

СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В МОЛОЧНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Одной из проблем учета затрат на производство продукции является выбор наиболее рационального метода учета затрат. Изучение целесообразности применения методов организации учета затрат начинают с определения особенностей отрасли хозяйственной деятельности. Это аргументировано тем, что в каждой конкретной отрасли вследствие ее индивидуальности и отличий применение определенных методов по-своему способствует получению лучшего результата.

Предметом изучения в данной работе явилась организация учета затрат и калькулирования себестоимости продукции молокоперерабатывающих предприятий. Производство молочной продукции имеет следующие основные технологические и организационные особенности:

- нет возможности создания запасов сырья и готовой продукции;
- сложность технологии производства;
- сезонность поступления сырья;
- сложность организационной структуры предприятия;
- периодическое изменение ассортимента продукции.

Перечисленные производственные особенности предопределяют преимущественное использование попередельного метода с применением элементов нормативного метода учета по сырью, материалам и трудовым затратам.

По полноте охвата всех произведенных расходов разделяют систему учета полных и частичных затрат. Большинство молокоперерабатывающих предприятий использует систему учета полных затрат. Основным недостатком этой системы учета затрат является включение в состав себестоимости расходов, не связанных с производством, в результате чего уменьшается показатель рентабельности отдельных видов продукции. При этом аналитические значения не позволяют получить достоверные показатели для оценки, контроля и планирования затрат.

Система учета частичных затрат позволяет все затраты разделить на постоянные и переменные. При применении данной системы показатель себестоимости продукции определяется только по переменным (частичным) расходам, тем самым выступая в усеченном виде.

Отличительной особенностью сокращенной калькуляции является оценка готовых изделий по сумме затрат, зависящих от объема производства продукции. При этом стоимость готовой продукции и незавершенного производства, применяемая в управленческом учете, не включает в себя определенную пропорциональную долю постоянных расходов.

Система учета затрат и калькуляция по сокращенной номенклатуре статей получила признание законодательных органов в 2012 г. Однако

в настоящее время данная система слабо распространена среди молокоперерабатывающих предприятий в Республике Беларусь. Это объясняется тем, что система учета затрат по сокращенной номенклатуре переменных расходов приводит к сокращению суммы полученной прибыли и соответственно базы для налогообложения.

Рассматривая преимущества и недостатки названных систем учета затрат, наиболее целесообразной и оптимальной, в частности в молокоперерабатывающих предприятиях, принимается система учета частичных затрат при расчете сокращенной калькуляции. Такая методика позволяет наиболее точно рассчитывать показатели, отражаемые в первом разделе отчета о прибылях и убытках в составе годовой бухгалтерской отчетности, а также оказывает существенное влияние на достоверность результатов, полученных при проведении анализа затрат и себестоимости продукции (работ, услуг).

А.В. Крицкая

ПГУ (Новополоцк)

Научный руководитель — Н.С. Бухарова

УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ В ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ

С момента возникновения теории человеческого капитала все чаще возникает вопрос организации учета человеческого капитала. Человеческий ресурс, несомненно, является важнейшим ресурсом организации. Однако встает вопрос о необходимости и возможности отражения его качественных характеристик в бухгалтерском учете наряду с прочими ресурсами.

В настоящее время предложено несколько вариантов учета человеческого капитала. Наиболее распространенный — учет человеческого капитала в качестве нематериальных активов. Однако заметим, что Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденная постановлением Министерства финансов от 30.04.2012 г. № 25, и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» исключают данный вариант учета человеческого капитала [1, 2].

Учет человеческого капитала в качестве нематериальных активов также невозможен ввиду специфичности человеческого капитала, а именно:

- отсутствует единая достоверная методика его оценки;
- человеческий капитал неотделим от носителя (работника);
- предприятие может управлять человеческим капиталом ограниченно.

Указанные особенности человеческого капитала исключают возможность его бухгалтерского учета в качестве активов.

В то же время организации (предприятия) в процессе деятельности несут затраты, связанные с развитием человеческого капитала. Суще-