

Таблица 4 – Ведомость сводного учета затрат на производство

1№	№ з а к	3 а к а з		Мате-риалы	Возв. отходы	Осн. ЗП	Доп. ЗП	Отчисл. на соц-стах	Обяз. страх. от несч. случ.	Наклад-ные рас-ходы	Произв. с-сть	Иннов. фонд	Полная с-сть
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	80	Л а ф е т	план	94297,40	199,40	191062,00	110816,20	102638,68	2717,08	917709,68	1419041,64	3547,40	1422586,04
			факт	94123,10	199,40	184043,48	120382,71	116780,51	2996,20	809964,29	1328090,89	3901,40	1331992029
			откл.	-174,30	0,00	-7018,52	9566,51	14141,83	279,12	-107745,39	-90950,75	354,00	-90596,75
итого план				433519950,29	236837,69	46949568,27	20938946,53	32082093,64	610996,64	209783414,32	734648132	1826855,86	736474987,86
итого факт				644945819,33	236837,69	45224911,02	22746558,99	26074441,02	668984,01	199032113	938455989,69	2756808	941212797,69
итого откл.				211425869,04	0,00	-1724657,25	1807612,46	2992347,38	57987,37	-10751301,32	203807857,69	929952,14	204737809,83

Внедрение разработанных учетных регистров в практику позволяет своевременно выявить отклонения в разрезе статей затрат по видам выпускаемой продукции, облегчает выявление причин и источников отклонений факта от плана, позволяет более эффективно управлять затратами, снижать издержки, повышать прибыльность. Также появляется возможность анализа отклонения в разрезе заказов по основным статьям калькуляции.

УДК 657.474.5

КОСВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ: СОСТАВ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПО ОБЪЕКТАМ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

Студ. Исламова Е.С., доц. Касаева Т.В.

УО «Витебский государственный технологический университет»

Поскольку экономический результат производства в общем виде определяется разностью дохода от продажи продукции и расходов на ее производство и реализацию, трудно переоценить важность анализа затрат и управления ими в организации. В себестоимости продукции как синтетическом показателе отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации. От уровня себестоимости продукции зависят объем прибыли и уровень рентабельности.

В 2012 году произошли существенные изменения в бухгалтерском учете Республики Беларусь, призванные сблизить национальную систему учета с МСФО. Что касается учета затрат, то цифровое обозначение счетов раздела III «Затраты на производство» не

изменилось. Однако в методологии учета по данным счетам произошли существенные изменения.

Изменения Плана счетов 2012 года коснулись учета общепроизводственных и общехозяйственных затрат. Так, предусмотрено, что условно-постоянные общепроизводственные затраты, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные затраты», включаются в себестоимость продукции либо в управленческие расходы, что закрепляется в учетной политике. Данное решение зависит от конкретных объемов и удельного веса затрат.

Затраты, связанные с управлением организацией, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные затраты», относятся на расходы периода и списываются в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Если организация согласно учетной политике будет списывать условно-постоянные затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные затраты», непосредственно на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», то на счете 20 «Основное производство» будут собраны прямые затраты и условно-переменные затраты, собранные ранее на счете 25 «Общепроизводственные затраты». Если же организация предусмотрит учетной политикой полное списание затрат, собранных на счете 25 «Общепроизводственные затраты», на счета производства, то на счете 20 «Основное производство» будет собрана так называемая цеховая себестоимость.

Таким образом законодательство предусматривает различные варианты учета затрат на производство продукции. В любом случае должен решаться вопрос о распределении косвенных затрат на объекты калькулирования. Поэтому выбор базы распределения накладных затрат остается одним из важнейших вопросов в учете себестоимости и требует детальной разработки.

Объектом исследования была избрана организация ООО «Белвест» – один из крупнейших производителей обуви в Беларуси. В данной организации, как и на многих других предприятиях, на счете 25 «Общепроизводственные затраты» собраны и условно-постоянные и условно-переменные затраты, многие статьи вообще переменные.

При составлении нормативной калькуляции себестоимости продукции общепроизводственные затраты в ООО «Белвест» распределяются между видами продукции пропорционально нормативной трудоемкости (таблица 1). Применение трудозатрат в качестве базы распределения предполагает высокий удельный вес таких затрат и большое влияние их на себестоимость продукции.

Таблица 1 – Распределение косвенных затрат по видам продукции пропорционально трудоемкости ООО «Белвест» (фрагмент)

Артикул продукции	Трудоемкость, мин	ОПЗ, руб.	Себестоимость 1 пары, руб.
938400	20,9	2 274	82 364
938420	23,1	2 522	82 756
938790	23,3	2 537	24 436
88705	25,5	2 779	25 254
938500	25,6	2 795	78 148
938270	50,8	5 534	41 415
938271	50,8	5 534	36 076
938272	50,8	5 534	43 122
916131	66,6	7 262	70 944
916452	67,7	7 382	56 752
937102	70,3	7 665	45 252

Составлено автором по данным организации.

Представляет интерес с этой точки зрения структура затрат на производство в СООО «Белвест». На основании данных формы 4-ф «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)» рассчитаем удельный вес каждого элемента затрат в себестоимости продукции. Результаты представим в таблице 2.

Таблица 2 – Состав затрат на производство продукции СООО «Белвест» по элементам за 2009 г.

Элемент затрат	Удельный вес, %
Материальные затраты на производство обуви	67,15
Расходы на оплату труда	15,84
Отчисления на социальные нужды	5,51
Амортизация основных средств и нематериальных активов	0,78
Прочие производственные расходы	10,72
Себестоимость:	100

Составлено автором по данным организации.

Из таблицы видно, что затраты на оплату труда занимают в себестоимости обуви 15,84 %, а материальные затраты 67,15 %. Следовательно, производство материалоемкое, и распределение косвенных затрат пропорционально трудоемкости неоправданно. Норма расхода и цена материалов в разных моделях обуви сильно варьируют и не могут служить базой распределения. Вместе с тем, признать расходы на оплату труда незначительными также будет неоправданно. Следовательно, более предпочтительной, на наш взгляд, является методика распределения косвенных затрат пропорционально общей сумме прямых затрат, учитываемых на счете 20 "Основное производство".

При распределении косвенных затрат пропорционально новой базе наблюдаются определенные изменения в сумме косвенных затрат, относимой на виды продукции, и себестоимости изделий (таблица 3).

Таблица 3 – Распределение косвенных затрат по видам продукции пропорционально прямым затратам СООО «Белвест» (фрагмент)

Артикул продукции	Сумма прямых затрат, руб.	ОПЗ, руб.	Себестоимость 1 пары, руб.
938400	79 506	14215	94 305
938420	79 645	14240	94 473
938790	21 707	3881	25 779
88705	22 277	3983	26 458
938500	74 793	13372	88 725
938270	35 546	6355	42 237
938271	30 243	5407	35 949
938272	37 242	6658	44 247
916131	63 129	11287	74 969
916452	48 913	8745	58 115
937102	37 206	6652	44 239

Составлено автором по данным организации.

При малой трудоемкости некоторые виды продукции имеют большие затраты материалов, или наоборот, при высокой сложности и длительном времени изготовления – сравнительно небольшие материальные затраты. Поэтому база распределения косвенных затрат, учитывающая изменение не только трудовых, но и затрат материала, является более точной и достоверной.

В процессе управления часто требуется определить более рентабельные изделия. Мы рассчитали уровень рентабельности обуви при двух вариантах распределения затрат. Каждый из них позволяет включать в себестоимость изделия большую или меньшую часть накладных затрат, в результате чего изменяется себестоимость и рентабельность. Также, проведя маржинальный анализ, мы рассчитали по каждому виду продукции маржу на пару. Маржинальный доход показывает сумму постоянных затрат, которая покрывается при реализации каждой пары обуви. На основе этого в производстве выявляются более выгодные изделия. Проведем оценку рентабельности некоторых изделий и маржинального дохода от них в таблице 4.

Таблица 4 – Оценка рентабельности и маржинального дохода изделий

Артикул	Распределение пропорционально трудоемкости		Распределение пропорционально прямым затратам		Маржинальная рентабельность, %
	ОПЗ, руб.	Рентабельность, %	ОПЗ, руб.	Рентабельность, %	
938220	9 015	21,4	4831	27,1	114,3
938272	5 534	27,8	6658	26,3	70,3
938500	2 795	28,5	13372	21,6	37,6
938400	2 274	23,2	14215	17,2	29,5

Составлено автором по данным организации.

При первом способе распределения затрат ранжирование изделий по рентабельности дает неточные результаты. При смене базы распределения анализ рентабельности позволяет получить более достоверную информацию о выгодности изделий. Такие выводы будут наиболее приближены к результатам маржинального анализа.

Это доказывает коэффициент корреляции рентабельности изделий и маржинального дохода от них. При изначальном варианте распределения косвенных затрат он равен 0,62. Коэффициент корреляции оказался выше во втором случае, т. е. при распределении накладных затрат пропорционально сумме прямых затрат на производство. Он составил 0,79.

Вопрос учета и управления затратами весьма многосторонний: он включает и аналитический, и сводный учет, исследование поведения и распределения затрат и многое другое. Поэтому совершенствование учета затрат может проводиться в самых различных направлениях в соответствии с целями организации.

УДК 658.14/.17 + 005.591.6

РЕСУРСНЫЙ ПОДХОД К ОЦЕНКЕ ИННОВАЦИОННОГО ПОТЕНЦИАЛА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Студ. Гончарова Н.А., доц. Касаева Т.В.

УО «Витебский государственный технологический университет»

В настоящее время проводятся многочисленные исследования ученых в области инноваций, разрабатываются различные подходы к оценке эффективности инновационной деятельности коммерческих организаций. Однако многие методики по-прежнему представляют собой рекомендации по решению отдельных вопросов этой проблемы, и в данный момент продолжается их развитие, углубление и систематизация.

В данной работе нами предлагается выделять три основных и наиболее распространенных подхода к оценке инновационной деятельности коммерческой организации: подход, основанный на оценке инновационного потенциала компании; подход, основанный на анализе ее инновационной активности; подход, предполагающий изучение финансово-экономических показателей организации.