

При оценке производственного развития было установлено, что резервом увеличения устойчивого развития являются мероприятия по увеличению рентабельности производства.

При оценке инвестиционного развития было выявлено, что тенденцию к снижению имеет коэффициент финансовых инвестиций. Т. е. необходимо провести определенные мероприятия по увеличению объема инвестиций.

При оценке социального развития установлено, что необходима разработка комплекса мероприятий, поддерживающих стабильность кадров, по увеличению заработной платы и отчислений на социальные расходы.

Список использованных источников

1. Абдуллина, Л. Р. Устойчивое развитие промышленных предприятий: термины и определения / Л. Р. Абдуллина, Л. Н. Родионова // Нефтегазовое дело. – 2007. – № 3. – С. 48-56.
2. Мусаева, Э. П. Устойчивое развитие организации в системе современной экономики / Л. Р. Мусаева // Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия «Экономика». – 2010. – № 10. – С. 45-51.
3. Хомяченкова, Н. А. Система показателей оценки устойчивого развития промышленности / Н. А. Хомяченкова // Современные проблемы экономики, управления и юриспруденции. – Мурманск : МГТУ, 2009. – С. 935.

УДК 658

РАЗРАБОТКА РЕГИСТРОВ СВОДНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ

Студ. Макарова В.П., доц. Касаева Т.В.

УО «Витебский государственный технологический университет»

В системе бухгалтерского и управленческого учета большое значение имеет распределение затрат по видам выпускаемой продукции, которое лежит в основе ассортиментной, ценовой политики организации и позволяет эффективно управлять затратами. В некоторых организациях составляются плановые калькуляции затрат на производство продукции (работ, услуг), однако распределения фактических затрат не происходит. Поэтому данные о фактической себестоимости каждого отдельного вида продукции (работы, услуги) отсутствуют, и не представляется возможным рассчитать отклонения фактических затрат от плановых.

При исследовании учета затрат на производство в ОАО «Тираспольском агротехсервисе», нами был отмечен главный недостаток его организации, которым, по нашему мнению, является отсутствие ведения сводного учета затрат в должном виде.

В соответствии с Методическими Рекомендациями по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции, товаров, работ, услуг в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь, под сводным учетом затрат на производство понимается группировка всех затрат по видам вырабатываемой продукции, работ и услуг, по заказам, переделам, цехам и т. п. и по калькуляционным статьям.

Поскольку фактический учет в организации ведется в целом по всей выпущенной продукции, нами было предложено разработать регистры сводного учета затрат на производство, которые ведутся в разрезе отдельных заказов. Для сопоставимости данных мы предложили ведение учета фактических затрат в разрезе каждого заказа по аналогичным статьям, учитываемым в планируемом позаказном своде данной организации по произведенной за месяц готовой продукции.

Нами было предложено вести следующие учетные регистры:

- ведомость позаказных фактических расходов материалов (таблица 1), в которой фактический расход материалов учитывается в разрезе каждого заказа;
- ведомость распределения по заказам основной и дополнительной заработной платы и отчислений от них (таблица 2);
- ведомость распределения по заказам общепроизводственных затрат (таблица 3);
- ведомость сводного учета затрат на производство (таблица 4).

Таблица 1 – Ведомость позаказных фактических расходов материалов

№	№ заказа	Заказ	Участок №1	Участок №2	Участок №3	Итого расход материалов
1	2	3	4	5	6	7
1	80	Лафет		94123,1		94123,1
...
Итого:			313868575,188	159777556,639	171299687,499	644945819,326

В рассматриваемой организации производством занимаются 3 участка. Ведомость позаказных фактических расходов материалов заполняется следующим образом: данные по каждому отдельному заказу из материальных отчетов 1-го, 2-го и 3-го участков вносятся в соответствующую графу. Затем рассчитывается суммарный расход материалов по каждому виду заказов.

Таблица 2 – Ведомость распределения по заказам основной и дополнительной заработной платы и отчислений от них

№	№ зак.	Заказ	Нормат. время изгот., час	Основная ЗП согласно	Дополнительная ЗП факт.	Итого ФОТ	Уд. вес в ФОТ, %	Отчисл. в ФСЗН факт	Обязат. страх-е факт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	80	Лафет		56721	41442	98163	0,14	37656	966
		станочные	41,20						
...
Итого:			10225,07	39275858	28695612	67971470	100	26074441	668984

Рассмотрим принцип заполнения ведомости распределения по заказам основной и дополнительной заработной платы и отчислений от нее.

Для распределения по заказам фактически начисленной основной и дополнительной заработной платы используются данные анализа о составе фонда оплаты труда производственных рабочих, осуществляемого работниками планового экономического отдела. Экономическим отделом на основании плановых калькуляций составляется ведомость планируемых трудозатрат, в которой по каждому заказу отражено нормативное время изготовления заказа в разрезе видов работ основных производственных рабочих, входящих в его состав.

Нами было предложено распределение по заказам фактически начисленной основной заработной платы по видам работ осуществлять пропорционально нормативному времени работ, входящих в состав каждого заказа.

В ведомости планируемых трудозатрат указаны виды работ (слесарные, сварочные, малярные) и нормативное время на изготовление данного заказа. Для заполнения предложенного регистра необходимо разбить общую сумму основной заработной платы и общее нормативное время изготовления всех заказов по видам работ. Таким образом, путем деления общей суммы фактически начисленной заработной платы по каждому виду работ на суммарное нормативное время соответствующей работы нами была получена стоимость одного часа слесарных, сварочных и малярных работ.

Затем производилось распределение по заказам фактически начисленной основной заработной платы по видам работ пропорционально нормативному времени работ, входящих в состав каждого заказа.

Фактически начисленную дополнительную заработную плату было предложено распределять по заказам пропорционально удельному весу основной заработной платы каждого заказа в общей сумме основной заработной платы.

Фактически начисленные взносы в ФСЗН и отчисления на обязательное страхование было предложено распределять пропорционально удельному весу каждого заказа в общей сумме фонда оплаты труда.

В ведомости распределения по заказам общепроизводственных расходов (таблица 3) общепроизводственные расходы было предложено распределять между заказами пропорционально удельному весу основной заработной платы каждого заказа.

Мы также предложили вести учетный регистр – ведомость сводного учета затрат на производство (таблица 4), который заполняется на основе вышеперечисленных ведомостей.

Планируемые суммы в разрезе статей затрат и в разрезе заказов берутся из позаказного свода данной организации в планируемых ценах.

Таблица 3 – Ведомость распределения по заказам общепроизводственных затрат

№	№ зак.	Заказ	Основная ЗП факт	Уд. вес в общей сумме осн.ЗП, %	ОПЗ
1	2	3	4	5	6
1	80	Лафет	98163	0,144	287438,09
...
Всего работы:			67971470	100	199032113

Фактическая и плановая производственная себестоимость в разрезе заказов представляет собой сумму граф 5 – 11.

Затем производится распределение по заказам фактически начисленных отчислений в инновационный фонд пропорционально удельному весу фактической производственной себестоимости каждого заказа в общей сумме производственной себестоимости.

Полная себестоимость рассчитывается как сумма граф 12 и 13.

Путем сопоставления фактических и плановых затрат в этой ведомости также рассчитывается отклонение по видам заказов и по статьям калькуляции.

Таблица 4 – Ведомость сводного учета затрат на производство

№	№ за- ка- з	З а- к а- з		Мате- риалы	Возв- отходы	Осн ЗП	Доп. ЗП	Отчисл. на соц- стах	Обяз- страх от несч- случ.	Наклад- ные рас- ходы	Произв- с-сть	Иннов. фонд	Полная с-сть
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	во-	ла- фе- т	план	94297,40	199,40	191062,00	110816,20	102638,68	2717,08	917709,68	1419041,64	3547,40	1422586,04
			факт	94123,10	199,40	184043,48	120382,71	116780,51	2996,20	809964,29	1328090,89	3901,40	1331992029
			откл.	-174,30	0,00	-7018,52	9566,51	14141,83	279,12	-107745,39	-90950,75	354,00	-90596,75
итого план				433519950,29	236837,69	46949568,27	20938946,53	32082093,64	610996,64	209783414,32	734648132	1826855,86	736474987,86
итого факт				644945819,33	236837,69	45224911,02	22746558,99	26074441,02	668984,01	199032113	938455989,69	2756808	941212797,69
итого откл.				211425869,04	0,00	-1724657,25	1807612,46	2992347,38	57987,37	-10751301,32	203807857,69	929952,14	204737809,83

Внедрение разработанных учетных регистров в практику позволяет своевременно выявить отклонения в разрезе статей затрат по видам выпускаемой продукции, облегчает выявление причин и источников отклонений факта от плана, позволяет более эффективно управлять затратами, снижать издержки, повышать прибыльность. Также появляется возможность анализа отклонения в разрезе заказов по основным статьям калькуляции.

УДК 657.474.5

КОСВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ: СОСТАВ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПО ОБЪЕКТАМ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

Студ. Исламова Е.С., доц. Касаева Т.В.

УО «Витебский государственный технологический университет»

Поскольку экономический результат производства в общем виде определяется разностью дохода от продажи продукции и расходов на ее производство и реализацию, трудно переоценить важность анализа затрат и управления ими в организации. В себестоимости продукции как синтетическом показателе отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации. От уровня себестоимости продукции зависят объем прибыли и уровень рентабельности.

В 2012 году произошли существенные изменения в бухгалтерском учете Республики Беларусь, призванные сблизить национальную систему учета с МСФО. Что касается учета затрат, то цифровое обозначение счетов раздела III «Затраты на производство» не