

УДК 657.6

АНАЛИЗ ПОВЕДЕНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) НА ПРИМЕРЕ ОАО «ВЗЭП»

Студ. Францева А.В., доц. Касаева Т.В.

УО «Витебский государственный технологический университет»

На современном этапе в отечественной и зарубежной практике остается актуальным вопрос поведения затрат. Только благодаря четкому разделению затрат на переменные и постоянные можно проводить анализ соотношения «затраты – объем – прибыль», который построен на изучении поведения затрат. В его основе лежит взаимосвязь затрат, выручки (дохода), объема производства и прибыли. Данный анализ является инструментом управленческого планирования и контроля, поскольку с его помощью принимаются управленческие решения по устанавлению каналов распределения, заключению договоров, определению расходов на продажу и ценообразованию. Он обеспечивает обзор поведения затрат и выручки по отношению к запланированной прибыли, что может привести к изменению управленческой стратегии. Помимо этого, с целью сближения с МСФО уделяется большое внимание формированию фактической себестоимости продукции по прямым и переменным затратам.

Следует отметить, что в 2012 году существенные изменения коснулись учета общепроизводственных и общехозяйственных затрат. Так, предусмотрено, что условно-постоянные общепроизводственные затраты, учитываемые на счете 25, включаются в себестоимость продукции либо в управленческие расходы. Все решается на уровне конкретной организации и закрепляется в ее учетной политике. Но данное решение должно быть экономически обоснованным, что зависит от конкретных объемов и удельного веса затрат.

Затраты, связанные с управлением организацией, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные затраты", списываются в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности".

Если организация, согласно учетной политике, будет списывать условно-постоянные затраты, учтенные на счете 25, непосредственно на счет 90, то на счете 20 «Основное производство» будут собраны прямые затраты и условно-переменные затраты, собранные ранее на счете 25. Если же организация предусмотрит учетной политикой полное списание затрат, собранных на счете 25, на счета производства, то на счете 20 будет собрана так называемая цеховая себестоимость.

Таким образом, вопрос о распределении общепроизводственных затрат сегодня остается открытым.

В исследуемой организации – ОАО «ВЗЭП» – к счету 25 «Общепроизводственные затраты» открыто два субсчета: 25.1 «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования», 25.2 «Общепроизводственные расходы по управлению».

Следует обратить внимание, что в Типовом плане счетов к счету 25 «Общепроизводственные затраты» не предусмотрено субсчетов. Актуальным является аналитический учет по статьям затрат.

Так, нами был предложен пронумерованный перечень статей затрат по счету 25:

01. Амортизация зданий, сооружений;
02. Амортизация оборудования, транспортных средств;
03. Ремонт зданий, сооружений, оборудования и транспортных средств;
04. Содержание аппарата управления;
05. Содержание неуправленческого персонала цеха;
06. Содержание зданий, сооружений, оборудования и транспортных средств;
07. Испытания, опыты;

08. Прочие расходы;

Для повышения аналитичности учета введен также дополнительный код: 1 – переменные затраты, 2 – постоянные затраты.

Таким образом, предлагаемая нами система кодирования имеет следующий вид:

Таблица 1 – Система кодирования по счету 25 «Общепроизводственные затраты»

Статья затрат	Кодировка	
	Переменные	Постоянные
1	2	3
01. Амортизация зданий, сооружений	25.01.1	25.01.2
02. Амортизация оборудования, транспортных средств	25.02.1	25.02.2
03. Ремонт зданий, сооружений, оборудования и транспортных средств	25.03.1	25.03.2
04. Содержание аппарата управления	25.04.1	25.04.2
05. Содержание неуправленческого персонала цеха	25.05.1	25.05.2

Далее был проведен анализ поведения затрат на производство продукции в ОАО «ВЗЭП». Существует множество подходов к исследованию данного вопроса. Мы воспользовались корреляционно-регрессионным анализом. В ходе исследования были рассмотрены все статьи затрат по счету 25 «Общепроизводственные затраты» в динамике за 2011 год по месяцам, а также объемы производства продукции в количественном выражении.

Таким образом, была определена корреляционная зависимость общепроизводственных затрат и объема произведенной продукции.

Таблица 2 – Исследование поведения общепроизводственных затрат

Статьи затрат, руб.	К коррел.
1	2
01. Амортизация зданий, сооружений	0,08
02. Амортизация оборудования, транспортных средств	0,53
03. Ремонт зданий, сооружений, оборудования и транспортных средств	-0,07
04. Содержание аппарата управления	0,09
05. Содержание неуправленческого персонала цеха	0,15
06. Содержание зданий, сооружений, оборудования и транспортных средств	0,03
07. Испытания, опыты	-0,10
08. Прочие расходы	0,10
	...

Исследования показали, что все статьи общепроизводственных затрат являются постоянными, так как зависимость данных затрат и объема произведенной продукции незначительна.

Тогда предлагаемая система кодирования примет вид:

Таблица 3 – Система кодирования по счету 25 «Общепроизводственные затраты»

Статья затрат	Кодировка	
	Переменные	Постоянные
1	2	3
01. Амортизация зданий, сооружений		25.01.2
02. Амортизация оборудования, транспортных средств		25.02.2
03. Ремонт зданий, сооружений, оборудования и транспортных средств		25.03.2
04. Содержание аппарата управления		25.04.2
05. Содержание неуправленческого персонала цеха		25.05.2
06. Содержание зданий, сооружений, оборудования и транспортных средств		25.06.2
07. Испытания, опыты		25.07.2
08. Прочие расходы		25.08.2
...

На практике довольно редко встречается, чтобы практически все общепроизводственные затраты являлись постоянными. Однако в ОАО «ВЗЭП» такая ситуация имеет место, в связи с чем необходимость в распределении общепроизводственных затрат отпадает. Данные затраты вместе с общехозяйственными и коммерческими полностью будут относиться на финансовый результат ОАО «ВЗЭП», так как речь идет о формировании фактической себестоимости по прямым и переменным затратам.

УДК 005.412

УСТОЙЧИВОСТЬ, УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ОРГАНИЗАЦИИ И УСТОЙЧИВЫЙ РОСТ

Студ. Степанова Е.М., доц. Касаева Т.В.

УО «Витебский государственный технологический университет»

На протяжении многих десятилетий проблема устойчивого развития не теряет своей остроты. Анализ отечественной и зарубежной литературы показывает, что подход к изучению проблемы устойчивого развития предприятия в настоящее время носит двойственный характер. С одной стороны, данная проблема на сегодня находится в центре внимания ученых-экономистов. С другой стороны, в осуществляемых научных исследованиях остается недостаточно разработанной методическая и теоретическая база вопросов устойчивого развития предприятия. До сих пор нет единого мнения в определении категории «устойчивое развитие», некоторые авторы приравнивают устойчивое развитие и устойчивость, некоторые – устойчивое развитие и устойчивый рост.

В настоящее время относительно устойчивости существует несколько десятков определений, и их количество продолжает расти. Выделяют четыре отличных друг от друга подхода [1]. Сторонники первого подхода связывают устойчивость с безопасностью, стабильностью, надежностью, целостностью и прочностью. Приверженцы второго подхода трактуют устойчивость как относительную неизменность основных параметров социально-экономической системы, способность системы оставаться неизменной в течение определенного времени. Сторонники третьего подхода под устойчивостью понимают способность социально-экономической системы сохранять динамическое равновесие. Представители четвертого подхода связывают устойчивость со способностью системы стабильно функционировать, развиваться, сохранять движение по намеченной траектории, с саморазвитием.