

финансирования предприятия).

1.14. Проценты по полученным кредитам и займам отражать в учете по мере их выплат.

(Вариант - по мере начисления и отражения на соответствующих счетах обязательств по начисленным процентам).

1.15. Осуществлять раздельный учет основной и торговой деятельности. По торговой деятельности организовать раздельный учет реализации социально значимых и незначимых товаров по таким показателям как товарооборот, валовой доход, прибыль.

Бухгалтерский учет товаров на счете 41 осуществлять по покупной стоимости с последующим списанием по мере их реализации в дебет счета 46.

(Вариант - по продажным ценам с отражением торговой наценки).

В части торговой деятельности производить отчисления от валового дохода в размере 6 процентов на пополнение собственных оборотных средств.

2. Организационно-технические аспекты учетной политики предприятия.

2.1. Организация и руководство бухгалтерским учетом предприятия возлагается на главного бухгалтера. В части прав, обязанностей и ответственности главного бухгалтера руководствоваться статьями 9, 10, 11 Закона Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности".

2.2. Организационной формой бухгалтерского учета является централизованная бухгалтерия, выступающая как самостоятельное структурное подразделение предприятия.

(Вариант - центральная бухгалтерия с выделением на отдельный баланс своих филиалов, представительств, отделений; специализированная организация на договорной основе).

2.3. Бухгалтерский учет осуществлять на основе использования журнально-ордерной формы с элементами автоматизации отдельных участков учетной работы.

(Вариант - мемориально-ордерная, автоматизированная, упрощенная).

Утвердить разработанный на основе типового плана внутренний план счетов, отражающий особенности деятельности предприятия. Утвержденный план является неотъемлемой частью настоящего приказа.

2.4. Утвердить документооборот предприятия, отража-

ющий название регистров, порядок их составления и движения, а также состав и формы внешних и внутренних отчетов, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей. Утвержденный документооборот является неотъемлемой частью настоящего приказа.

2.5. Определить конкретных лиц с правом подписи документов на внутризаводской отпуск материалов.

Заключить договоры о полной (частичной, коллективной) материальной ответственности с работниками, деятельность которых связана со складированием и хранением имущества.

2.6. Для обеспечения контроля за сохранностью материальных ценностей и денежных средств проводить периодические инвентаризации активов и пассивов баланса.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и обязательств, подлежащих проверке, состав комиссий, порядок оформления и рассмотрения результатов инвентаризаций в каждом конкретном случае оговариваются приказом руководителя предприятия.

2.7. Руководителям структурных подразделений обеспечить ведение бухгалтерского учета в своих подразделениях в соответствии с требованиями головной организации и настоящего приказа.

Ответственность за организацию и ведение оперативного-технического учета в производстве возлагается на руководителей производственных подразделений.

2.8. Организацию сохранности документов по бухгалтерскому учету и отчетности в соответствии с "Перечнем типовых документов с указанием сроков хранения" возложить на (Ф.И.О. ответственного лица, должность).

2.9. Правила бухгалтерского учета, включаемые в настоящую учетную политику (название предприятия), ввести в действие с 1 января 199__ г.

2.10. Главному бухгалтеру обеспечить соблюдение в течение года настоящей учетной политики и раскрытие ее в пояснительной записке к бухгалтерскому отчету.

2.11. Настоящий приказ довести до сведения всех руководителей соответствующих служб предприятия, всех его структурных единиц и подразделений.

Руководитель предприятия _____

Ознакомлены: (подписи)

М.А.ЗИЛЬБЕРГЛЕЙТ, А.М.ВИНОГРАДОВ, П.С.ГЕЙЗЛЕР

СИСТЕМА УЧЕТА ЗАТРАТ ПО МЕТОДУ ДИРЕКТ-КОСТИНГ В ПРАКТИКЕ

Известно, что условием получения прибыли является превышение выручки от реализации над общими затратами. Система директ-костинг предполагает разделение затрат на переменные и постоянные. Предварительное разделение затрат по такому принципу представляет определенные сложности, т.к. некоторые виды затрат только условно являются переменными и постоянными. В системе директ-костинг предлагается восстанавливать функцию переменных и постоянных затрат по модели вида:

$$Y = A + B \cdot Z,$$

где Y - общие затраты;

A - условно-постоянные затраты;

B - удельные условно-переменные затраты;

Z - объем производства.

Данная модель годится только для иллюстрации метода. Поясним сказанное примером. Пусть предприятие каждый месяц вынуждено увеличивать как величину удельных переменных затрат так и величину постоянных затрат. Одновременно также происходит снижение объема производства. Тогда, (см. рис. 1) соединив соответствующие точки получим бессмысленный, с точки зрения экономики,

результат из которого следует, что с уменьшением объема производства уровень затрат увеличивается. Этот парадокс мнимый. Для его учета следует учесть, что постоянные затраты как и удельные переменные затраты зависят от времени наблюдения. Следует также учесть, что кроме переменных пропорциональных затрат существуют еще депрессивные и прогрессивные затраты. Примером первых могут служить затраты, связанные с ремонтом, вторых - с внеурочными работами. Таким образом, общая модель учета затрат будет иметь вид:

$Y = A(t) + B(t) \cdot Z^k,$

Моменты отсчета мес.	Объем производства л.	Фактические затраты млн. руб.
1	36.2	62.5
2	65.8	62.6
3	36.0	51.9
4	17.0	44.3
5	17.5	27.2
6	18.0	20.8
7	18.0	46.5
8	18.0	46.5
9	17.5	26.6
10	32.5	46.3

Не вдаваясь подробно в методы оценки A(t), B(t), K (авторские права на способ их получения принадлежат НПО "Экотехпромцентр"), приведем конечный результат:

$Y = 29 + 1.3 \cdot Z^{0.8}$

Для цены предприятия за 1 л - 2,5 млн. руб. точка безубыточности составляет: объем производства - 17 л, выручка - 42,5 млн. руб. Очевидно, что шесть месяцев из десяти предприятие работало вблизи точки безубыточности. Кроме определения точки безубыточности график позволяет определить при заданной производственной программе минимальный объем продаж гарантирующий безубыточную работу. Так, при программе выпуска 30 л, этот объем составляет 20 л при объеме выручки 50 млн. руб. Точность расчета составляет 15 процентов (для вероятности 95 процентов). Результаты расчета приведены на рис. 2.

Данный способ расчета может быть усложнен с учетом дисконтирования данных, т.е. старые по времени данные

где t - время наблюдения;
K - коэффициент реагирования затрат.

Причем, для прогрессивных затрат K > 1, K = 1 для пропорциональных затрат, K < 1 для депрессивных затрат.

Вычисление коэффициентов A(t), B(t), K задача достаточно сложная, которая может быть выполнена с помощью компьютера.

Рассмотрим реальный пример расчета постоянных и переменных затрат (использованы данные фактической калькуляции одного из предприятий республики).

вносят в результат меньший вклад чем новые данные. Тем самым можно учесть изменения в заработной плате, цен на сырье, материалы, энергоносители.

Предлагаемый подход может оказаться полезным и при расчетах, связанных с методом покрытия затрат. Значения удельных условно-переменных затрат получены из практических данных, а не из норм по расходу сырья, энергоресурсов и зарплате. Кроме того в этот показатель включены и так называемые прочие переменные расходы, определение которых достаточно затруднительно. Следует специально подчеркнуть, что точность определения удельных условно-переменных расходов не зависит от разности данных бухгалтерского учета по величинам условно-постоянных расходов (общехозяйственных и общезаводских затрат).

Таким образом, основное преимущество данной модели учета затрат состоит в том, что разделение затрат на переменные и постоянные происходит без участия субъективных предположений.

Рис. 1

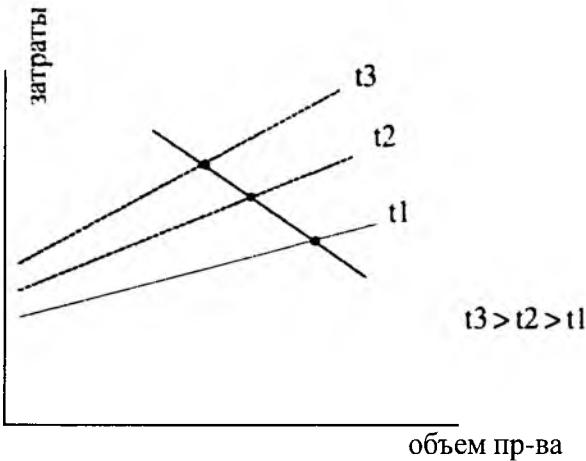


Рис. 2

