

«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

затраты»: 20/1 «Отделение подготовки бумаги», 20/2 «Печатный цех»; 20/3 «Переплетный участок», 20/4 «Прочие структурные подразделения», 25/1 «Отделение подготовки бумаги», 25/2 «Печатный цех», 25/3 «Переплетный участок», 25/4 «Прочие структурные подразделения».

На УПП «Витебской областной типографии» автоматизированная форма учета. Поэтому при приеме работника на работу в компьютерной программе сразу определяется счет затрат, на который будет относиться начисленная данному работнику заработная плата. Далее составляется свод по шифрам затрат, в котором указывается корреспонденция счетов и суммы начисленной заработной платы, отчисления и удержания от неё согласно действующему законодательству.

Однако, данный свод не показывает затраты на оплату труда работников в разрезе структурных подразделений УПП «Витебской областной типографии» в отличие, например, от ведомости списания материальных ценностей, составляемой по данным материальных отчетов подразделений организации. Поэтому с учетом открытых нами субсчетов к счетам 20 и 25 рекомендуем составлять свод затрат на оплату труда, то есть таблицу, которая наглядно показывает суммы начисленной заработной платы в разрезе структурных подразделений организации.

То, каким образом ведется учет затрат на производство продукции (работ, услуг), накладывает отпечаток на методику анализа себестоимости, что связано с изменением количества исследуемых факторов. Так, если учет затрат ведется по полной себестоимости, как принято в отечественной практике, есть возможность проводить только анализ влияния изменения затрат основного производства, общепроизводственных, общехозяйственных затрат и расходов на реализацию в целом.

При учете затрат по системе простого «Директ-костинга» проводится анализ влияния изменения затрат основного производства, общепроизводственных, общехозяйственных затрат и расходов на реализацию в разрезе их переменной и постоянной частей. При учете затрат по системе развитого «Директ-костинга» проводится анализ прямых затрат, переменных и постоянных общепроизводственных и общехозяйственных затрат, а также переменных и постоянных расходов на реализацию. Также можно проводить анализ влияния изменения прямых затрат, постоянных и переменных общепроизводственных затрат, общехозяйственных затрат и расходов на реализацию в целом.

Проведем методом цепных подстановок факторный анализ показателя затрат на рубль реализованной продукции, равного отношению себестоимости выпущенной продукции к выручке от реализации. При этом выручка от реализации продукции (работ, услуг) равна сумме прямых, косвенных затрат и прибыли от реализации продукции (работ, услуг).

С учетом имеющейся на УПП «Витебская областная типография» информационной базы (накопительные ведомости по счетам за 2011, 2012 год, отчет о прибылях и убытках за 2012 год) у нас есть возможность провести факторный анализ затрат на рубль реализованной продукции двумя способами: если учет затрат ведется по полной себестоимости и если общепроизводственные затраты разделить на переменную и постоянную части с помощью аналитического метода.

В первом случае для факторного анализа затрат на рубль реализованной продукции ($Z_{РП}$) используем формулу:

$$Z_{РП} = \frac{\sum C_{ВП}}{\sum C_{РП} + УР + РР + Пр},$$

где $C_{ВП}$ – себестоимость выпущенной продукции, руб.;

$C_{РП}$ – себестоимость реализованной продукции, руб.;

УР – управленческие расходы, руб.;

РР – расходы на реализацию, руб.;

Пр – прибыль от реализации продукции, работ, услуг, руб.

Изучив влияние факторов на показатель затрат на рубль реализованной продукции, мы выявили, что в результате увеличения себестоимости выпущенной продукции показатель увеличился на 0,3797 руб. Из-за увеличения себестоимости реализованной продукции, управленческих расходов, расходов на реализацию и прибыли затраты на рубль реализованной продукции снизились на 0,4257 руб., 0,0418 руб., 0,0033 руб., 0,0603 руб. соответственно. То есть в значительной мере на уменьшение затрат на рубль реализованной продукции в 2012 году по сравнению с 2011 годом повлиял рост себестоимости реализованной продукции. Общее изменения показателя составило 0,1514 руб./руб.

При анализе затрат на рубль реализованной продукции формулу:

$$З_{РП} = \frac{\sum C_{ВП}}{\sum З_{прям} + ОЗ_{пер} + ОЗ_{пост} + УР + РР + Пр'}$$

где $C_{ВП}$ – себестоимость выпущенной продукции, руб.;
 $З_{прям}$ – прямые затраты на производство продукции, руб.;
 $ОЗ_{пер}$ – общепроизводственные переменные затраты, руб.;
 $ОЗ_{пост}$ – общепроизводственные постоянные затраты, руб.;
 $УР$ – управленческие расходы, руб.;
 $РР$ – расходы на реализацию, руб.;
 $Пр$ – прибыль от реализации продукции, работ, услуг, руб.

В результате проведенного факторного анализа выявлено, что из-за увеличения себестоимости выпущенной продукции затраты на рубль реализованной продукции увеличились на 0,3797 руб. Также за счет увеличения прямых затрат, постоянной части общепроизводственных затрат, управленческих расходов, расходов на реализацию и прибыли от реализации продукции показатель уменьшился на 0,0432 руб., 0,0006 руб., 0,0418 руб., 0,0033 руб. и 0,0603 руб. соответственно. Снижение общепроизводственных переменных затрат привело к увеличению показателя на 0,0067 руб.

Таким образом, в наибольшей мере на уменьшение затрат на рубль реализованной продукции в отчетном периоде повлиял рост прямых затрат.

В результате изучения методик анализа себестоимости продукции различных авторов и проведения анализа себестоимости по основным направлениям на практике предлагается рассчитывать показатель затрат на рубль прибыли, который рассчитывается по формуле:

$$З_{Пр} = \frac{\sum C}{\sum Пр}$$

где $З_{Пр}$ – затраты на рубль прибыли, руб./руб.;
 C – полная себестоимость выпущенной продукции, руб.;
 $Пр$ – прибыль от реализации продукции, руб.

Показатель затрат на рубль прибыли от реализации показывает величину затрат, которую понесла организация для получения 1 рубля прибыли.

При проведении анализа затрат на рубль прибыли в УПП «Витебская областная типография» способом цепных подстановок выявлено, что в результате увеличения полной себестоимости выпущенной продукции затраты на рубль прибыли увеличились на 3,7049 руб., а из-за увеличения прибыли от реализации продукции – уменьшились на 4,4937 руб. Общее уменьшение результативного показателя составило 0,7888 руб. При этом данная тенденция обусловлена увеличением прибыли от реализации продукции. Уменьшение затрат на рубль прибыли говорит о том, что организация стала эффективнее управлять затратами.

Далее проведем анализ затрат на рубль прибыли двумя способами: при учете затрат по полной себестоимости и при делении общепроизводственных затрат на постоянную и переменную части.

Так, при анализе затрат на рубль прибыли при учете затрат по полной себестоимости используем четырехфакторную модель:

$$З_{Пр} = \frac{\sum C_{ВП} + УР + РР}{\sum Пр}$$

где $C_{ВП}$ – себестоимость выпущенной продукции, руб.;
 $УР$ – управленческие расходы, руб.;
 $РР$ – расходы на реализацию, руб.;
 $Пр$ – прибыль от реализации продукции, работ, услуг, руб.

При изучении влияние факторов на показатель затрат на рубль прибыли выявлена следующая тенденция: увеличение цеховой себестоимости выпущенной продукции, управленческих расходов и расходов на реализацию привело к увеличению затрат на рубль прибыли на 3,1285 руб., 0,5319 руб. и 0,04455 руб. соответственно в 2012 году по сравнению с 2011 годом. При этом увеличение прибыли от реализации продукции привело к снижению результативного показателя на 4,4937 руб.

При анализе затрат на рубль реализованной продукции с делением общепроизводственных затрат на постоянные и переменные используем semifакторную модель:

$$z_{Pr} = \frac{\sum ВП(z_{прям1} + OЗ_{пер1}) + OЗ_{пост} + УР + РР}{\sum Pr},$$

где ВП – объем выпущенной продукции в натуральном выражении;

$z_{прям1}$ – прямые затраты на единицу произведенной продукции, руб.;

$OЗ_{пер1}$ – общепроизводственные переменные затраты на единицу продукции, руб.;

$OЗ_{пост}$ – общепроизводственные постоянные затраты, руб.;

УР – управленческие расходы, руб.;

РР – расходы на реализацию, руб.;

Pr – прибыль от реализации продукции, работ, услуг, руб.

В результате анализа выявлено, что увеличение объема выпущенной продукции прямых затрат на единицу выпущенной продукции, общепроизводственных постоянных затрат, управленческих расходов и расходов на реализацию привело к увеличению затрат на рубль прибыли на 0,2304 руб., 2,9985 руб., 0,0076 руб., 0,5319 руб., 0,0445 руб. Уменьшение переменных общепроизводственных затрат на единицу выпущенной продукции привело к уменьшению результативного показателя на 0,108 руб.

Таким образом, в значительной мере на уменьшение затрат на рубль прибыли в отчетном периоде повлиял рост прибыли от реализации продукции.

Таким образом, рекомендуется вести учет переменных и постоянных затрат, что в дальнейшем позволит проводить более детальный анализ их влияния на результативные показатели, а также определять влияние объема производства и сбыта на величину прибыли от реализации продукции.

УДК 658.153

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ СТРОИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ № 38 «СТРОИТЕЛЬНЫЙ ТРЕСТ № 9, Г. ВИТЕБСК»

Студ. Дюнина А.О., ст. преп. Пичковская-Шевченко О.В.

Гродненский государственный университет имени Янки Купалы

От состояния оборотных средств во многом зависит успешное осуществление производственного цикла, так как их недостаток прерывает производственный процесс и приводит субъектов хозяйствования к отсутствию возможностей оплачивать свои обязательства, к непроизводительным потерям и удорожанию себестоимости, а в дальнейшем и к банкротству.

Ускорение оборота средств путем сокращения периодов производства и обращения создает возможность для увеличения объема общественного производства в результате более быстрого возмещения и повторного использования авансированных оборотных средств.

Огромное влияние на состояние оборотных активов оказывает их оборачиваемость. От этого зависит не только размер минимально необходимых для хозяйственной деятельности оборотных средств, но и размер затрат, связанных с производством и хранением запасов, наличием складских помещений и др.

В конечном итоге это отражается на себестоимости продукции и выполненных работ, что в конечном результате находит отражение на финансовых результатах деятельности субъекта хозяйствования. Все это обуславливает необходимость постоянного контроля за состоянием оборотных средств и анализа их состояния.

Рациональное использование оборотных средств влияет на основные показатели хозяйственной деятельности строительного управления: на рост объема производства и реализации, снижение себестоимости, повышение рентабельности предприятия. Анализ эффективности использования оборотных средств должен помочь выявить дополнительные резервы и способствовать улучшению основных экономических показателей работы предприятия.

Основными показателями, позволяющими осуществлять анализ состояния и контролировать эффективность использования оборотных средств, являются:

- коэффициент оборачиваемости;
- длительность одного оборота в днях;
- коэффициент загрузки оборотных средств.