

Секция 6

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА, КОНТРОЛЯ И ФИНАНСОВ В УПРАВЛЕНИИ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИЙ

*О.В. Гетман
БГЭУ (Минск)*

АУДИТ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

Важнейшим инструментом для достижения цели управления затратами в современной организации является аудит себестоимости продукции, который позволяет выявлять предпосылки и факторы для последующего осуществления оптимизации затрат.

Цель аудита себестоимости продукции в системе управления затратами организации состоит в следующем:

- выявлении и мобилизации, имеющихся резервов производства в разрезе всестороннего снижения затрат;
- способствовании усилению режима экономии;
- повышению уровня соблюдения законодательства в области налогового и бухгалтерского учета;
- предоставлении необходимой информации для принятия управленческих решений в области оптимизации затрат.

Для достижения указанных целей аудита необходимо провести проверку себестоимости продукции в разрезе переменных и условно-постоянных затрат на производство.

Основные направления аудита переменных затрат:

- проверка наличия в организации системы нормирования затрат, которая позволяет поддерживать актуальность применяемых организацией норм и нормативов путем постоянной фиксации отклонений фактического расхода от нормативного с последующим их анализом и пересмотром норм и нормативов;
- проверка оптимальности выбранных способов отнесения на себестоимость переменных затрат и достоверности их соблюдения в соответствии с учетной политикой организации;
- проверка правильности группировки затрат по статьям.

При этом необходимо учитывать, что производственные ресурсы имеют различный характер потребления и применения, что является источником различий в формировании, нормировании, планировании и учете затрат.

Так, проведенное исследование и аудит на предприятиях пивоваренной отрасли показало отсутствие единообразия в классификации постоянных затрат.

Например, вода, являющаяся основой для производства пива и относящаяся к статье «Основные материалы» согласно рецептур, на многих предприятиях, наряду с водой для технологических нужд, относилась на себестоимость по статье «Вспомогательные материалы». Это приводило к нарушениям в сопоставимости показателей себестоимости по статьям затрат различных предприятий и значительно осложняло управление затратами на уровне отрасли. По результатам исследования была выявлена необходимость разработки «Инструкции по планированию, учету затрат, калькулированию себестоимости пива, солода и безалкогольной продукции и формированию финансовых результатов в организациях, производящих указанную продукцию» обязательной для всех предприятий отрасли, что позволило оптимизировать систему управления затратами.

Основные направления аудита условно-постоянных затрат:

- проверка оптимальности выбранных способов отнесения на себестоимость условно-постоянных затрат и достоверности их соблюдения в соответствии с учетной политикой организации;

- проверка наличия в составе условно-постоянных затрат, расходов, которые должны быть отнесены напрямую в себестоимость продукции, а не через распределение.

Оптимальность выбранных способов распределения указанных затрат зависит от особенностей деятельности определенной отрасли или даже конкретного предприятия. Так, проведенные исследования на предприятиях пивоваренной отрасли показали, что в период массового глобального перевооружения и модернизации на указанных предприятиях, применение наиболее распространенного способа распределения общехозяйственных затрат пропорционально сумме расходов на оплату труда производственных рабочих, нецелесообразно. При высокой степени автоматизации технологических процессов на новых линиях по выпуску продукции и одновременно эксплуатации старого оборудования с высокой степенью ручного труда, происходит резкое увеличение доли общехозяйственных расходов в затратах произведенной продукции на старом оборудовании, что как следствие приводит к ее убыточности. Перераспределенные таким образом накладные расходы приводят к необъективной убыточности одного и того же вида продукции (марки пива), выпущенного на старом оборудовании и сверхприбыльности этого же вида, выпущенного на высокотехнологичном оборудовании. В разработанной нами «Инструкции по планированию, учету затрат, калькулированию себестоимости пива, солода и безалкогольной продукции и формированию финансовых результатов в организациях, производящих указанную продукцию» были предложены наиболее оптимальные для данной отрасли способы распределения условно-постоянных затрат, которые заключаются в применении многоуровневой системы распределения. Например, общехозяйственные расходы распределяются так:

- между видами деятельности пропорционально объему реализации в стоимостном выражении,

- между видами продукции пропорционально: 1) зарплате основных производственных рабочих; 2) объему выпущенной продукции в стоимостном выражении. Варианты распределения закрепляются в учетной политике.

- между наименованиями продукции внутри видов пропорционально объему выпущенной продукции в натуральном (количественном) выражении. В случае, если продукция вспомогательных цехов частично продается на сторону для распределения общехозяйственных расходов, объем этой продукции учитывается в стоимостном выражении.

*О.В. Головач
БГЭУ (Минск)*

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ И УЧЕТ ПОТЕРЬ ОТ БРАКА КАК КРИТЕРИЙ РОСТА ИННОВАЦИОННОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Поиск резервов повышения инновационности вырабатываемой продукции промышленными предприятиями Республики Беларусь – один из возможных действенных источников экономического развития и процветания хозяйствующих субъектов рассматриваемой отрасли, предполагающий, в первую очередь, производство конкурентоспособной по качеству и цене продукции, что несовместимо с наличием брака. Из сказанного вытекает, что устранение брака – первостепенное направление инновационной деятельности предприятий, при этом пути ликвидации брака должны изыскиваться и реализовываться целенаправленно с учетом специфики отдельных подотраслей промышленности (в связи с чем калькулирование и учет потерь от брака будут рассмотрены на примере оптико-механической подотрасли промышленности).

Качественный и оперативный учет брака в производстве способствует снижению себестоимости продукции и повышению ее качества, позволяет не только своевременно выявить места возникновения, причины и виновников брака, но и разработать комплексную систему мер по его предупреждению.

Широкой ассортимент вырабатываемой продукции, в котором более 50 % занимает опытная продукция, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические работы, применение большого парка технологического оборудования и выполнение разнообразных механических и сборочно-монтажных работ на оптико-механических предприятиях Республики Беларусь объективно обуславливают наличие брака в процессе производства оптико-механической продукции.

При изготовлении опытных образцов оптико-механических приборов в рамках проведения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ запуск в производство одной и той же детали может производиться от 2 до 10 раз до тех пор, пока не будет изготовлена деталь требуемой конфигурации и размеров, конструктивно и технологически соответствующая требованиям документации. В данном случае пробные детали,