

Исходя из данной работы, делаем вывод: для преодоления убыточности предприятий и обеспечения их финансовой устойчивости в долгосрочной перспективе необходимо переходить к наступательной тактике в управлении предприятием, базирующейся на внедрении инновационных механизмов, которые бы обеспечивали нормализацию денежных потоков в направлении увеличения реализации продукции и экономии текущих расходов.

Для значительного снижения уровня переменных затрат на единицу выпускаемой продукции возникает необходимость в совершенствовании технологического процесса труда рабочих, приобретения более эффективного технологического оборудования, снижения норм расхода сырья на единицу выпускаемой продукции и удельных затрат на фасовку, упаковку продукции. Расширить круг источников финансирования предприятий можно за счет таких механизмов: реструктурирование собственности проблемных (убыточных и низкорентабельных) предприятий путем дополнительной эмиссии акций под инвестиционно-привлекательные проекты, определяемые фондовым рынком как перспективные.

Список использованных источников

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/index_8024/
2. Министерство экономики Республики Беларусь [электронный ресурс] – 2017 г. – Режим доступа: <http://economy.gov.by/ru/>

УДК 657.0/.5(476.5)

АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В ПОПЕРЕДЕЛЬНОМ КАЛЬКУЛИРОВАНИИ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «ВИТЕБСКИЕ КОВРЫ»)

Новосельцева А.Р., студ., Касаева Т.В., доц.

Витебский государственный технологический университет,

г. Витебск, Республика Беларусь

Реферат. Предложена система кодирования аналитических счетов учета затрат на производство, обеспечивающая «привязку» учета затрат к этапам производственного процесса, что соответствует сущности поперечного калькулирования себестоимости выпускаемой продукции.

Ключевые слова: затраты, аналитический учет, субсчет, код субсчета.

На данный момент ОАО «Витебские ковры» является крупной организацией в Республике Беларусь по производству ковровых изделий и покрытий, имеющим свою особую систему бухгалтерского учета. Основными направлениями развития ОАО «Витебские ковры» являются: восстановление объемов производства, повышение эффективности использования ресурсов в производственном процессе, увеличение доходности основной деятельности организации, расширение рынков сбыта ковровых изделий, удовлетворение потребностей населения Республики Беларусь в качественных ковровых изделиях, повышения их потребительских свойств, качественных и эстетических показателей выпускаемой продукции. Для достижения основных составляющих стратегии развития организации, в текущих условиях рыночной экономики на территории Республики Беларусь, наибольшее внимание следует уделить правильности, наглядности и достаточности информационного обеспечения менеджеров разного уровня управления. Центральное место в формировании информационной системы промышленной организации занимает аналитический учет затрат.

На данный момент, согласно учетной политике, в ОАО «Витебские ковры» организация учета затрат основного производства ведется на счете 20 «Основное производство», к которому открыты субсчета по видам производств.

Так для отражения затрат, связанных с производством тканых ковровых изделий (далее ПТКИ), используются следующие субсчета:

- 20/0 «Прядильный цех ПТКИ»;

- 20/1 «Приготовительно-ткацкий участок: Технологический переход жаккардовых и аксминстерских ковров ПТКИ»;
- 20/2 «Прядильный цех: Технологический переход крашения ПТКИ»;
- 20/3 «Отделочный цех ПТКИ», 20/10 «Участок двухполотных жаккардовых ковров ПТКИ»;
- 20/11 «Приготовительно-ткацкий участок: Технологический переход приготовительный».

Последовательность их отражения в сводных документах обуславливается очередностью этапов производства тканого коврового изделия, а именно: 20/0 – 20/2 – 20/11 – 20/1 – 20/10 – 20/3.

В свою очередь для отражения затрат, связанных с производством прошивных ковровых изделий (далее ФПКИ или ПКИ), используются следующие субсчета:

- 20/5 «Участок производства ПКИ: Технологический переход грунтовой ткани ФПКИ»;
- 20/6 «Участок производства ПКИ: Технологический переход прошивные изделия ФПКИ»;
- 20/7 «Участок отделки ПКИ: Технологический переход аппретирования и отделки ФПКИ»;
- 20/8 «Участок отделки ПКИ: Технологический переход печати ФПКИ».

Последовательность их отражения в сводных документах обуславливается очередностью этапов производства тканого коврового изделия, а именно: 20/5 – 20/6 – 20/8 – 20/7.

Обособлено ведется учет затрат участка ширпотреба – на субсчете 20/4 «Участок ширпотреба ФПКИ» и шаблонной мастерской – на субсчете 20/9 «Шаблонная мастерская ФПКИ».

Все затраты, возникающие в процессе производства по каждому переделу, находят свое отражение в контокоррентных карточках, ведение которых осуществляется по каждому открытому субсчету раздельно.

Для определения оборотов за месяц и расчета конечного сальдо, с учетом начального, которое и будет представлять собой незавершенное производство по определенной фабрике, все обороты за месяц, возникшие на предшествующих этапах производственного процесса находят свое отражение в карточке по субсчету 20/3 «Отделочный цех ПТКИ» для тканых ковровых изделий и 20/7 «Участок отделки ПКИ: Технологический переход аппретирования и отделки ФПКИ» для прошивных.

Например, затраты процесса производства тканых ковровых изделий: в контокоррентную карточку по субсчету 20/3 «Отделочный цех ПТКИ» переносятся с карточек по субсчетам 20/11, 20/1, 20/10 обороты за месяц, также в данном аналитическом регистре находят свое отражения затраты, возникшие в процессе завершающего этапа производства тканых ковровых изделий, а именно затраты отделочного цеха.

Схематично отражение всех записей по субсчету 20/3 «Отделочный цех ПТКИ» можно представить следующим образом (рис. 1).

Д-т	Субсчет 20/3 «Отделочный цех ПТКИ»	К-т
Начальное сальдо		
Прямые материальные затраты	→	Возвратные отходы
Прямые трудовые затраты	→	Брак в производстве
Общепроизводственные затраты	→	Недостачи НЗП
Прочие затраты	→	Фактическая с/с произведенной продукции
Обороты по дебету сч. 20/3	→	Обороты по кредиту сч. 20/3
Обороты по дебету сч. 20/10		Обороты по кредиту сч. 20/10
Обороты по дебету сч. 20/11		Обороты по кредиту сч. 20/11
Обороты по дебету сч. 20/1		Обороты по кредиту сч. 20/1
Конечное сальдо		

Рисунок 1 – Схема записей по субсчету 20/3 «Отделочный цех ПТКИ»

Далее все затраты фабрики тканых ковровых изделий отражаются в аналитических и синтетических регистрах по счету 20 «Основное производство».

В части затрат фабрики прошивных ковровых изделий завершающим этапом является заполнение соответствующими записями о затратах и оборотах за месяц по предыдущим переделам субсчета 20/7 «Участок отделки ПКИ: Технологический переход аппретирования и отделки ФПКИ». Данные о затратах данной фабрики также находят свое отражение на

счете 20 «Основное производство».

Немаловажными при формировании счета 20 «Основное производство» являются и затраты субсчетов 20/4 «Участок ширпотреба ФПКИ» и 20/9 «Шаблонная мастерская ФПКИ». Их учет ведется обособленно от фабрик прошивных и тканых ковровых изделий и данные в последствии напрямую переносятся на счет 20.

Следует отметить отсутствие системности в применяемых кодах аналитических счетов: субсчет 20/2 в производственном процессе предшествует субсчету 20/1, субсчет 20/8 предшествует субсчету 20/7 и так далее; в одних случаях применяются четыре позиции для обозначения кода аналитического счета (20/10, 20/11), в других – три (20/1, 20/2 и т.д.) вне зависимости от уровня обобщения информации.

Для обеспечения взаимосвязи организации производственного процесса и организации учета затрат, а именно формирования затрат по основной деятельности организации была предложена следующая схема учета затрат в процессе производства ОАО «Витебские ковры» (рис. 2).

В основе данной системы лежит следующая структура: XX/X.X.X. Первые две позиции кода указывают на принадлежность субсчета к счету 20 «Основное производство», третья позиция кода определяется видом производимой продукции, где 1 – производство тканых ковровых изделий, 2 – производство прошивных ковровых изделий, 3 – участок ширпотреба, 4 – шаблонная мастерская. Четвертая позиция кода – это структурное подразделение организации: цех или мастерская, пятая позиция – технологический переход.

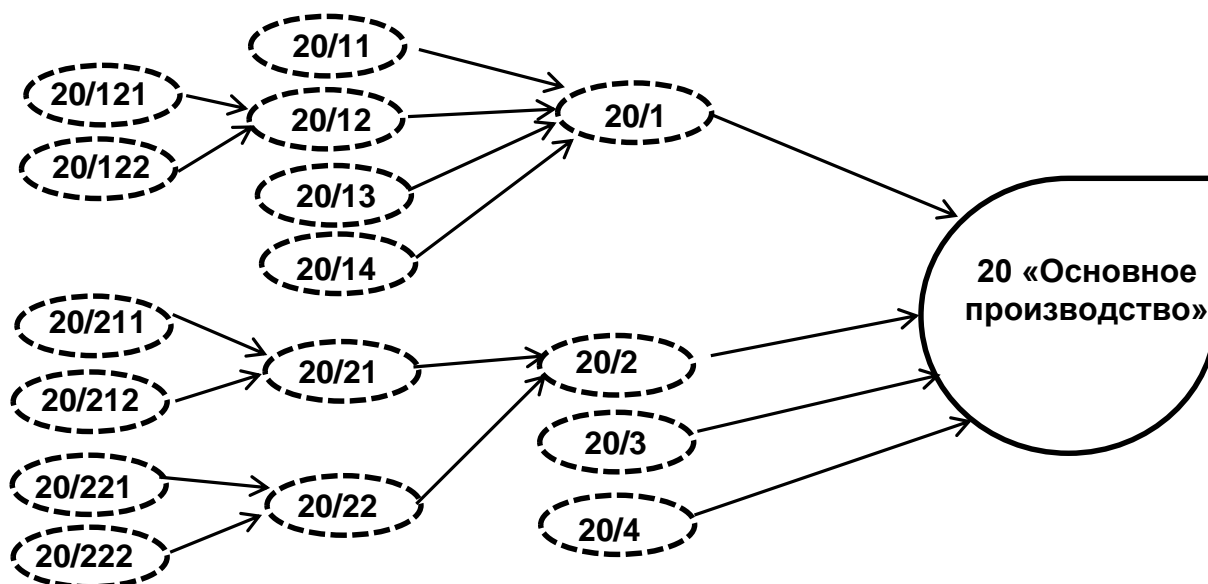


Рисунок 2 – Схема учета затрат в процессе производства ОАО «Витебские ковры»

По данной схеме можно наблюдать достаточную прослеживаемость этапов производства, детализацию затрат по отдельным переделам или их группировку по цехам и фабрикам, что соответствует выбранному в учетной политике методу учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Данные нововведения позволят в значительной степени повысить аналитичность учета, что в свою очередь обеспечит возможность получения информации на разных этапах производственного процесса, по различным участкам, цехам, фабрикам. Данная информация предоставляет менеджерам разного уровня возможность оперативного управления, точечного вмешательства и детального контроля.

В результате предложенной кодировки счетов повышается прозрачность бухгалтерской информации и обеспечивается наглядность аналитического учета по видам выпускаемой продукции и по местам их возникновения.

Список использованных источников

1. Лебедев, В. Г. Управление затратами на предприятии: учебное пособие / В. Г. Лебедев, Т. Г. Дроздова, В. П. Кустаев. – СПб: Питер, 2012. – 592 с.

2. Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь: Приказ Министерства промышленности Республики Беларусь, 05.06.2015 № 273 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Витебск, 2018.
3. Николаева, С. А. Управленческий учет. Легенды и мифы. / С. А. Николаева, С. В. Шебек. – М.: ЦБА, 2004. – 288 с.
4. Савченко, О. С. Системы управленческого учета и анализа / О. С. Савченко, Г. И. Пригорова. – СПб: Питер, 2003. – 176 с.

УДК 334.7

КЛАССИФИКАЦИЯ СУБЪЕКТОВ СОЦИАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Краенкова К.И., ст. преп.

Витебский государственный технологический университет,

г. Витебск, Республика Беларусь

Реферат. В статье рассмотрено понятие «социальное предпринимательство», дана классификация субъектов социального предпринимательства, которая позволила выделить 5 его типов, приведена их краткая характеристика.

Ключевые слова: социальное предпринимательство, уровень социализации бизнеса, классификация.

В современной экономической литературе существует множество подходов к определению социального предпринимательства, которые с определенной долей допущения можно разделить на две группы.

Во-первых, понимание *социального предпринимательства в узком смысле* – как метода решения некоммерческими организациями инновационных подходов с целью получения дохода [1].

Во-вторых, понимание *социального предпринимательства в широком смысле*, как социальной ориентированной инновационной деятельности как в коммерческом, так и в некоммерческом секторе. [2].

Так, социальное предпринимательство – это применение лучших практик традиционного предпринимательства для достижения социальных целей или выполнения социальной миссии [3].

Главным принципом деятельности социального предпринимательства является, с одной стороны, ориентация на прибыль, с другой – социальная направленность деятельности. Эти два направления отождествляют качественную сторону определения. Общепризнанную количественную сторону определения в международной практике пока не выработали.

Согласно авторским исследованиям предлагается для количественной идентификации социального предпринимательства использовать такой показатель, как уровень социализации бизнеса, который представляет собой интегральный показатель социально-экономического воздействия результатов деятельности субъекта на общество в целом в результате решения социальных проблем и достижения социальных целей [4]. Значение предложенного показателя может варьироваться в пределах от 0 до 1. Те организации, у которых уровень социализации бизнеса более 0,4, можно отнести к субъектам социального предпринимательства (данный вывод был сделан благодаря авторским исследованиям).

В мировой практике встречается множество видов субъектов социального предпринимательства, которые можно классифицировать в зависимости от значения показателя «уровень социализации бизнеса» (рис.1).

Согласно предложенной классификации правомерно выделить следующие виды социального предпринимательства:

- некоммерческие организации, активно приносящие доход;
- предпринимательская деятельность в форме мастерских, ремесленническая