

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

аналогичные по назначению расходы. Суммы, учтенные на счете 44 «Расходы на реализацию», в соответствии с действующим законодательством списываются с кредита этого счета в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» для определения себестоимости реализованной продукции и выявления финансового от реализации продукции.

При введении счета 44 «Расходы на реализацию» в ООО «ПО «Энергокомплект» в дебет данного счета будет отнесена часть расходов с кредита следующих счетов: счет 02 «Амортизация основных средств», счет 04 «Нематериальные активы», счет 05 «Амортизация нематериальных активов», счет 10 «Материалы», счет 23 «Вспомогательные производства», счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», счет 41 «Товары», счет 43 «Готовая продукция», счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», счет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества».

К расходам, учитываемым на счете 44 «Расходы на реализацию» необходимо отнести часть расходов по: заработной плате работников, занятых упаковкой продукции, погрузкой барабанов с кабелем, работников, занятых в отделе сбыта, а так же отчисления в ФСЗН и Белгосстрах; расходы, связанные с использованием услуг поставщиков и подрядчиков по доставке продукции; расходы на тепловую и электрическую энергию на складах, топливо, материалы, используемые при погрузке и доставке; амортизация основных средств и нематериальных активов, задействованных в процессе реализации; арендная плата; расходы на рекламу; часть налогов и т.д. Таким образом применение счета 44 «Расходы на реализацию» позволит выделить эти расходы из счетов затрат, включающих счет 25 «Общепроизводственные затраты» и счет 26 «Общехозяйственные затраты», и учитывать их обособленно. Следовательно, ООО «ПО «Энергокомплект» получит возможность оценить фактическую величину расходов, связанных с реализацией продукции, и разработать мероприятия по их снижению.

Для повышения степени аналитичности отражаемой информации о движении готовой продукции и ее реализации в ООО «ПО «Энергокомплект» к некоторым счетам предлагается введение ряда субсчетов по таким группам продукции как: собственная, давальческая и продукция для собственных производственных нужд.

К счету 20 «Основное производство» ввести дополнительный субсчет 20-03 «Промышленное производство (для собственных производственных нужд)». Счет 20-01 «Промышленное производство (собственное)» и счет 20-02 «Промышленное производство (давальческое)» в рабочем плане счетов ООО «ПО «Энергокомплект» уже используются.

К счету 25 «Общепроизводственные затраты» (субсчет 25-01 «Содержание и эксплуатация оборудования») ввести субсчета аналогично введенным на счете 20 «Основное производство», т.е. субсчет 25-01-01 «Промышленное производство (собственное)» счет 25-01-02 «Промышленное производство (давальческое)», 25-01-03 «Промышленное производство (для собственных производственных нужд)».

Ввести к счету 43 «Готовая продукция» два субсчета: субсчет 43-01 «Готовая продукция (собственная)» и субсчет 43-02 «Готовая продукция (для собственных производственных нужд)».

Ввести к счету 44 «Расходы на реализацию» два субсчета, которые отражали бы расходы, связанные с реализацией собственной и давальческой продукции, т.е. субсчет 44-01 «Расходы на реализацию собственной продукции» и субсчет 44-02 «Расходы на реализацию давальческой продукции».

Так же предлагается к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» ввести субсчет третьего порядка, которые обособленно отражали бы доходы (расходы) по собственной и давальческой продукции: субсчет 90-01-01 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (собственная)», субсчет 90-01-02 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (давальческая)», субсчет 90-02-01 «Налог на добавленную стоимость (собственная продукция)», субсчет 90-02-02 «Налог на добавленную стоимость (давальческая продукция)», субсчет 90-03-01 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг (собственной)», субсчет 90-03-02 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг (давальческой)», субсчет 90-04-01 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг (собственная)», субсчет 90-04-02 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг (давальческая)», субсчет 90-06-01 «Расходы на реализацию собственной продукции», субсчет 90-06-02 «Расходы на реализацию давальческой продукции».

Для того, чтобы осуществить распределение переменных затрат, учитываемых на счете 25-01 «Содержание и эксплуатация оборудования», в качестве базы распределения предлагается использовать производственную себестоимость продукции, формируемую на счете 20-01

«Промышленное производство (собственное)» и счете 20-02 «Промышленное производство (давальческое)», а также себестоимость продукции для собственных производственных нужд, учитываемую на счете 20-03 «Промышленное производство (для собственных производственных нужд)». В связи с этим предлагается использование ведомости распределения косвенных затрат, по форме таблицы 1.

Таблица 1 - Ведомость распределения косвенных затрат

Вид продукции:	База распределения		Сумма общепроизводственных затрат, млн.р.	Корреспонденция счетов	
	млн.р.	%		Д-т	К-т
Собственная продукция	279195	79,8	11332	20-02	25-01
Давальческая продукция	69799	19,9	2826	20-02	25-01
Продукция для собственных производственных нужд	1005	0,3	42	20-03	25-01
Итого:	349 999	100	14200	х	х

Составлено автором по данным ООО «ПО «Энергокомплект»

Условно-постоянную часть общепроизводственных затрат: счет 25-02 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с учетной политикой списывают в дебет счета 90-5 «Управленческие расходы». Затраты, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные затраты» относят в дебет счета 90-5 «Управленческие расходы» в полном объеме. Расходы на реализацию, учитываемые на рекомендуемом к использованию счете 44 «Расходы на реализацию», предлагается распределять пропорционально себестоимости реализованной продукции. Ведомость распределения представлена в таблице 2:

Таблица 2 - Ведомость расходов на реализацию

Вид продукции:	База распределения		Сумма расходов, связанных с реализацией, млн.р.	Корреспонденция счетов	
	млн.р.	%		Д-т	К-т
Собственная продукция	290527	80	12480	90-06-01	44-01
Давальческая продукция	72625	20	3120	90-06-02	44-02
Итого:	363152	100	15600	х	х

Составлено автором по данным ООО «ПО «Энергокомплект»

Учитывая особенности организации учета в «ПО «Энергокомплект»» введение дополнительных субсчетов второго и третьего порядка позволит организовать аналитический учет и обособить расходы, которые несет исследуемая организация в основной деятельности по производству продукции и коммерческие расходы организации, повысить аналитичность отражаемой информации, обеспечить соответствие ведения учета законодательству РБ.

УДК 657.471(476.5)

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА УПП «ВИТЕБСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ТИПОГРАФИЯ»

Студ. Шиманская Н.Н., к.т.н., доц. Касаева Т.В.

Витебский государственный технологический университет

Унитарное полиграфическое предприятие «Витебская областная типография» является ведущей полиграфической организацией Витебской области и изготавливает самый широкий ассортимент продукции: газеты, журналы, книги и брошюры, бланочную и этикеточную продукцию, тетради ученические, печати, штампы и другое.

В организационную структуру типографии входят такие основные производственные подразделения, как отделение подготовки бумаги, печатный цех и переплетный участок.

Для того, чтобы вести оперативный учет затрат по данным участкам мы рекомендуем открыть следующие субсчета к счету 20 «Основное производство» и счету 25 «Общепроизводственные