

УДК 657.471(476.5)

## НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) НА ПРИМЕРЕ КУП «ВИТЕБСКИЙ КОНДИТЕРСКИЙ КОМБИНАТ «ВИТЬБА»

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

*Витебский государственный технологический университет*

Процесс производства является основным в системе кругооборота имущества организации, так как в нем создается новая стоимость. Задача бухгалтерского учета – учесть все затраты на фактический объем производства в денежном и натуральном выражении и определить фактическую производственную себестоимость выпущенной продукции в целом и по отдельным видам этой продукции.

Себестоимость продукции является важным показателем, характеризующим работу организации. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности организации, темпы расширения воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Стоимостное измерение в бухгалтерском учете целиком и полностью построено на калькулировании себестоимости. Оно является основой цен. Калькулирование фактической себестоимости продукции осуществляется на основе данных учета о затратах на производство и выпуск продукции в сопоставлении с соответствующими плановыми показателями. В процессе калькулирования себестоимости соизмеряются затраты на производство с количеством выпущенной продукции и определяется себестоимость единицы продукции.

В условиях крупномасштабного производства процесс калькулирования является достаточно трудоемким. Требуются значительные затраты времени и труда для обобщения информации о затратах на производство и определения себестоимости каждого отдельного объекта калькулирования. Вследствие этого организации должны разрабатывать методики по совершенствованию, упрощению калькуляционного процесса. Объектом исследования в данной работе является КУП «Витебский кондитерский комбинат «Витьба», основными направлениями деятельности которого являются: производство сухих завтраков и кондитерских изделий. Для более точного координирования объема затрат и процесса калькулирования себестоимости продукции в практической работе комбината была поставлена задача обеспечить более эффективную организацию процесса учета и распределения затрат.

Учитывая специфику деятельности исследуемой организации и действующее законодательство в области бухгалтерского учета для учета затрат на производство продукции, в учетной практике применяют следующие основные счета: счет 20 «Основное производство» (20/01 «Основное производство кондитерский цех»; 20/02 «Основное производство вафельный цех»; 20/03 «Основное производство цех сухих завтраков»), счет 23 «Вспомогательное производство» (23/01 «Вспомогательное производство (транспортный участок)»; 23/011 «Вспомогательное производство (транспортный участок 2)»; 23/02 «Вспомогательное производство (котельная)»), счет 25 «Общепроизводственные затраты» (25/01 «Общепроизводственные затраты цех сухих завтраков»; 25/02 «Общепроизводственные затраты вафельный цех»; 25/03 «Общепроизводственные затраты кондитерский цех»; 25/04 «Общепроизводственные затраты»), счет 26 «Общехозяйственные затраты», счет 97 «Расходы будущих периодов».

Основная сложность в организации учета затрат на КУП «Витебский кондитерский комбинат «Витьба» состоит в формировании и распределении счета 25 «Общепроизводственные затраты». Данный счет представлен двумя блоками затрат: цеховые общепроизводственные затраты (25/01 «Общепроизводственные затраты цех сухих завтраков», 25/02 «Общепроизводственные затраты вафельный цех», 25/03 «Общепроизводственные затраты кондитерский цех») и общие общепроизводственные затраты (25/04 «Общепроизводственные затраты»). Особенностью является то, что субсчета 25/01, 25/02, 25/03 практически выполняют функции счета 20 «Основное производство», так как на них собираются все основные затраты производственного процесса (заработная плата рабочих, отчисления на социальные нужды, топливо и энергия на технологические цели и т.п.). Поэтому при калькулировании себестоимости продукции часть цеховых общепроизводственных затрат преобразуется в калькуляционные статьи, такие как: «Топливо и энергия на технологические цели», «Расчеты с персоналом по оплате труда», «Отчисления на социальные нужды», «Амортизация основных средств», а оставшаяся часть нераспределенных цеховых общепроизводственных затрат, учитываемых по субсчетам 25/01, 25/02, 25/03 взаимодействуя с общими общепроизводственными затратами (счет 25/04) формирует калькуляционную статью «Общепроизводственные затраты». Эта

совокупность операций требует повышенной внимательности со стороны работника бухгалтерии, выполняющего данное направление учета, чтобы исключить возможность двойного перераспределения общепроизводственных затрат при калькулировании себестоимости продукции.

С целью устранения данного фактора и снижения трудоемкости учетно-вычислительных работ в рамках научной работы предлагается открыть дополнительные субсчета второго порядка к субсчетам 25/01, 25/02, 25/03 (таблица 1).

Таблица 1 – Новые субсчета учета общепроизводственных затрат (расходов)

Счет Субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
25	Общепроизводственные затраты	Атрибуты	1.Статьи затрат
25/01	Общепроизводственные затраты цеха сухих завтраков	Активный	1.Статья затрат
25/01/1	Общепроизводственные затраты цеха сухих завтраков производственного назначения	Активный	1.Статьи затрат
25/02	Общепроизводственные затраты вафельного цеха	Активный	1.Статьи затрат
25/02/2	Общепроизводственные затраты вафельного цеха производственного назначения	Активный	2.Статьи затрат
25/03	Общепроизводственные затраты кондитерского цеха	Активный	2.Статья затрат
25/03/3	Общепроизводственные затраты кондитерского цеха производственного назначения	Активный	2.Статьи затрат

Составлено автором.

На этих счетах будут учитываться только те цеховые общепроизводственные затраты (расходы) организации, которые в последующем будут формировать калькуляционные статьи.

Таким образом, открытые субсчета позволят сгруппировать общепроизводственные затраты (расходы) организации в необходимых соотношениях для учетного процесса.

С целью обобщенного представления и документального отражения данных, содержащихся на субсчетах 25/01/1, 25/02/2, 25/03/3 было предложено ввести в бухгалтерский учет дополнительный учетный регистр по счету 25 «Общепроизводственные затраты» - Ведомость аналитического учета № 2 к субсчетам счета 25 «Общепроизводственные затраты» (таблица 1.2).

Данная ведомость должна содержать следующие реквизиты:

- № субсчета;
- Наименование объекта аналитического учета;
- Сальдо входящее (Д-т, К-т);
- Обороты (Д-т, К-т);
- Сальдо исходящее (Д-т, К-т).

Таблица 2 – Ведомость аналитического учета № 2 к субсчетам счета 25 «Общепроизводственные затраты»

Счет	Объект аналитического учета	Сальдо входящее		Обороты		Сальдо исходящее	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
25/01	Субсчет 1. Общепроизводственные затраты цеха сухих завтраков производственного назначения						
	Затраты на оплату труда прямые	0,00	0,00	496592301	496592301	0,00	0,00
	Амортизация основных средств	0,00	0,00	125184470	125184470	0,00	0,00
	Отчисления в фонд социальной защиты	0,00	0,00	168841382	168841382	0,00	0,00
	Расходы на газ	0,00	0,00	166993680	166993680	0,00	0,00
	Расходы на электроэнергию	0,00	0,00	303214596	303214596	0,00	0,00
	Отклонение в стоимости сырья и основных материалов	0,00	0,00	75939559,95	75939559,95	0,00	0,00
	Отклонение в стоимости покупных полуфабрикатов	0,00	0,00	8537918,21	8537918,21	0,00	0,00
	Отклонение в стоимости тары и тарных материалов	0,00	0,00	25946618,43	25946618,43	0,00	0,00
	Итого по субсчету 1	0,00	0,00	1371250525,59	1371250525,59	0,00	0,00

Составлено автором

Данная ведомость будет открываться на каждый внутренний субсчет к субсчетам 25/01, 25/02, 25/03.

Предложенные субсчета и учетный регистр – «Ведомость аналитического учета № 2 к субсчетам счета 25 «Общепроизводственные затраты» позволят в наглядной форме представить необходимые данные для расчета калькуляционных статей. При этом нет необходимости делать повторные расчеты по вычленению отдельных статей общепроизводственных затрат (расходов) для формирования статей калькуляции, учет ведется параллельно.

Таким образом, предложенные нововведения позволят устранить выявленные недостатки в учете КУП «Витебский кондитерский комбинат «Витьба», обеспечить наглядность представления данных и в значительной мере сократить трудоемкость вычислительного процесса.

УДК 657.471(476.5)

## **ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «ПО «ЭНЕРГОКОМПЛЕКТ»**

*Студ. Пархомчук О.А., ст. преп. Коваленко Ж.А.*

*Витебский государственный технологический университет*

Система хозяйствования, ориентированная на экономическую самостоятельность организаций, на активное использование рыночных отношений, предъявляет ряд требований к работе организаций, в частности, делает необходимым расчет альтернативных вариантов управленческих решений, их сравнительную оценку, выбор наиболее рациональных из них и определение последствий их реализации. Важнейшее значение при этом имеют финансово-экономические последствия предлагаемых решений, т.е. их воздействие на конечный финансовый результат – прибыль. Получение прибыли от хозяйственной деятельности неразрывно связано с реализацией продукции. Качество, конкурентоспособность продукции, ее приемлемая цена для потребителя, развитая система сбыта являются залогом успеха любой организации.

Производство и реализация продукции являются основными показателями деятельности организации. Организация возмещает свои затраты, связанные с производством и реализацией готовой продукции и распределяет созданный в процессе производства доход, часть которого перечисляется в государственный бюджет, а другую часть организация получает в виде чистой прибыли. Для производственной организации выручка от реализованной продукции является главным источником средств для бесперебойной работы, что требует систематического контроля над выпуском и реализацией продукции, связанными с ними издержками и полученным финансовым результатом.

Таким образом, для эффективной деятельности организации, крайне важно вести непрерывный учет готовой продукции и контролировать ее реализацию.

Для того чтобы правильно и своевременно осуществлять учет результатов производственной деятельности организация должна выбрать и закрепить в своей учетной политике ряд основополагающих принципов и методов по учету готовой продукции.

Объектом исследования выступило ООО «ПО «Энергокомплект». ООО «ПО «Энергокомплект» занимается производством и реализацией кабельно-проводниковой продукции и является крупнейшей организацией Республики Беларусь в данном виде деятельности. Бухгалтерский учет в исследуемой организации ведется с использованием автоматизированной формы в программе «Галактика».

Изучив особенности организации и ведения бухгалтерского учета готовой продукции и ее реализации в ООО «ПО «Энергокомплект», было выявлено, что в данной организации не применяется счет 44 «Расходы на реализацию». В соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011г. № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета и утверждения инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета», для обобщения информации о расходах, связанных с реализацией продукции, товаров, работ, услуг рекомендуется использовать счет 44 «Расходы на реализацию».

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, на счете 44 «Расходы на реализацию» отражаются расходы на упаковку изделий на складах готовой продукции, на доставку продукции к месту отправления, погрузки в транспортные средства, на содержание помещений для хранения продукции в местах ее реализации, на рекламу, другие