

В конечном итоге, судьба предприятия зависит от того, будут ли приняты рыночные результаты производства. Оборот и прибыль ежедневно, наряду с рентабельностью и оборотом капитала, стали для руководителя важной информационной основой управления. Построить такую систему не просто. Нужно знать, как решать ту или иную проблему.

Чтобы понять, в какой степени управляют доходами и затратами, нужно проверить качество роста, или насколько сбалансировано развивается предприятие. Сбалансированное развитие, или здоровая экономика, предполагает поддержание «здоровых» пропорций в развитии между объемом выпуска и затратами на него, что способствует росту прибыли. Если предприятие поддерживает более быстрые темпы роста прибыли от реализации продукции по сравнению с темпами роста реализованной продукции и темпами роста затрат на нее, значит оно развивается сбалансировано. Иначе говоря, соотношение, при котором *темпы роста прибыли > темпов роста объемов продаж > темпов роста затрат* считается правильным, и к нему нужно стремиться. В таблице приведена динамика изменения финансовых результатов ОАО «Белшина» 2005–2006 гг.

Показатель	2005 к 2004 г., %	2006 к 2005 г., %	2007 к 2006 г., %
Выручка от реализации продукции	151,4	203,9	120,9
Себестоимость реализованной продукции	145,9	172,9	132,9
Прибыль от реализации продукции	228,5	479,5	85,3
Чистая прибыль	1676,4	552,8	80,6

Из таблицы видно, что в 2005 г. и 2006 г. предприятие развивалось сбалансировано, а в 2007 г. данные пропорции нарушены и наступил дисбаланс, затраты росли быстрее объемов продаж, и, как следствие, проявилась тенденция прибыли к снижению. В 2007 г. оборачиваемость капитала замедлилась с 74 до 95 дней. Значит, инвестированные средства использовались неэффективно. Коэффициент структуры капитала собственных средств составлял 0,23 на начало 2007 г., а на конец года он уже достиг 1,26 – что выше 1 (критической точки). Долговые обязательства предприятия не должны превышать размер собственного капитала. Тот, кто управляет, должен ставить цели, разрабатывать мероприятия по их реализации, и ориентировать всю деятельность предприятия на достижение поставленных целей, т. е. эффективную работу предприятия.

**О.В. Головач**  
БГЭУ (Минск)

### **КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКЕ**

Материальные затраты занимают наибольший удельный вес в затратах на производство на промышленных предприятиях, в частности в оптико-механической подотрасли. Следовательно, значительные резервы снижения себестоимости.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> [elib@bseu.by](mailto:elib@bseu.by)

мости продукции кроются именно в повышении эффективности учета и калькулирования материальных затрат в себестоимости продукции.

Действующая на большинстве промышленных предприятий Республики Беларусь система калькулирования материальных затрат в себестоимости продукции не предоставляет информацию не только о величине условно-постоянных материальных затрат в себестоимости конкретного изделия, но и об общей сумме материальных затрат в себестоимости, что ослабляет контроль за рациональным использованием материалов в производстве.

Целесообразно выделить следующие этапы предварительного калькулирования материальных затрат в себестоимости по нормам:

1. Калькулирование условно-переменных материальных затрат по учетным ценам:

1.1) выделение слагаемых нормы расхода каждого наименования материалов исходя из особенностей технологии производства на изготовление определенных входящих в состав единицы готовой продукции элементов;

1.2) расчет (при необходимости) в натуральных единицах измерения слагаемых нормы расхода каждого наименования материалов на изготовление определенных входящих в состав единицы готовой продукции элементов;

1.3) определение в натуральных единицах измерения нормы расхода каждого наименования материалов на изготовление определенных входящих в состав единицы готовой продукции элементов (деталей, узлов, сборок и т. д.);

1.4) расчет в натуральном измерении общей нормы расхода каждого наименования материалов на изготовление определенного вида продукции;

1.5) определение в стоимостном выражении нормы расхода каждого вида материалов на изготовление единицы определенного вида продукции;

1.6) исчисление общей величины условно-переменных материальных затрат в нормативной себестоимости определенного вида продукции.

2. Калькулирование условно-постоянных материальных затрат по учетным ценам:

2.1) расчет в стоимостном выражении условно-постоянных материальных затрат общепроизводственного назначения, включаемых в нормативную себестоимость продукции по нормативу от условно-переменных затрат;

2.2) расчет условно-постоянных материальных затрат общехозяйственного назначения, включаемых в нормативную себестоимость определенного вида продукции по нормативу от условно-переменных затрат;

2.3) расчет нормативной величины отклонений от учетных цен (транспортно-заготовительных расходов), относящейся к соответствующей статье материальных затрат по учетным ценам с помощью нормативного процента указанных расходов.

3. Обобщение произведенных расчетов и составление нормативной калькуляции в разрезе выделенных калькуляционных статей материальных затрат по нормам, действующим на начало периода.

Для калькулирования фактической себестоимости продукции, в частности материальных затрат, рекомендован к внедрению в практику работы промыш-

ленных предприятий республики следующий состав калькуляций фактической себестоимости и сводных документов:

- отчетная калькуляция подразделения по продукции, которая составляется в разрезе произведенных в отчетном периоде изделий и отражает ее фактическую себестоимость в части затрат соответствующего структурного подразделения в разрезе норм, изменений норм и отклонений от них;

- сводная развернутая отчетная калькуляция по продукции, формируемая по каждому изделию, произведенному в отчетном периоде, в разрезе затрат по нормам, изменений норм и отклонений от норм с детализацией по подразделениям, участвующим в изготовлении данного вида продукции;

- сводная отчетная калькуляция по продукции, которая обобщает информацию сводных развернутых отчетных калькуляций по продукции и отражает фактическую себестоимость изделий без детализации по подразделениям;

- сводная отчетная калькуляция по подразделению, содержащая информацию о себестоимости произведенной подразделением продукции за отчетный период;

- сводная отчетная калькуляция по предприятию, которая показывает себестоимость произведенной за отчетный период продукции и группирует информацию из сводных отчетных калькуляций по подразделениям субъекта хозяйствования;

- ведомость учета затрат на производство продукции.

Использование предложенной методики калькулирования материальных затрат в себестоимости продукции по нормам в практике работы промышленных, в частности оптико-механических, предприятий Республики Беларусь, позволит формировать нормативные и отчетные калькуляции себестоимости продукции в разрезе выделенных калькуляционных статей материального характера, обеспечивающих получение данных о величине материальных затрат в себестоимости изделий в разрезе условно-переменных и условно-постоянных затрат и структурных подразделений.

*Е.А. Головкова, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **РАЗВИТИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ ПЛАТНОГО ОБУЧЕНИЯ В ВУЗЕ**

Государственные высшие учебные заведения страны активно занимаются развитием внебюджетной деятельности. С каждым годом доля внебюджетных средств в общем объеме финансирования увеличивается. Развитие платных форм обучения в вузах актуализировало проблему реальной оценки стоимости учебных планов по специальностям, программ по учебным дисциплинам, стоимости обучения одного студента. Именно поэтому особую актуальность и значимость приобретают вопросы методики, организации учета затрат платного обучения в высшей школе. Решение этих вопросов позволяет, с одной стороны, в оптимальные сроки сформировать и представить необходимую плановую

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>      [elib@bseu.by](mailto:elib@bseu.by)