

Список использованных источников

- 1 Ансофф, И. Стратегическое управление : пер. с англ. / И. Ансофф . – Москва : Экономика, 2000 – 241 с.
- 2 Трифилова, А. А Управление инновационным развитием предприятия / А. А Трифилова . – Москва . Финансы и статистика, 2003.
3. Фатхутдинов, Р. А. Инновационный менеджмент . учеб. для вузов / Р. А. Фатхутдинов . – 6-е изд. – Санкт-Петербург : Питер, 2011. – 245 с.

УДК 657.471

**РАЦИОНАЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА КАК
ИНФОРМАЦИОННАЯ ОСНОВА СВР-АНАЛИЗА**

Студ. Котова А.В., к.т.н., доц. Касаева Т.В.

Витебский государственный технологический университет

На современном этапе остается актуальной проблема сближения национальной практики бухгалтерского учета с МСФО/МСБУ. Особенно активно данная проблема исследуется в области учета затрат. Национальная практика учета затрат нацелена на формирование информационной базы для составления финансовой отчетности, в то время как принимать различные управленческие решения в большей мере позволяет система «директ-костинг», разделяющая все затраты на переменные и постоянные.

Четкое разделение затрат на постоянные и переменные позволяет создать информационную основу для проведения анализа зависимости «затраты – объем – прибыль».

Еще во второй половине XIX века ученые предложили использовать счета-экраны для того, чтобы связать финансовый учет с управленческим. Представляет возможным использовать счета-экраны 30 и 31 для обособленного учета переменных и постоянных затрат. На счете-экране 30 «Переменные затраты» предлагается учитывать переменные общепроизводственные и общехозяйственные затраты, расходы на реализацию, в то время как на счете-экране 31 «Постоянные затраты» – их постоянную часть.

В исследовании была предпринята попытка апробировать данную идею на примере реального хозяйствующего субъекта – ОАО «ВЗЭП».

В соответствии с Учетной политикой ОАО «ВЗЭП», схема учетных записей с целью финансового учета имеет следующий вид:

Д-т сч. 20 «Основное производство» К-т сч. 25 «Общепроизводственные затраты»;

Д-т сч. 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» К-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»;

Д-т сч. 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» К-т сч 44 «Расходы на реализацию».

Для того, чтобы вести параллельный управленческий учет по системе «директ-костинг» прежде всего необходимо исследовать поведение общепроизводственных, общехозяйственных затрат и расходов на реализацию с целью разделения их на переменные и постоянные.

Существует множество подходов к исследованию данного вопроса.

С помощью корреляционно-регрессионного анализа исследовано поведение всех статей затрат по счетам 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию», в динамике за 2011 год по месяцам, в зависимости от объемов производства продукции в количественном выражении и определена теснота связи.

Исследования показали, что общепроизводственные общехозяйственные затраты, а также расходы на реализацию включают в себя переменную и постоянную части затрат.

Таким образом, представляется возможным параллельно с финансовым учетом вести управленческий учет по предложенными нами счетам-экранам.

Д-т сч. 30 «Переменные затраты» К-т сч. 25.01.1 «Амортизация оборудования, транспортных средств»;

Д-т сч. 30 «Переменные затраты» К-т сч. 25.02.1 «Эксплуатация оборудования»;

Д-т сч. 31 «Постоянные расходы» К-т сч. 25.03.2 «Внутризаводское перемещение грузов» и т.д.

Аналогичным образом будут учитываться затраты по счетам 26 «Общепроизводственные затраты» и 44 «Расходы на реализацию».

CVP-анализ позволяет отыскать наиболее выгодное соотношение между переменными затратами, постоянными затратами, ценой и объемом производства продукции

Главная роль в выборе стратегии поведения предприятия принадлежит маржинальному доходу. Величина маржинального дохода показывает вклад предприятия в покрытие постоянных затрат и получение прибыли. С помощью маржинального дохода определяется точка безубыточности – минимальный объем производства и реализации продукции, при котором расходы будут компенсированы доходами, а при производстве и реализации каждой последующей единицы продукции предприятие начнет получать прибыль.

Таким образом, разработанная нами схема учетных записей удовлетворяет потребностям ОАО «ВЗЭП» как при формировании информационной базы для составления финансовой отчетности, так и для принятия управленческих решений.

При помощи данных CVP-анализа легко просчитать различные варианты производственной программы, когда изменяются, например, затраты на рекламу, цена на продукцию, поставляемые материалы, структура производства. Иначе говоря, анализ «затраты – объем – прибыль» позволяет ответить на вопрос, что произойдет с финансовыми результатами при изменении уровня деловой активности организации.

УДК 657.471.7

АНАЛИЗ ОТКЛОНЕНИЙ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

Студ. Макарова А.В., к.т.н., доц. Касаева Т.В.

Витебский государственный технологический университет

При исследовании учета затрат на производство в ОАО «Тираспольский агротехсервис» были разработаны регистры сводного учета затрат на производство, которые предложено вести в разрезе отдельных заказов. Это позволит своевременно выявить отклонения в разрезе статей затрат по видам выпускаемой продукции, устанавливать причины и источники отклонений факта от нормы, что в конечном итоге приведет к более эффективному управлению затратами. Таким образом, нами были получены учетные данные, необходимые для анализа отклонений по некоторым отдельным видам заказов (заказ № 513).

Факторный анализ отклонения затрат по основным материалам заказа № 513 был проведен в таблице 1.

Таблица 1 – Факторный анализ отклонения прямых материальных затрат (МЗ)

Показатель	Алгоритм расчета	Расчет	Сумма, руб.
MZ_0	$\Sigma (K_0 \times U_0)$	$1,5 * 22410 + 0,75 * 5540 + 31,5 * 36,35$	164100,0
$MZ_{усл}$	$\Sigma (K_1 \times U_0)$	$1,5 * 22410 + 0,75 * 5540 + 31,5 * 36,35$	152272,5
MZ_1	$\Sigma (K_1 \times U_1)$	$1,5 * 22410 + 0,75 * 21310 + 31,5 * 36,35$	152272,5