

показателей; улучшение имиджа и репутации; повышение привлекательности для потенциальных работников; упрощение взаимодействия с органами государственной власти и др.

В качестве инструментов гармонизации программ корпоративного гражданства, стратегии и тактики производственно-хозяйственной деятельности компании называют: отражение позиции социальной ответственности в миссии организации; формирование соответствующих корпоративных ценностей (корпоративной культуры, кодекса корпоративного поведения); отражение социального контекста в принципах управления организацией; отражение функции реализации социальной активности в должностных обязанностях менеджмента всех уровней; контроль за реализацией социальных программ и т.д.

Очевидно, что повышение социальной ответственности отечественного бизнеса возможно по мере экономического роста, укрепления финансово-экономического положения предприятий, расширения их экспортного потенциала, интеграции в мировую конкурентную среду, формирования в стране полноценных структур гражданского общества.

*М.И. Яремик, канд. экон. наук, Х.Я. Яремик
Украинская академия печати (Львов)*

ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЭКОНОМЕТРИЧЕСКИХ МОДЕЛЕЙ В УСЛОВИЯХ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

В условиях усиления конкурентной борьбы за рынки сбыта своей продукции важнейшим фактором является эффективное управление издержками производства и снижения себестоимости продукции. В этой связи немаловажное значение придается внутреннему аудиту операций с учетом затрат производства, основными задачами которого являются: контроль за достоверностью формирования себестоимости изготавливаемой продукции; содействие в организации внутрихозяйственного контроля операций по учету затрат производства; контроль за целесообразностью выбора метода распределения непрямых затрат, на учетную политику предприятия и пр.

Если продукция, изготавливаемая предприятием в отчетном периоде, реализуется в полном объеме, то информация о себестоимости реализованной продукции в “Отчете о финансовых результатах” не будет искажена, и такая практика в некоторой степени может быть оправданной. Однако если некоторое количество продукции не реализуется, часть распределенных постоянных ОпЗ затрат отразится в остатках нереализованной продукции, а сумма нераспределенных постоянных ОпЗ затрат увеличит себестоимость реализованной продукции отчетного периода.

Данный факт может быть объяснен формулой расчета суммы постоянных общепроизводственных затрат в себестоимости реализованной продукции (ПОЗ') может быть отображена следующим образом:

$$\text{ПОЗ}'_t = \text{НПОЗ}_t + \text{РПОЗ}_t \frac{K_1}{K}, \quad (1)$$

где НПОЗ_t — нераспределенные постоянные ОпЗ затраты в отчетном периоде *t*; РПОЗ_t — распределенные постоянные ОпЗ в отчетном периоде *t*; K₁, K — соответственно количество реализованной и изготовленной продукции в периоде *t*.

Если K₁ = K, то сумма постоянных общепроизводственных затрат в себестоимости реализации совпадет с ее общим значением, в ином случае она будет отличаться на значение

$$\text{РПОЗ}_t = \left(1 - \frac{K_1}{K}\right).$$

С другой стороны, необоснованное установление “нормальной мощности” влияет на колебания фактической себестоимости товарной продукции и ее отклонения от плановой себестоимости в условиях изменения объемов изготовления продукции.

В данной работе предлагается для обоснования выбора базового показателя “нормальной мощности”, а также оптимизации его значения, использовать следующую эконометрическую модель:

$$\begin{cases} \text{НПОЗ}_t = \beta_0 + \beta_1 \cdot \text{ПОЗ}_t + \beta_2 \cdot N_t + \beta_3 \cdot \text{ТП}_t + u_1, \\ \text{ТП}_t = \alpha_0 + \alpha_1 \cdot \text{НПОЗ}_t + \alpha_2 \cdot V_t + u_2, \\ \text{ПОЗ}_t = \text{НПОЗ}_t + \text{РПОЗ}_t. \end{cases} \quad (2)$$

Для ее реализации необходимы статистические данные о составе общепроизводственных затрат, объемах производства за 4—5 кварталов, так как количество экзогенных переменных в редуцированной форме данной модели составляет 4 (включая фиктивную переменную при свободном коэффициенте регрессии).

Предлагаемая модель (2) позволит на предприятиях не только установить тесноту связи между важнейшими показателями управленческого учета, но и определить наиболее подходящий базовый показатель распределения постоянных общепроизводственных затрат с учетом специфики производственного процесса, а также на основании статистического материала — выбрать оптимальное значение “нормальной мощности” из расчета наименьшей вариации фактической себестоимости продукции.

*Г.А. Яшева, канд. экон. наук,
Е.Н. Домбровская, В.В. Квасникова
Витебский государственный технологический
университет*

КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ ПРОДУКЦИИ И ПРЕДПРИЯТИЙ: РЕЗУЛЬТАТЫ ОЦЕНКИ И НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ

Методологический подход к оценке конкурентоспособности предприятия заключается в следующем. С точки зрения измерения, конкурентоспособность представляет собой количественную оценку потенциала предприятия, включающего следующие частные потенциалы: маркетинг, менеджмент, финансы, производство, инновационный потенциал, кадры.

Значимость частных потенциалов в общей оценке потенциала предприятия в соответствии с данной методикой зада-