

УДК 657.0/.5

## УЧЕТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ КАК ОСНОВА ОРГАНИЗАЦИИ АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

*Студ. Лагутенко В.А., к.т.н., доц. Касаева Т.В.*

*Витебский государственный технологический университет*

В процессе повседневной хозяйственной деятельности организации возникает значительное количество оперативной информации, которая представляет собой «исходный материал» для принятия соответствующих управленческих решений.

Наибольшее значение для управления имеет экономическая информация, базирующаяся в основном на учетных данных. Именно системный бухгалтерский учет фиксирует и накапливает всестороннюю синтетическую и аналитическую информацию о состоянии и движении имущества организации и источниках его образования, хозяйственных процессах, конечных результатах финансовой и производственно-хозяйственной деятельности.

В настоящее время в условиях формирования рыночных отношений роль учета и анализа затрат в управлении хозяйственной деятельностью объективно повышается, поскольку учетно-аналитическая информация обеспечивает систему управления необходимыми данными и позволяет принять эффективные управленческие решения в области затрат.

Одним из главных показателей, характеризующих все стороны работы организации, является себестоимость. В ней в сконцентрированном виде находит свое выражение качество всей производственно-хозяйственной деятельности организации: чем лучше используются основные средства организации, более экономно расходуется сырье, материалы, топливо, электроэнергия, меньше потери рабочего времени, более оперативно и экономично работает управленческий аппарат, тем ниже себестоимость продукции. Все недостатки (упущения) в работе коллектива организации вызывают повышение себестоимости. От того как построена система учета затрат, степени детализации представляемой информации, зависят возможности проведения того или иного направления анализа затрат. При этом бухгалтерский учет должен корректироваться исходя из требований планирования и расчета затрат на единицу продукции.

Важным обобщающим показателем себестоимости продукции является затраты на рубль продукции, который выгоден тем, что, во-первых, очень универсальный: может рассчитываться в любой отрасли производства, и во-вторых, наглядно показывает прямую связь между прибылью и себестоимостью. Определяется он отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в действующих ценах:

$$УЗ = \frac{З_{общ}}{ВП}, \quad (1)$$

где  $З_{общ}$  – совокупный объем затрат в целом по организации;

$ВП$  – объем произведенной продукции;

Однако учитывая масштабность производства в настоящее время большинство организаций выступают центром сосредоточения промышленной деятельности, где сфера производства рассматривается как сложная многофункциональная процедура, состоящая из множества взаимосвязанных производственных участков. Тогда определить степень влияния каждого структурного подразделения на общий уровень затрат можно по следующей формуле:

$$УЗ = \frac{\sum З_{ци}}{\sum ВП_{ци}}, \quad (2)$$

где  $З_{ци}$  – затраты i-го цеха;

$ВП_{ци}$  – стоимость произведенной продукции i-го цеха.

Данная модель позволит детализировать показатель затрат на рубль продукции в разрезе производственных подразделений каждой конкретной организации, тем самым оценить влияние затрат каждого цеха (центра сосредоточения затрат) на величину результативного показателя.

Для формирования устойчивого контингента покупателей важным направлением анализа выступает анализ себестоимости конкретных изделий. Результаты анализа себестоимости отдельных видов продукции широко используются в ценообразовании и для определения возможной величины прибыли организации. При большой номенклатуре выпускаемой продукции анализ следует проводить по важнейшим видам, составляющим наибольший удельный вес в общем объеме производства, а также по изделиям, являющимся убыточными.

Изучение экономической литературы показало, что в основу построения факторных моделей данного направления анализа положено деление затрат на переменные и постоянные. При построении системы

учета затрат в большинстве организаций не предусмотрено разделение затрат на постоянные и переменные, что не позволяет провести данное направление анализа с должной тщательностью и достоверностью. Однако учитывая специфику деятельности организации, применяемый порядок учета затрат и процесса калькулирования (алгоритм распределения затрат по калькуляционным статьям) можно разработать индивидуальные методики анализа затрат отдельных изделий применительно к конкретному предприятию. Рассмотрим данный факт на примере деятельности КУП «ВКК «Витьба». В соответствии с учетной политикой КУП «ВКК «Витьба» калькулирование себестоимости продукции в данной организации осуществляется по следующей номенклатуре статей:

- 1) сырье и основные материалы (за вычетом возвратных отходов);
- 3) покупные полуфабрикаты, тара и тарные материалы;
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) оплата труда производственных рабочих;
- 6) отчисления на социальные нужды;
- 7) износ основных средств;
- 8) общепроизводственные расходы;
- 9) общехозяйственные расходы;
- 10) коммерческие расходы.

Из которых косвенные затраты между видами продукции распределяются следующим образом (таблица).

Таблица – Порядок распределения косвенных затрат на КУП «ВКК «Витьба»

Косвенные затраты	База распределения
Расход топлива на технологические цели	Пропорционально количеству выпущенной продукции
Расчеты с персоналом по оплате труда	
Расчет по социальному страхованию	
Амортизация основных средств	
Общепроизводственные затраты	Пропорционально прямым материальным затратам
Общехозяйственные затраты	Пропорционально фактической себестоимости
Расходы на реализацию	

Составлено автором.

В результате факторная модель для анализа отдельных видов изделий применительно к деятельности КУП «ВКК «Витьба» будет иметь следующий вид:

$$C/c_i = V_i * (CM + П/ф) + УдV_i * (T_{j-20 \text{ ц}} + TZ_{j-20 \text{ ц}} + Ам_{j-20 \text{ ц}}) + УдПМЗ_i * ОпрЗ_{\text{ц}} + УдФс/c_i * (ОхозЗ_{\text{ц}} + Рр), \quad (3)$$

где  $C/c_i$  – полная себестоимость  $i$ -го изделия;

$V_i$  – объем производства  $i$ -го изделия;

$CM$  – расход сырья и материалов на 1кг  $i$ -го изделия;

$П/ф$  – расход полуфабрикатов и тары на 1кг  $i$ -го изделия;

$УдV_i$  – структура производства;

$T_{j-20 \text{ ц}}$  – расход топлива по  $j$ -ому цеху;

$TZ_{j-20 \text{ ц}}$  – трудовые затраты  $j$ -ого цеха;

$Ам_{j-20 \text{ ц}}$  – амортизация по  $j$ -ому цеху;

$УдПМЗ_i$  – структура прямых материальных затрат;

$ОпрЗ_{\text{ц}}$  – общепроизводственные затраты  $j$ -ого цеха;

$УдФс/c_i$  – структура фактической себестоимости;

$ОхозЗ_{\text{ц}}$  – общехозяйственные затраты организации;

$Рр$  – расходы на реализацию организации.

Предложенная модель позволяет оценить влияние на себестоимость отдельных видов изделий не только прямых затрат (сырья, полуфабрикатов, тары), но и косвенных затрат организации с учетом структуры их распределения. Таким образом, модель дает возможность провести анализ по более широкому перечню факторов. Так, раскрывается зависимость величины себестоимости изделия от таких факторов, как: объема производства; прямых материальных затрат; структуры производства; трудовых затрат; амортизации ОС; структуры прямых материальных затрат; общепроизводственных затрат; общехозяйственных затрат; расходов на реализацию.

Таким образом, построение аналитической работы должно учитывать тип производства, характер и номенклатуру выпускаемой продукции, масштабы деятельности организации, порядок организации учетного процесса. В то же время бухгалтерский учет должен корректироваться исходя из требований планирования и расчета затрат на единицу продукции. На современном этапе развития учетно-аналитической

составляющей финансово-хозяйственной деятельности организации свободны в выборе не только методов организации бухгалтерского учета, но и методик проведения анализа.

Список использованных источников

1. Алесеева, А.И. комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И. Алесеева // учеб. пособие [Электронный ресурс]. – 2012. – Режим доступа: www.be5.biz/ekonomika. - Дата доступа: 05.05.2015.
2. Лужнев, В.С. Анализ себестоимости на промышленных предприятиях // Экономика. Финансы. Управление. – 2010. - №7. – С. 26-33.
3. Акулич, В.В. Анализ эффективности деятельности организации / В.В. Акулич // Планово-экономический отдел. – 2012. - №5. – С.42-48.

УДК 658.114

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛАМИ В РУП «ВИТЕБСКЭНЕРГО» ФИЛИАЛ «ВИТЕБСКАЯ ТЭЦ»

*Студ. Макаревич Е.Ю., ст. преп. Линник М.В.*

*Витебский государственный технологический университет*

Основной задачей деятельности любой организации является выполнение её производственной программы, которая позволяет увеличить прибыль. Производство любого вида продукции (работ, услуг) связано с использованием материальных ресурсов: сырья, материалов, топлива, энергии и т.д. Для проведения прибыльной работы организации необходимо создание рациональной и эффективной структуры движения материальных ресурсов.

Основной деятельностью РУП «Витебскэнерго» филиала «Витебская ТЭЦ» является производство тепловой и электрической энергии, что подразумевает использование топлива и химических реагентов, которые являются наиболее значимыми основными материалами в производстве.

В филиале для операций с химическими реагентами предназначен счет 97 «Расходы будущих периодов». На данный счет химические реагенты поступают после оприходования на счет 10.1 «Сырье и материалы».

Отнесение этого вида материала на данный счет существенно занижает отражаемую в балансе сумму материалов, а, следовательно, и запасов, что искажает данные отчетности. Кроме того, данное занижение оказывает влияние на результаты проведенного анализа, т. к. рассчитанные показатели (количество оборотов и дни использования запаса) нельзя считать достоверными, если они не учитывают запаса химических реагентов.

Для отражения реальной суммы запасов и достоверности, рассчитанных в ходе анализа коэффициентов, предлагаем производить учет химических реагентов на счете 10.1.1 «Сырье и материалы», что также снизит трудоемкость учета. В этом случае к счету 10.1.1 предлагаем открыть следующие субсчета:

- 10.1.1.1 «Фильтрующие химреагенты»;
- 10.1.1.2 «Прочие химреагенты».

Данные субсчета позволят производить отдельный учет прочих и химических реагентов, что поможет при расчете отклонений по данным материалам.

Кроме того, предлагаем учитывать отклонения по химическим реагентам на счете 16.2 «Отклонения в стоимости химических реагентов». При этом к счету 16 рекомендуем открыть следующие субсчета:

- 16.2.1 «Отклонения по фильтрующим химреагентам»;
- 16.2.2 «Отклонения по прочим химреагентам».

Это также будет содействовать более точному и быстрому расчету отклонений в стоимости химических реагентов.

Для контроля за расходом химических реагентов, относимых на себестоимость в течение длительного периода времени, предлагаем вести ведомость, в программе Microsoft Excel. В данной ведомости будет автоматически рассчитываться стоимость поступивших, расходуемых, выбывших материалов, благодаря введенным формулам, что позволит следить за списываемыми суммами. Ведомость отражена на рисунке 1.