

сушильных установок, электроэнергии на сушку, цеховые расходы, включены в затраты на сушку пиломатериала. Эти затраты распределены на изделия по расходу сухого пиломатериала на их изготовления. Его расход рассчитан путем деления расхода пиловочника на коэффициенты, т.е. нормы расхода пиловочника на изготовление пиломатериала и нормы усушки пиломатериалов при его температурной обработке в сушильных установках.

В заключение, необходимо отметить возможности более расширенного применения рассмотренных выше методик производственного учета и процессного подхода взаимосвязи основных и вспомогательных бизнес-функций в бизнес-процесс выпуска продукции, а именно:

1. Разложение комплексных затрат на элементы в соответствии бухгалтерскими счетами и возможностями ввода их субсчетов позволяет более точно определить себестоимость всей номенклатуры выпускаемой предприятием продукции на основе бесполуфабрикатного и полуфабрикатного методов.

2. Предложенный метод калькулирования себестоимости для сферы сбыта может быть дополнен алгоритмом многоступенчатого расчета сумм покрытия, посредством которого можно учесть затраты работы отдела сбыта и маркетинга с клиентами, на основе деления косвенных (постоянных) затрат на следующие виды: на конкретную продукцию, на вид продукции, на всю продукцию (общие затраты предприятия) [6, 7].

3. Ведомости учета затрат на производство для полуфабрикатного и бесполуфабрикатного способов производственного учета могут быть превращены в программы-сметы расчета плановой себестоимости и цен на продукцию. В этом случае фактические объемы производства и затраты производственных ресурсов должны быть заменены на плановые. Расчет прямых затрат производится по нормам, а для определения косвенных затрат составляются их сметы. Эти расчеты производятся соответствующими отделами и службами в отдельных книгах программы "Excel", которые при наличии локальных компьютерных сетей на предприятии соответствующим образом связываются с книгой программы-сметы. При расчете цен производится дополнения программы-сметы расчетом выручки и налогов, базой исчисления которых она является.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Палковская П.Я. Производственный учет: предметная область и принципы функционирования/ Бухгалтерский учет и анализ.— 2003.— № 10.— С. 30-34.
2. Моисеева О.М. Автоматизация управленческого учета затрат на производство по функциям/ Бухгалтерский учет и анализ.— 2004.— № 1.— С. 33-38.
3. Моисеева О.П. Методика и организация ведения управленческого учета затрат по функциям/ Бухгалтерский учет и анализ.— 2005.— № 11.— С. 11-15.
4. Стражева Н.С. Бухгалтерский учет: Практическое пособие.— Мн.: 1998.— 328 с.
5. Прус Ф.В. Концепция и методики построения оптимизационных программ-смет для обработки управленческой информации/ Бухгалтерский учет и анализ.— 2005.— № 4.— С. 15-20.
6. Серфлинг К. Примеры и решения по проблемам расчета затрат/ Пер. с нем. Под. ред. В. Толкача.— Мн.: Вассамедиа, 2001.— 320 с.
7. Дайле А. Практика контроллинга: Пер. с нем./ Под ред. и с предисл. М.Л. Лукашевича, Е.Н. Тихоненковой.— М.: Финансы и статистика, 2005.— 336 с.

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

О.П. Алешкевич, БГЭУ

Затраты материальных ресурсов являются преобладающими в производственных затратах организаций деревообработки. Они разнообразны по содержанию и назначению, поэтому важным является установление порядка формирования их полной себестоимости заготовления для включения в затраты на производство готовой продукции.

В связи с тем, что транспортно-заготовительные расходы по заготовке пиломатериалов изменяются в зависимости от партии грузов, вида используемого транспорта (железнодорожные поставки, автомобильная транспортировка), способа погрузки и выгрузки, изменения местонахождения поставщиков (в пределах республики, из-за рубежа) и других факторов изменяется и фактическая себестоимость заготовления сырьевых ресурсов.

Стоимость приобретения пиломатериалов будет разной в зависимости от включения в нее железнодорожного тарифа. Так, цена франко-вагон-станция назначения включает железнодорожный тариф, оплачиваемый поставщиком пиломатериалов за свой счет, а цена франко-вагон-станция отправления предусматривает, что железнодорожный тариф включается в фактурную стоимость пиломатериалов сверх договорной цены и оплачивается организацией-получателем.

В соответствии с действующими Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), стоимость материальных ресурсов, которые включаются в затраты на производство, формируется исходя из фактически произведенных расходов на их приобретение (оплата стоимости, акцизы, таможенные пошлины, иные платежи, расходы на доставку). В состав затрат на производство продукции материальные ресурсы могут быть включены с использованием одного из следующих методов оценки: по средневзвешенным ценам; по учетным ценам с учетом последнего приобретения (ЛИФО).

Оценка по учетным (твердым) ценам предполагает использование заранее установленных цен независимо от текущих цен приобретения. Отклонения от этих цен списываются на затраты по производству продукции в конце отчетного месяца с использованием расчетного коэффициента. При использовании данной методики оценки организация должна сформировать номенклатуру-ценник, в которой на все приобретаемые материалы установлены фиксированные цены. Фиксированной является единая цена на каждое наименование материалов, устанавливаемая на отчетный год и не изменяемая в течение года. При определении фиксированной цены по каждому наименованию материальных ценностей за основу принимается цена поставщика.

В соответствии с действующими нормативными положениями сумма отклонений, относящихся к израсходованным материальным ценностям, может быть определена в следующем порядке:

- по единому расчету, в соответствии с которым отклонения определяются в целом по счету 10 «Материалы»;
- по совокупности расчетов в разрезе отдельных субсчетов, открываемых к счету 10 «Материалы»;
- по расчету, составляемому по каждому аналитическому счету (группе материальных ценностей).

Коэффициент распределения отклонений исчисляется без учета остатков материальных ценностей и определяется как отношение сумм отклонений по принятым к бухгалтерскому учету материалам за месяц к стоимости этих материалов в фиксированных ценах.

Фиксированные (учетные) цены применяются для облегчения и упрощения процедуры оценки материальных ценностей. Однако применение учетных цен является не только техническим приемом учета. На основе данных об отклонениях от учетных цен можно определить эффективность снабженческих операций. Вместе с тем, следует констатировать, что в учетной практике в настоящее время он не находит применения, вследствие постоянного изменения цен.

При использовании метода ЛИФО оценка материальных ценностей производится по ценам последнего приобретения. Использование данного метода оценки отпускаемых на производство продукции материалов позволяет в большей степени учитывать влияние текущих цен, вследствие чего показатели себестоимости продукции являются более достоверными. Однако и этот метод оценки почти не находит применения в учетной практике отечественных предприятий деревообработки.

Оценка по средневзвешенным ценам материальных ценностей при их списании в производство учитывает все изменения цен, по которым они приобретались в течение отчетного месяца. Этим самым сглаживается изменение цен. Оценка расхода материалов в стоимостном выражении по средневзвешенным ценам учитывает переходящий остаток на начало месяца. Расчет средневзвешенной оценки может быть произведен по окончании отчетного месяца путем деления общей себестоимости материалов (по каждому виду) на их количество с учетом остатка на начало месяца и поступивших в течение отчетного месяца. Следует отметить, что данный метод является традиционным для отечественной учетной практики и преобладающим. Однако данному методу оценки расхода материальных ресурсов, по нашему мнению, присущ такой недостаток, как невозможность использования его в течение отчетного месяца при списании материалов в производство. Его применение возможно только по окончании отчетного месяца, когда будут известны все поступления материалов (сырья) по соответствующим ценам.

Процесс деревообработки характеризуется регулярным отпуском материалов в производство. Поэтому необходим такой метод их оценки, который должен обеспечить их стоимостную оценку при каждом отпуске и при этом максимально учитывать изменение цен. В качестве такого метода оценки рекомендуется разработанный и апробированный нами метод текущей средневзвешенной оценки. Сущность его заключается в том, что учитывается стоимость каждой конкретной закупки материалов при их списании. После каждого факта приобретения сырья и материалов рассчитывается их фактическая средневзвешенная себестоимость, по которой производится списание в производство. Данный метод оценки позволяет производить учетные записи на счетах в течение месяца по мере отпуска сырья и материалов в производство и при этом отражать их по средневзвешенной фактической себестоимости, сложившейся на дату их списания со счета 10 «Материалы».

Сущность данного метода оценки, рекомендуемого для оценки сырья и материалов можно представить следующим алгоритмом на основе движения материалов за месяц (табл. 1).

Данные приведенного расчета показывают, что отпуск пиломатериалов в ООО «Альво» производится по предлагаемой текущей средневзвешенной оценке, которая на каждый момент отпуска исходного сырья

Таблица 1

**Расчет текущей средневзвешенной оценки для списания материалов
на производство продукции за декабрь 2005 года**

ООО «Альво»
организация

пиломатериалы необработанные хвойных пород толщ. 50 мм
вид материальных ценностей

№ п/п	Дата	Хозяйственные операции по движению материальных ценностей	Количество (мку)	Цена приобретения, руб.	Сумма, руб.	Наличие материалов на дату периода		Текущая средневзвешенная цена, руб.	Примечания (изменение цены)
						Количество	Сумма, руб.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1		Остаток на начало месяца				8,26	1503263	181993,099	—
2	03.12	Отпуск	8,26	183331,840	1503263	—	—	—	—
3	03.12	Поступление материалов от поставщика	5,37	194740,968	1045759	5,37	1045759	194740,968	—
4	10.12	Отпуск	5,37	194740,968	1045759	—	—	—	—
5	11.12	Поступление материалов от поставщика	5,23	197261,376	1031677	5,23	1031677	197261,376	—
6	14.12	Отпуск	5,23	197261,376	1031677	—	—	—	—
7	14.12	Поступление материалов от поставщика	22,2	76910	1707402	22,2	1707402	76910,000	—
8	22.12	Поступление материалов от поставщика	5,48	198206,415	1089657	27,68	2797059	101049,819	+24139,819
9	26.12	Поступление материалов от поставщика	18,8	122083,989	2295179	46,48	5092238	109557,616	+8507,797
10	26.12	Отпуск	22,2	109557,616	2432179	24,28	2660059	109557,616	—
11	27.12	Поступление материалов от поставщика	21,0	122084	2563764	45,28	5223823	115367,116	+5809,500
Итого:									
Поступление материалов			128,98		18829885				
Отпуск материалов в производство			91,96		15109325				
Остаток на конец месяца						45,28	5223823	115367,116	

учитывает колебания цен на рынке их приобретения. Использование данного метода оценки материальных ресурсов при списании их в производство продукции позволяет организации достоверно формировать ее себестоимость в течение отчетного периода (месяца), а не по окончании года.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).— Мн.: Информпресс, 2006.— 280 с.
2. Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов, незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции организациями промышленности/ Стандарты бухгалтерского учета: сб. норматив. Документов.— Мн.: Информпресс, 2005.— 192 с.
3. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет.— М.: Бухгалтерский учет, 2003.— 792 с.
4. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование.— М.: Финансы и статистика, 2005.— 464с.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ТУРИСТИЧЕСКИХ ФИРМАХ СТРАН СНГ:
СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ.**

М.И. Кандратович, гл. бухгалтер туристической фирмы ООО «Подевюс»

Сложившиеся методики учета затрат на предприятиях туризма Белоруссии, Украины и России имеют общие черты и во многом похожи друг на друга. Это обусловлено прежде всего их соседством и схожими моделями развития национальных экономик. Однако есть существенные различия и особенности учета затрат в туризме Белоруссии, Украины и России. В нашей статье мы подробнее остановимся на учете затрат в туристических предприятиях Белоруссии и отметим основные особенности учета на Украине и в России.