуют выбирать для сравнения тот год, который не отличался бы ни особенным подъемом, ни особенным упадком, или в некоторых случаях использовать среднее значение за несколько лет. Кроме того, важно помнить, что интегральные показатели, получаемые в виде специальных сверток частных характеристик регистрируемых статистических показателей, как правило, имеют условный смысл, ограниченное время и определенное место, в рамках которых они могут адекватно оценивать действительное положение дел. В частности, удельные веса отдельных частных показателей, определяющие их значимость в вычислении интегрального индекса, могут существенно меняться в пространстве и времени в зависимости от конкретных глобальных исторических условий.

*Ю.Ю. Кухто, аспирант
БГЭУ (Минск)*

ВАРИАНТЫ ОПЕРАЦИОННОГО ПОДХОДА К ИСЧИСЛЕНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

В посткризисный период, когда у отечественных предприятий появилась острая необходимость менять товарную политику для преодоления негативных тенденций, исследование прогрессивных концепций, способных преодолеть ограничения сложившейся системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и установить причинно-следственную связь между продуктами и необходимыми для их производства затратами, представляется весьма актуальным. На наш взгляд, таким требованиям отвечает операционный подход, позволяющий оценивать затраты в рамках бизнес-процессов. Его можно рассматривать в двух вариантах: как двухэтапный и как многоэтапный.

В первом случае затраты с субсчетов затрат Главной книги распределяются на промежуточные счета операций (видов деятельности, бизнес-процессов) пропорционально затратнообразующим факторам первого

порядка (факторам ресурсов). Затем с промежуточных счетов затраты на выполнение операций распределяются на объекты затрат (виды продукции) пропорционально затратнообразующим факторам второго порядка (факторам операций, видов деятельности или бизнес-процессов). Например, затраты на электроэнергию для производственных нужд можно распределить по видам деятельности пропорционально машино-часам работы оборудования, в свою очередь затраты на выполнение соответствующих производственных операций — на объекты затрат пропорционально объему выпускаемой продукции. Этот вариант предполагает, что все виды деятельности направлены на создание объекта затрат. Многоэтапный вариант призван более точно отслеживать потоки затрат в организации. Он допускает, что некоторые виды деятельности полностью или частично могут поглощаться другими видами деятельности, т.е. косвенно способствовать созданию объекта затрат. Другими словами, многоэтапный вариант является более сложным и трудоемким ввиду того, что предполагает еще и анализ причинно-следственной связи между отдельными видами деятельности в рамках конкретного бизнес-процесса. Например, вид деятельности «Текущий ремонт оборудования» аккумулирует соответствующие материальные затраты, затраты на оплату труда рабочих, осуществляющих этот ремонт, и т.д. В данном случае предполагается, что затраты на ремонт оборудования не связаны непосредственно с объектами калькулирования, а, скорее, обеспечивают возможность для осуществления других видов деятельности, следовательно, эти затраты необходимо вначале распределить между соответствующими видами деятельности. Схему многоэтапного варианта исчисления себестоимости продукции операционным методом можно представить следующим образом (см. рисунок).

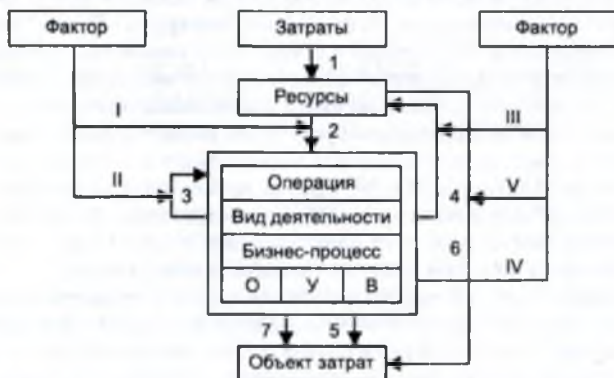


Схема формирования себестоимости продукции операционным многоэтапным методом:

О — основные бизнес-процессы; У — управленческие бизнес-процессы;
В — вспомогательные бизнес-процессы

Важно отметить, что исследуемая методика выходит за рамки учетной концепции и превращается в метод управления затратами, с помощью которого можно воздействовать на затратнообразующие факторы тех или иных видов деятельности.

*Е.О. Лагуновская, аспирант
БГЭУ (Минск)*

УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ИННОВАЦИЙ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ

В условиях инновационного развития агропромышленного комплекса Республики Беларусь возникает потребность в повышении достоверности учетно-аналитической информации о целевом использовании полученных средств. От своевременного контроля за рациональным использованием источников финансирования вложений во внеоборотные активы зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Для осуществления эффективной деятельности сельскохозяйственные организации должны иметь оптимальную структуру источников финансирования капитальных вложений. В качестве таких источников выступают целевые поступления со стороны государства в виде инноваций.

Создание и использование инновационного фонда Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь регламентируется действующей Инструкцией о порядке формирования и использования средств инновационного фонда Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь. В соответствии с данной инструкцией Министерство сельского хозяйства и продовольствия формирует инновационный фонд за счет отчислений юридических лиц республиканской формы собственности, находящихся в его ведении, с отнесением начисленных средств на себестоимость товаров (работ, услуг). Норматив отчислений в инновационный фонд на текущий год установлен приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь «Об инновационном фонде Министерства сельского хозяйства и продовольствия в 2010 году» в размере 0,25 % себестоимости продукции, товаров (работ, услуг).

В соответствии с действующим Положением о порядке формирования и использования средств инновационных фондов, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь, инновационные фонды формируются республиканскими органами государственного управления и иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, и являются государственными целевыми бюджетными фондами.

В настоящее время основными концепциями инновационного развития АПК являются: