

Основные требования к проведению опроса являются следующие: особая тематика опросов (требования актуальности и локальности); мониторинговый характер опросов (опросы проводятся непрерывно, с заданной периодичностью, что позволяет отслеживать изменения важнейших характеристик социального самочувствия жителей); не ангажированность и независимость опроса (как следствие, высокий уровень доверия со стороны общества); открытый характер опросов (результаты опросов открыто публикуются в общедоступных СМИ).

Основной проблемой его проведения на данный момент пока является низкая заинтересованность органов власти и СМИ.

Нужно отметить, что на Западе подобные проекты финансируются преимущественно СМИ, которые, информируют своих читателей об общественном мнении по тем или иным проблемам, решая не только общегражданские задачи, но и получают неплохую коммерческую прибыль, привлекая внимание аудитории.

Можно с уверенностью утверждать, что внедрение системы опросов общественного мнения с целью их дальнейшего учета означает переход к качественно новой ступени в развитии общественных институтов, уровня контроля за властью со стороны общества и граждан.

ЛИТЕРАТУРА

1. **Иванов О.И.** Выявление интересов социальных групп на основе опросов общественного мнения (проблемы методологии и опыт изучения) // Общественное мнение населения крупного города. СПб.: ИСЭП РАН 1992.
2. Стратегический анализ социально-экономического развития регионов: принципы, основные направления, проблемы. / Под ред. В.А. Гневко, В.Е. Рохчина. СПб.: ИРЭ РАН, ИУЭ, 2004. - 288 с.
3. **Рохчин В.Е., Жилкин С.Ф., Знаменская К.Н.** Стратегическое планирование городов России: системный подход. / Рохчин В.Е., Жилкин С.Ф., Знаменская К.Н.; Российская академия наук, Ин-т проблем региональной экономики. – СПб.: ИРЭ РАН, «Скифия-принт», 2004. – 276 с.

Л.А.ЮДАНОВА

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАЗЛИЧНЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

В статье рассматриваются новые перспективные подходы к учету затрат и калькулирования, проводится их анализ в сравнении с традиционными методами

В отечественной и мировой бухгалтерской практике вопросам управленческого учета, в том числе методам планирования и учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, придается большое значение.

Метод калькулирования предполагает систему управленческого (производственного) учета, при котором определяется себестоимость продукции (работ, услуг), а также издержки на единицу продукции. Выбор метода калькулирования себестоимости связан с технологией производства, его организацией, особенностями выпускаемой продукции.

В настоящее время классификация методов учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции все еще является предметом дискуссий, поэтому считаем возможным предложить следующую классификацию:

1. Традиционные (позаказный, попроцессный, попередельный) методы.
2. Новые (нетрадиционные) методы (АВС-метод или учет по бизнес-процессам, учет по системе «точно в срок», учет по последней операции).

Традиционные системы калькулирования себестоимости были созданы в период, когда большинство предприятий производили ограниченный ассортимент продукции и основными затратами были затраты на основные материалы и заработную плату основ-

ных производственных рабочих. Расходы на обслуживание производства и управления, являющиеся в большинстве своем косвенными, были относительно невелики, поэтому искажения производственных затрат вследствие их распределения пропорционально заработной плате на продукцию были незначительными. Стоимость обработки информации, напротив, была достаточно высокой, поэтому применение более сложных методов распределения накладных расходов было неоправданно.

В условиях рыночной экономики назвали предпосылки для изменения метода распределения накладных расходов:

- расширился ассортимент выпускаемой продукции;
- в результате автоматизации производственных процессов уменьшилась доля прямых трудовых затрат в структуре себестоимости продукции и увеличились косвенные расходы;
- автоматизация учетных процессов позволила применять более сложные методы распределения накладных расходов.

Названные обстоятельства и стали предпосылками появления новых методов учета затрат и калькулирования себестоимости.

Рассмотрим новые подходы и проведем их сравнительный анализ.

ABC-метод (AB-костинг, учет затрат по функциям, бизнес-процессам) – это калькуляционная система, рассматривающая операции в качестве основных объектов учета затрат и калькулирования в целях исчисления себестоимости продукции и определения эффективности бизнес-процессов. Используется метод поэтапного распределения косвенных расходов на себестоимость продукции. Предприятие рассматривается как набор рабочих операций, определяющих его специфику.

Таблица 1.

Сравнение ABC-метода и традиционного позаказного метода калькулирования

Признаки сравнения	ABC-метод	Позаказный метод
1	2	3
1. Производственная деятельность (бизнес)	Делится на основные функции, операции, например, оформление заказов на материалы, эксплуатацию основного технологического и вспомогательного оборудования, контроль качества и т.д.	Представлена единым комплексом операций
2. Объект учета затрат	Операции, необходимые для выполнения заказа	Заказ, продукция
3. Объект калькуляции	Промежуточный – операции, итоговый - продукция	Заказ, продукция
4. База распределения накладных расходов	Для каждого вида деятельности выбирается собственный носитель затрат, оцениваемый в соответствующих единицах измерения	Основная заработная плата (трудоуплаты)
5. Число ступеней распределения накладных расходов	Две	Одна
6. Контроль расходов по стадиям их возникновения	Возможен	Затруднен
7. Применение	Сложное, но упрощается в результате автоматизации расче-	Простое

	тов	
8. Ориентация на задачи	Управления	Учета

Может сложиться впечатление, что использование ABC-метода является решением всех проблем учета затрат. Безусловно, ABC-метод улучшает систему учета затрат предприятия, приводя к более точным данным. Однако существуют и ограничения в его использовании:

- 1) Известная произвольность в выборе показателей распределения. Критики ABC-метода утверждают, что некоторые общезаводские расходы могут распределяться на продукцию произвольно, т.к. они рассчитываются только на весь выпуск. Однако защитники ABC-метода возражают, что, несмотря на это, он все равно дает более точную информацию, и это дает ему преимущество. [1]
- 2) Использование ABC-метода требует больших затрат на исследование операций, ведение документации и т.д., поэтому в некоторых случаях эти расходы могут превышать ожидаемые выгоды. Следовательно, предприятие, которое хочет использовать ABC-метод, должно соответствовать определенным характеристикам для получения выгоды от его использования.

Другим нетрадиционным подходом к учету затрат и калькулирования является метод «точно в срок». Производственная система «точно в срок» основана на концепции управления «точно в срок», направленной на устранение бесполезных затрат и непрерывное совершенствование производственного процесса.

Система управления «точно в срок» характеризуется тремя ключевыми аспектами:

1. Организацией бизнес-процессов, способствующей приближению совокупных затрат к величине затрат на обработку.
2. Сплошным контролем качества.
3. Организацией материального потока, исходя из ориентации на спрос покупателя.

Примером эффективного использования подхода «точно в срок» является Япония. Метод зародился в Японии в 40-х годах XX. Его появление связывают с концерном Toyota и именем его вице-президента Тайоти Оно. В условиях природных и экономических ограничений после Второй мировой войны японские производители искали пути наиболее эффективного использования ограниченных ресурсов, работая над соотношением затрат и качества. [2]

Калькулирование «точно в срок» представляет собой модификацию попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Таблица 2.

Сравнение метода «точно в срок» и традиционного попередельного метода учета затрат и калькулирования

Признаки сравнения	Метод «точно в срок»	Попередельный метод
1	2	3
1. Страхование запаса	Отсутствует	Присутствует
1	2	3
2. Размер запаса, закупок материальных ресурсов	Показывает текущую потребность	Определяется по формуле экономического (оптимального) размера заказа
3. Сбыт	Имеет приоритетное значение	Не имеет приоритетного значения
4. Наличие запаса незавершенного производства	Нет	Есть
5. Качество продукции	Отсутствие брака	Допускается небольшой брак
6. Варианты сводного	Не использует полуфабри-	Учет движения полуфаб-

учета	катный вариант учета	рикатов на специальных счетах
7. Расходы на хранение и внутризаводскую транспортировку	Минимизируются	Имеют существенное значение
8. Затраты на оплату труда основных производственных рабочих	Включаются в состав общепроизводственных расходов	Прямо относятся на счета затрат
9. Бухгалтерские записи по учету затрат на производство и расходов на продажу	Д 90 К 10 – израсходованы материалы на производство продукции; Д 25 К 70, 69... - начислена зарплата и ЕСН от зарплаты основных производственных рабочих; Д 90 К 25 – списаны общепроизводственные расходы на себестоимость продукции.	Д 20 К 10 – израсходованы материалы на основное производство; Д 20 К 70, 69 – начислена зарплата и ЕСН от зарплаты основных производственных рабочих; Д 25 К 10, 70, 69 . . . - отражены общепроизводственные расходы; Д 20 К 25 - включены общепроизводственные расходы в себестоимость продукции; Д 43 К 20 – выпущена из производства готовая продукция; Д 90 К 43 – списана себестоимость проданной продукции.

Достоинствами системы «точно в срок» являются:

- уменьшение уровня запасов и минимизация вложений в сырье и материалы. Идеальный вариант – нулевые запасы;
- сокращение количества поставщиков с уменьшением времени и затрат на переговоры;
- использование долгосрочных контрактов с покупателями и снижение затрат на заключение договоров;
- повышение качества продукции;
- сокращение затрат на внутреннее перемещение материалов и готовой продукции;
- уменьшение затрат на хранение;

Стратегия «точно в срок» дает и другие выгоды, в том числе неэкономического характера.

Использование подхода «точно в срок» за счет снижения затрат и повышения качества приводит к повышению эффективности бизнес-процесса и к повышению конкурентоспособности организации в долгосрочном периоде. Однако при его использовании возможны следующие трудности: сложно избежать ошибок в ассортименте и срывов поставок, а каждый такой сбой приведет в условиях производства «точно в срок» к остановке производственного процесса с неизбежными последствиями.

Для эффективного внедрения стратегии «точно в срок» необходимо изменение способа мышления целого коллектива, занимающего вопросами производства и сбыта. Традиционный стереотип мышления типа «чем больше, тем лучше» должен быть заменен схемой «чем меньше, тем лучше», если речь идет об уровне запасов, использование про-

изводственных мощностей, продолжительности производственного цикла или о величине партии продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. **Каверина О.Д.** Управленческий учет: системы, методы, процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2003 – 352 с.
2. **Рыбакова О.В.** Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование. – М.: Финансы и статистика, 2005 – 464 с.

В.А. ЯЛЛАЙ

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Рассматриваются проблемы развития инвестиций в Псковской области.

Псковская область – это единственный регион Российской Федерации, который граничит с тремя государствами: Эстонией, Латвией и Белоруссией.

Состояние инвестиционного климата является одним из важнейших показателей общеэкономической ситуации и перспектив развития региона.

В настоящее время инвестиционная сфера относится к числу наиболее подорванных за последние годы сфер экономики. В итоге многолетнего спада нынешние вложения в основной капитал в Псковской области составляют лишь 13,4% от уровня 1990 года.

Одной из причин промышленного спада является снижение инвестиций, что препятствует общему оздоровлению экономики области, обостряет проблему отсталости региональной технической и технологической базы, ведёт к росту степени изношенности основных фондов в промышленности.

Псковская область по совокупности природно-климатических и географических условий, обеспеченности квалифицированными кадрами, а также уровню инвестиционного риска по оценке отечественных и зарубежных экспертов является инвестиционно - привлекательным регионом. Вместе с тем уровень инвестиционной активности в области не адекватен уровню ее потенциальной инвестиционной привлекательности. Анализ и оценка экономической ситуации в области за последние годы предполагают, что объем инвестиций, поступивших в область в значительной степени меньше, чем возможен.

В 2001 году стали особенно видны основные проблемы, препятствующие привлечению инвестиций в экономику региона:

- устаревшее и уже недействующее в новых условиях инвестиционное законодательство;
- несовершенство инфраструктуры, обслуживающей бизнес и инвестиционную деятельность в Псковской области.

Возникла необходимость повысить роль региона в решении проблема активизации и повышения эффективности инвестиционного процесса, прежде всего, в оказании содействия созданию всей системы условий, определяющих благоприятный инвестиционный климат, в содействии повышению инвестиционной и рыночной культуры предпринимательства, а также в содействии лучшей информационной обеспеченности.

Обязательным условием роста инвестиций является наличие в экономике области благоприятного инвестиционного климата, которой рассматривается как совокупность экономических, политических, правовых, финансовых и социальных факторов.

Привлечение инвестиций было обозначено Главой Администрации Псковской области «как приоритет региональной экономической политики».

Были предприняты шаги по улучшению инвестиционного климата в Псковском регионе: