

ценами на сырье, комплектующие изделия, предприятиям приходится включать в цену товаров и услуг также затраты будущего периода. Но даже при грамотном прогнозировании и планировании издержек могут возникнуть проблемы, например, из-за недостаточной информации о внешних факторах, таких как курс валют, уровень инфляции и др. При выявлении путей снижения затрат на производство необходим глубокий анализ структуры себестоимости продукции, выпускаемой на предприятии. Как правило, велик удельный вес материальных затрат в структуре себестоимости, поэтому необходимо сокращение потребления материальных ресурсов на единицу продукции.

Объектом исследования стал белорусский шинный комбинат ОАО «Белшина» – крупнейшее предприятие в Европе, входящее в состав концерна «Белнефтехим» Республики Беларусь. Основными потребителями продукции на внутреннем рынке являются такие предприятия, как ПО «БелАЗ», «МАЗ», «МТЗ», РУП «Гомсельмаш» и др. Также постоянно наращиваются экспортные продажи в страны ближнего и дальнего зарубежья.

Был проведен анализ элементов затрат на заводе СКГШ с января 2005 г. по август 2007 г. Исследования показали, что удельный вес материальных затрат в структуре себестоимости на заводе превышает 70 %. В январе 2007 г. наблюдался высокий уровень энергозатрат и цены на сырье и основные материалы в связи с повышением цен на энергоносители в Республике Беларусь, хотя это не повлекло за собой резкого увеличения цены на продукцию предприятия. Во многом этому способствовало применение инновационных технологий. В частности, одним из факторов снижения себестоимости продукции на предприятии является применение энергосберегающих мероприятий (внедрение нового энергосберегающего оборудования, увеличение загрузки мощностей).

Также, принимая меры по снижению издержек производства, постоянно проводятся маркетинговые исследования, направленные на комплексное изучение рынка и анализ качественных характеристик продукции, при этом деятельность ценовых подразделений ОАО «Белшина» осуществляется в тесной взаимосвязи с маркетинговой и сбытовой службами предприятия.

Исследование показало, что структура затрат позволяет выявлять резервы снижения и разрабатывать различные мероприятия для их реализации, что позволит снизить себестоимость продукции. А это, в свою очередь, будет приводить к повышению конкурентоспособности продукции.

*Е.П. Приёмко
БГЭУ (Минск)*

ОЦЕНКА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА КАК ФАКТОР ИЗМЕНЕНИЯ ВЕЛИЧИНЫ СОБСТВЕННЫХ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

В соответствии с Гражданским Кодексом Республики Беларусь ст. 63 «Имущество, созданное за счет вкладов учредителей (участников), а также произведенное и приобретенное хозяйственным товариществом или обществом в про-

цессе его деятельности, принадлежит ему на праве собственности». Таким образом, можно утверждать, что готовая продукция и остатки незавершенного производства как имущество, произведенное хозяйственным товариществом или обществом в процессе его деятельности, являются собственными оборотными средствами организации.

Наряду с этим, готовая продукция и НЗП составляют основу материальных оборотных средств в системе национальных счетов. Удельный вес материальных оборотных средств в национальном богатстве Республики Беларусь имеет тенденцию к увеличению. Так, если в 2004–2005 гг. их удельный вес в составе национального богатства Республики Беларусь составлял 9,3 %, то в 2006–2007 гг. их доля составила свыше 10 % (Стат. ежегодник 2007. – Минск, 2007).

По данным проведенного исследования на отдельных предприятиях сельскохозяйственного машиностроения, автомобилестроения удельный вес НЗП и полуфабрикатов собственного производства составил 15–17 % в 2006–2007 гг.

Выступая в качестве составной части материальных оборотных активов, НЗП служит также одним из резервов экономического развития каждого хозяйствующего субъекта, так как является одним из факторов формирования себестоимости произведенной продукции. В настоящее время фактическая себестоимость произведенной продукции рассчитывается по формуле

$$C_{\phi} = НЗП_{н} + 3 - НЗП_{к},$$

где C_{ϕ} – фактическая себестоимость произведенной продукции; $НЗП_{н}$ – остаток незавершенного производства на начало месяца; $НЗП_{к}$ – остаток незавершенного производства на конец месяца.

Вместе с тем, однозначное определение НЗП как одной из статей материальных оборотных активов в нормативных документах стран СНГ отсутствует. Согласно Методическим рекомендациям по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь, утвержденным приказом Министерства промышленности от 01.04.2004 г. № 250, «к незавершенному основному производству относится следующая продукция, не прошедшая всех стадий обработки по технологическому процессу: детали собственного изготовления, законченные и незаконченные обработкой; детали покупные и полуфабрикаты, прошедшие обработку на соответствующих технологических операциях; узлы, находящиеся на различных стадиях сборки; изделия, сборка которых еще не закончена; и изделия полностью законченные, принятые контрольным аппаратом и упакованные, но по каким-либо причинам не сданные на склады готовой продукции до 24 часов последнего месяца при односменной и двухсменной работе предприятия. При трехсменной работе предприятия – до 8 часов утра первого числа месяца, следующего за отчетным».

В соответствии с МСФО 2 «Запасы» к остаткам незавершенного производства относят «...незавершенную продукцию, выпущенную организацией и включающую сырье и материалы, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе».

В данной связи необходимо решить вопрос о едином подходе к определению и оценке остатков незавершенного производства.

Согласно Методическим рекомендациям по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь, утвержденным приказом Министерства промышленности от 01.04.2004 г. № 250, «чаще всего при единичном и мелкосерийном выпуске продукции, незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости по всем статьям калькуляции, за исключением статей, затраты по которым в состав НЗП не включаются, а относятся полностью на товарный выпуск... НЗП в массовом и серийном производстве может оцениваться по производственной себестоимости (плановой или нормативной) или по прямым статьям расходов, или по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов».

Согласно проведенному исследованию, учетная политика предприятий автомобилестроения, сельскохозяйственного машиностроения не предусматривает порядок оценки остатков незавершенного производства. В данной ситуации представляется целесообразным законодательно закрепить единый подход к оценке НЗП по прямым материальным и трудовым затратам.

Применение единого подхода к оценке и отражению в бухгалтерском учете и отчетности остатков незавершенного производства будет содействовать более точному исчислению фактической себестоимости готовой продукции и финансового результата деятельности организаций, обеспечит внутриотраслевую сопоставимость данных бухгалтерской отчетности по всем организациям промышленности.

А.А. Проволович
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ КАТЕГОРИЙ «РАСХОДЫ», «ЗАТРАТЫ», «ИЗДЕРЖКИ» В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Экономическая наука приходит к необходимости формирования качественной системы учета затрат. Управленческой деятельности необходим такой учет затрат, который способен формировать и передавать информацию о хозяйственных процессах, необходимую для эффективного управления затратами предприятия. Управлять затратами – значит управлять предприятием с целью повышения эффективности производственной деятельности, извлекая максимум возможностей из имеющихся ресурсов. Эти проблемы решает управленческий учет. Порядок ведения и организации управленческого учета с целью совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости в отечественной экономической литературе и практике на предприятиях, по нашему мнению, разработан не достаточно.

Для разработки теоретических, методических и практических рекомендаций по совершенствованию учета затрат и калькулированию 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