

производственных расходов по лизинговой сделке, в-четвертых, сформировать информационные массивы экономических данных, которые необходимы для аналитического обоснования принимаемых управленческих решений по оптимизации расходов авиакомпании. Соответственно разработанная классификация и детализация расходов способствует идентификации в качестве отдельного объекта управленческого учета и анализа лизинговой сделки и расходов от авиаперевозок по ней.

СОДЕРЖАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТЕКСТИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

*В.Н. Познякевич, аспирантка кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита в АПК и на транспорте, БГЭУ*

Аннотация

В статье исследуются вопросы содержания и использования внутренней отчетности в системе управления организацией текстильной промышленности. Предложена форма внутренней отчетности об остатках и движении запасов для целей анализа и управления в организациях текстильной промышленности.

THE CONTENT AND USE OF INTERNAL REPORTING IN THE ACCOUNTING SYSTEM AND ANALYSIS IN THE TEXTILE INDUSTRY ORGANIZATIONS

The questions of the content and use of internal reporting in the management system of the organization of the textile industry are investigated in the article. The form of internal reporting about remains and movement of inventory for purposes of analysis and management in the textile industry organizations is suggested.

Введение

В отечественной теории и практике недостаточно исследованными остаются проблемы формирования отчетности с целью ее эффективного использования в системе управления организацией текстильной промышленности. В этой связи необходимо изучение теории и практики формирования информации в рамках системы бухгалтерского учета для выработки рекомендаций по совершенствованию внутренней отчетности.

Основная часть

Одним из направлений совершенствования учета является повышение информационной емкости отчетных форм и актуализация возможности их использования в качестве источника информации для анализа. В основе формирования системы бухгалтерского учета, в том числе и в организациях текстильной промышленности, лежит совокупность первичных документов, регистров учета и форм внутренней отчетности, обеспечивающих получение необходимой информации для совершенствования управления. Для того, чтобы такая система бухгалтерского учета была эффективной, совокупность используемых первичных документов и форм внутренней отчетности не должна быть избыточной, но должна соответствовать требованиям и специфике деятельности организации. Система внутренней отчетности играет важную роль в повышении эффективности управления текстильными организациями. Внутренняя отчетность является источником информации и внутреннего контроля, поскольку позволяет дать оценку эффективности деятельности, как отдельных структурных подразделений, так и всей организации. Поэтому создание в организациях текстильной промышленности эффективной системы внутренней отчетности будет способствовать своевременному и полному удовлетворению информационных потребностей всех ее пользователей.

В организациях текстильной промышленности в связи с разнообразием выпускаемой продукции и особенностями технологических процессов применяются разные первичные документы, рекомендуемые Руководством по учету прядельного производства в хлопчатобумажной промышленности от 28.01.2010 №27 и Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности (05.12.2005 г. № 15-8/641, в редакции писем Беллегпрома от 07.12.2007 № 06-2-07/468, от 26.08.2009 № 06-2-08/425, от 07.10.2010).

Внутренняя отчетность как совокупность упорядоченных показателей является важнейшим элементом управления, источником информации для анализа и оценки эффективности использования тех или иных ресурсов, оценки эффективности производства в целом и принятия соответствующих управленческих решений.

Отраслевые особенности, в том числе специфика технологического процесса предопределяют сложность и многообразие документов, применяемых для оформления хозяйственных операций по учету использования оборотных активов в организациях текстильной промышленности. Изучение особенностей документального оформления операций по учету запасов в организациях текстильной промышленности позволило нам обобщить практику организации первичного учета, а результаты исследования систематизировать и представить в таблице 1. Данная таблица содержит в себе перечень применяемых в организациях текстильной промышленности первичных документов по учету движения запасов, сгруппированных нами в разрезе производств.

Таблица 1

Перечень форм первичных документов и форм внутренней отчетности, применяемые в организациях текстильной промышленности хлопчатобумажной отрасли (на примере РУП «БПХО»)

Группы документов	Название документов
Документы по учету материальных затрат	Прядильное производство: отпуск сырья (хлопок) в производство; требование (форма М-11); сведения о рассортировке хлопка и отходов (форма 8-П); ведомость расчета стоимости смеси по сортировкам по прядильной фабрике; отчет об использовании сырья в прядильном производстве (форма №17 -ПМ); накладная на сдачу продукции по прядильно-ткацкой фабрике; накладная на внутреннее перемещение (форма М-13); накладная на передачу пряжи в мотально-упаковочный цех; Ткацкое производство: отпуск сырья (пряжи) в производство; расход пряжи в суровье за месяц по прядильно-ткацкой фабрике (форма 10тк); отчет о движении пряжи в прядильно-ткацком производстве за месяц; выход пряжи по прядильно-ткацкой фабрике за месяц; накладная на сдачу суровых тканей (форма 4 -Текс); накладная на сдачу готовых тканей из приемо-контрольного участка суровых тканей в склад сбыта; Отделочное производство: отчет о движении и использовании суровых тканей в производстве за месяц; накладная на сдачу готовых тканей сортировочно-паковочного цеха в отдел отгрузки.
Документы по учету расходов на оплату труда	Прядильное производство: ведомость присмки пряжи по цеху; ведомость начислений заработной платы за сутки с нарастающим итогом по цеху; ведомость учета выработки по чесальному цеху; ведомость начислений заработной платы и оплаты простоев за сутки по цеху; Ткацкое производство: ведомость учета выработки по ткацкому цеху ткацкой фабрики; ведомость учета простоев оборудования по цеху; ведомость начисления сумм оплат по среднему заработку за месяц; ведомость начисления повременной заработной платы, доплат, надбавок и премий; ведомость начисления сдельной заработной платы, премии из фонда оплаты труда, доплат за работу в ночное время, выполнение норм выработки рабочими-сдельщиками; Отделочное производство: ведомость учета выработки по отделочному цеху отделочной фабрики; карта учета выработки по цеху отделочного производства за месяц / сутки; наряд на чистку оборудования отбелного цеха за месяц по отделочному производству

Примечание — Собственная разработка на основе исследования нормативных документов концерна «Беллег-пром» и РУП «БПХО»

Все операции, связанные с поступлением, перемещением и отпуском материальных ценностей оформляются первичными документами, что позволяет обеспечить их сохранность. На поступление сырья (хлопок) оформляется приходный ордер; накапливаемая информация о поступлении сырья фиксируется в ведомость поступления сырья на центральный хлопковый склад по поставщикам; на каждый вид сырья заводится карточка складского учета.

Данные первичных документов по расходу материалов отражаются в группировочных ведомостях в разрезе цехов, изделий, счетов синтетического учета, по статьям расходов, то есть они являются основой для составления отчетов о движении материалов в производстве и используются в сводном учете издержек производства.

Среди форм внутренней отчетности, применяемых в организациях текстильной промышленности, наибольший научный интерес вызывает порядок формирования отчета об использовании сырья в прядильном производстве; отчета о движении пряжи в прядильно-ткацком производстве за месяц; отчета о движении и использовании суровых тканей в производстве за месяц. От правильного составления данных отчетов о движении и использовании производственных запасов зависит достоверность такого важнейшего показателя, как себестоимость произведенной продукции.

Ежемесячно снятие остатков в ткацком производстве необходимо для правильного отражения данных в отчете об использовании сырья в ткацком производстве. Описи составляются непосредственно в производстве по каждому виду полуфабрикатов на машинах и в запасе и служат для выявления остатков незавершенного производства. Снятие остатков производится по каждому из процессов производства.

Расход пряжи в суровые ткани определяется путем вычитания из количества оприходованной пряжи и остатка на начало месяца количества пряжи, возвращенной на склад, количества пряжи, отправленной на сторону, количества отходов и остатка пряжи на конец месяца.

Отчет о движении и использовании суровых тканей в производстве за месяц составляется по данным документов об отпуске суровья в производство, выработке готовых тканей и величине отходов и содержит в себе следующую информацию в разрезе наименований тканей и их артикулов в количественном и стоимостном выражении:

остаток суровых тканей на начало и конец месяца (величина незавершенного производства на начало и конец месяца);

поступление суровых тканей в производство;

расход суровой ткани на выработку готовой продукции;

данные о весовом лоскуте;

количество выработанных метров готовых тканей и весового лоскута;

данные об увеличении/уменьшении длины суровья (в метрах) по результатам отделки.

Расход суровой ткани на выработку готовой продукции в метрах определяется путем суммирования остатка на начало месяца, поступления суровых тканей в производство и вычитания из полученной суммы остатка на конец месяца. В стоимостном выражении расход суровой ткани определяется путем суммирования их стоимости на начало месяца, поступивших суровых тканей в производство и вычитания из полученной суммы стоимости весового лоскута, отходов и стоимости суровых тканей на конец месяца.

Формы внутренней отчетности, применяемые в организациях текстильной промышленности и составляемые по каждому из производств, взаимосвязаны между собой. Так, например, показатель расхода пряжи на изготовление суровых тканей, отражаемый в отчете об использовании пряжи в ткацком производстве, должен соответствовать показателю поступившей для обработки пряжи, отражаемой в отчете о движении суровых тканей на складе.

Применяемые документы и учетные регистры, отражающие внутривозвратный оборот средств в организации, имеют принципиально важное значение. Документальное оформление является залогом качества формируемой в рамках бухгалтерского учета информации, что, в свою очередь, влияет на эффективность управления ресурсами на всех стадиях их кругооборота и, что в итоге, сказывается на скорости их оборота и соответственно рентабельности производства. Именно этим обстоятельством и объясняется необходимость организации, прежде всего, эффективной системы первичного учета и внутренней отчетности.

Изучение применяемых форм первичной учетной документации и внутренней отчетности по отражению запасов в организациях текстильной промышленности показало, что в целом они выполняют свою информационную функцию и позволяют отслеживать движение запасов (сырья, незавершенного производства, полуфабрикатов, готовой продукции). Однако результаты исследования практи-

ки применения первичных учетных документов и внутренней отчетности в организациях текстильной промышленности, в том числе в РУП «БПХО», выявила отдельные их недостатки и затруднения в использовании в учетном процессе. Установлено, что информация о запасах, получаемая в системе учета и отражаемая в действующих формах внутренней отчетности, оказывается практически невозможной и бесполезной для нужд управления. Так, порядок представления такой информации не совсем удобен для осуществления соответствующего контроля за изменением величины запасов и для проведения анализа с целью принятия своевременных управленческих решений и недопущения замедления оборачиваемости активов и накопления «мертвых» (излишних) запасов; наблюдается разброс показателей об их движении по различным формам отчетности без четкой их систематизации и группировки; не вся отражаемая в действующих формах внутренней отчетности информация находит свое применение в системе управления запасами.

Дальнейшее совершенствование внутренней отчетности, по нашему мнению, должно происходить путем улучшения ее форм, содержания и расширения информационной емкости. Учитывая выше сказанное, полагаем, что внутренняя отчетность должна содержать следующую информацию:

величину остатков незавершенного производства на начало и конец отчетного периода в натуральном и стоимостном выражении в разрезе видов незавершенного производства (полуфабрикатов собственного производства) по каждому из производств, а внутри производств — по каждому из этапов производственного процесса;

величину затрат за отчетный период в натуральном и стоимостном выражении в разрезе видов незавершенного производства (полуфабрикатов собственного производства) по каждому из производств, а внутри производств — по каждому из этапов производственного процесса;

величину полученных и использованных полуфабрикатов собственного производства («готовой продукции») по каждому производству;

данные об остатках сырья, полуфабрикатов и готовой продукции на начало и конец отчетного периода в натуральном и стоимостном выражении.

Для решения данной проблемы и формирования необходимой информации в организациях текстильной промышленности хлопчатобумажной отрасли для целей анализа и управления предлагаем составлять разработанную нами форму Сводного отчета об остатках и движении сырья, полуфабрикатов, незавершенного производства и готовой продукции в организациях текстильной промышленности хлопчатобумажной отрасли за месяц (таблица 2), который позволит:

совместить оперативный учет движения полуфабрикатов и незавершенного производства с бухгалтерским учетом производственных затрат;

вести промежуточный контроль за наличием и движением полуфабрикатов различной степени готовности по операциям;

повысить достоверность калькулирования себестоимости конечных полуфабрикатов передела и точность стоимостной оценки незавершенного производства.

Рекомендуемая нами форма Сводного отчета об остатках и движении сырья, полуфабрикатов, незавершенного производства и готовой продукции в организациях текстильной промышленности хлопчатобумажной отрасли за месяц включает в себя два раздела:

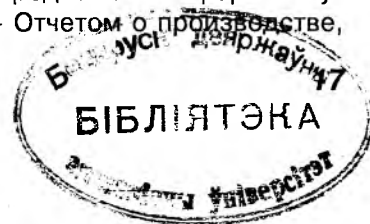
Раздел 1 «Движение незавершенного производства и полуфабрикатов по операциям передела»;

Раздел 2 «Данные об остатках сырья, полуфабрикатов и готовой продукции» (таблица 2).

Отличительной особенностью предложенной формы внутренней отчетности является то, что она предполагает формирование данных об остатках сырья, полуфабрикатов и готовой продукции по их видам (сырье (хлопок), пряжа, суровая ткань, готовая ткань, готовые швейные изделия) отдельно предназначенные для реализации на сторону покупателям и отдельно предназначенные для передачи следующему производству для дальнейшей их обработки\

Заключение

Представление информации о незавершенном производстве, полуфабрикатах и готовой продукции позволит ее пользователям выявлять «узкие» места при управлении запасами. Увеличение стоимости остатков незавершенного производства (полуфабрикатов) по видам будет означать замедление оборачиваемости тех или иных оборотных активов, а уменьшение остатков будет означать повышение интенсивности их использования. При разработке отчета нами учтены особенности технологического процесса в организациях текстильной промышленности хлопчатобумажной отрасли. Информация представлена в удобной для ее анализа форме, полезна и может рассматриваться как информационная база для принятия решений, касающихся управления запасами. Предложенная форма внутренней отчетности согласуется с ведомственной формой отчетности — Отчетом о производстве,



отгрузке и запасах важнейших видов промышленной продукции (Приказ концерна «Беллегпром» от 23.11.2010 № 294) в части остатков запасов готовой продукции на конец отчетного периода. Использование предложенной формы внутренней отчетности будет способствовать повышению оперативности, достоверности учетной информации, обеспечит контроль за движением и использованием запасов, создаст необходимую информационную базу для анализа и своевременного управленческого решения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности: утв. Президентом государственного концерна «Беллегпром» 5 декабря 2005 г., № 15-8/641. в редакции писем Беллегпрома от 07.12.2007 № 06-2-07/468, от 26.08.2009 № 06-2-08/425, от 07.10.2010).
2. Руководство по учету прядельного производства в хлопчатобумажной промышленности: утв. Приказом концерна «Беллегпром» от 28.01.2010, № 27.

Таблица 2
Сводный отчет об остатках и движении сырья, полуфабрикатов, незавершенного производства и готовой продукции в организациях текстильной промышленности хлопчатобумажной отрасли за месяц

Раздел 1. Движение незавершенного производства и полуфабрикатов по операциям периода

Передатчик (производства)	Этапы производства (операции)	Незавершенное производство (полуфабрикаты)	Ед. изм.	Незавершенное производство на начало месяца		Затраты за месяц		Незавершенное производство на конец месяца		Выпуск готовой продукции по операциям (передатчику)	
				Код-во	Значение, тыс. руб.	Код-во	Значение, тыс. руб.	Код-во	Значение, тыс. руб.	Код-во	Затраты, тыс. руб.
				ед.	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.
прядильный	сортировочно-третельный чесальный	Смеська по разным номерам пряжи... Итого смеси	кг								
	Ватта по разным номерам пряжи...		кг								
	Итого ватки		кг								
	Ленты по разным номерам пряжи...		кг								
	Итого ленты		кг								
	Ровнилки по разным номерам пряжи...		кг								
	Итого ровнилки		кг								
	Одноточная пряжа разных артикулов		кг								
Итого по прядельному производству			кг								
Передатчик (производства)	Этапы производства (операции)	Незавершенное производство (полуфабрикаты)	Ед. изм.	Незавершенное производство на начало месяца		Затраты за месяц		Незавершенное производство на конец месяца		Выпуск готовой продукции по операциям (передатчику)	
				Код-во	Значение, тыс. руб.	Код-во	Значение, тыс. руб.	Код-во	Значение, тыс. руб.	Код-во	Затраты, тыс. руб.
				ед.	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.
ткацкий	мотально-своальный	Одноточная пряжа разных артикулов определенного размера...	кг								
	шпиктовально-проборный	Крученая пряжа, нитки и ниточные изделия...	кг								
	ткацкий	Итого крученой пряжи, ниток и ниточных изделий	кг								
Итого по ткацкому производству			кг								
Итого по ткацкому производству			кг								

Продолжение таблицы 2

Передел (производства)	Этапы производства (операции)	Незавершенное производство (полуфабрикаты)	Ед. изм	Незавершенное производство на начало месяца		Затраты за месяц		Незавершенное производство на конец месяца		Выпуск «готовой продукции» по операции (переделу)	
				кол- во ед	З ^{нзп} _{нач} , тыс. руб.	кол- во ед	З ^{нзп} _{оп} , тыс. руб.	кол- во ед	З ^{нзп} _{кон} , тыс. руб.	кол- во ед	Затраты, тыс. руб.
отделочный	отбельный	Суровая ткань (суровье) по видам... Итого суровых тканей	м								
	печатный	Суровая ткань (суровье) по видам ... Итого суровых тканей									
	красильный	Суровая ткань (суровье) по видам ... Итого суровых тканей									
	отделочно- ворсовой	Суровая ткань (суровье) по видам ... Итого суровых тканей									
Передел (производства)	Этапы производства (операции)	Незавершенное производство (полуфабрикаты)	Ед. изм	Незавершенное производство на начало месяца		Затраты за месяц		Незавершенное производство на конец месяца		Выпуск «готовой продукции» по операции (переделу)	
				Кол-во ед	З ^{нзп} _{нач} , тыс. руб.	Кол-во ед	З ^{нзп} _{оп} , тыс. руб.	Кол-во ед	З ^{нзп} _{кон} , тыс. руб.	Кол-во ед	Затраты, тыс. руб.
отделочный	складальный	Готовые ткани по видам ... Итого тканей									
	сортировочно- паковочный	Готовые ткани по видам ... Итого тканей									
	граверный	Готовые ткани по видам ... Итого тканей									
		Весовой лоскут ... Итого весовой лоскут	кг								
Итого по отделочному производству			м	х							

Окончание таблицы 2

Раздел 2 Данные об остатках сырья, полуфабрикатов и готовой продукции							
Вид запасов	Ед. изм.	Остаток на начало месяца		Остаток на конец месяца		Изменение остатков за месяц	
		кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.
1. Сырье (хлопок)	кг						
2. Пряжа							
предназначенная для реализации на сторону покупателей	кг						
предназначенная для ткацкого производства	кг						
3. Суровая ткань:							
предназначенная для реализации на сторону покупателей	м						
предназначенная для отделочного производства	м						
4. Готовая ткань:							
предназначенная для реализации на сторону покупателей	м						
предназначенная для швейного производства	м						
5. Готовые швейные изделия	шт.						

Краткую характеристику предлагаемой формы Сводного отчета об остатках и движении сырья, полуфабрикатов, незавершенного производства и готовой продукции в организациях текстильной промышленности приведем в таблице 3.

Таблица 3 — Характеристика предлагаемой формы внутренней отчетности для оценки движения и использования запасов в организациях текстильной промышленности

Признак	Характеристики формы
Информационная база для заполнения формы	Данные оперативного и бухгалтерского учета
Содержание отчетности	Данные об остатках и движении сырья, полуфабрикатов, незавершенного производства и готовой продукции в организациях текстильной промышленности
Периодичность представления	По мере необходимости
Форма представления показателей, предусмотренных для отражения в отчетности	Натуральные и стоимостные показатели за отчетный период или на отчетную дату
Пользователи	Руководители, учредители, управленческий персонал, ответственный за оценку эффективности использования запасов и принятие соответствующих решений