

СИСТЕМЫ И МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЛЬНОВОДСТВА

Для принятия разносторонних решений по управлению деятельностью предприятия и его структурными подразделениями, совершенствованию процесса производства необходима своевременная, оперативная и аналитическая информация, которую может дать четко налаженный управленческий учет и оперативный анализ, базирующиеся на наиболее эффективных системах учета.

Одним из приемов (или способов) изучения объектов является классификация. Предлагаем несколько признаков классификации систем управленческого учета, которые позволят обобщить проведенный нами теоретический и научно-производственный анализ различных систем учета затрат.

В качестве *первого* признака классификации предлагаем степень нормирования затрат. По этому признаку системы подразделяются:

- на учет фактических (прошлых, исторических) затрат по традиционной калькуляционной системе;
- учет стандартных затрат по системе «стандарт-кост» и нормативных затрат (в отечественном учете).

Вторым важнейшим признаком классификации является оперативность учета затрат:

- традиционная калькуляционная система и система «стандарт-кост», не использующие классификации затрат по степени зависимости от объема производства продукции;
- система «директ-костинг», в основу которой положен принцип деления затрат на переменные и постоянные.

Третьим признаком классификации является полнота включения затрат в себестоимость продукции. Здесь также можно выделить два варианта:

- учет и калькулирование полной себестоимости продукции в традиционной калькуляционной системе и системе «стандарт-кост»;
- учет и калькулирование неполной (ограниченной) себестоимости продукции в системе «директ-костинг».

В составе систем калькулирования себестоимости продукции (в зависимости от полноты включения затрат в себестоимость объекта калькулирования) следует выделять системы калькулирования полной и ограниченной себестоимости. Система калькулиро-

вания полной себестоимости ориентирована на производство, совершенствование калькулирования и контроля затрат по каждому отдельному виду производимой продукции.

Система калькулирования ограниченной себестоимости ориентирована на рынок. Она дает больше информации о затратах на производство продукции.

Для ориентации предприятия в сложных рыночных условиях нужна разнообразная информация о себестоимости продукции, которая может быть получена в разных системах калькулирования. Сельскохозяйственные предприятия должны иметь возможность использовать не одну какую-то систему калькулирования, а разные для различных управленческих целей.

В таблице собраны в единый комплекс системы учета затрат с соответствующими моделями их формирования, указаны методы учета затрат и системы калькулирования себестоимости продукции, используемые в сочетании с той или иной системой учета затрат.

Системы учета затрат в сочетании с методами учета затрат и системами калькулирования себестоимости продукции льноводства, модели формирования затрат

Система учета затрат	Модель формирования затрат (степень нормирования)				Метод учета затрат, используемый в сочетании с системой	Система калькулирования себестоимости продукции
	фактических	плановых	нормативных	стандартных		
Традиционная калькуляционная	Учет фактических затрат	Учет плановых затрат	Учет отклонений от нормативных затрат	—	Нормативно-попередельный	Полная себестоимость
“Стандарт-кост”	Учет фактических затрат	—	—	Учет стандартных затрат	Попередельный, попроцессный	Полная себестоимость
“Директ-костинг”	Учет переменных и условно-переменных фактических затрат	Учет переменных и условно-переменных плановых затрат	Учет переменных и условно-переменных нормативных затрат и отклонений от них	Учет переменных и условно-переменных стандартных затрат	Нормативно-попередельный, нормативно-процессный	Ограниченная себестоимость

Проведенный нами теоретический и научно-производственный анализ различных систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции с использованием международной практики позволяет сделать вывод о том, что при построении системы учета затрат на предприятии следует использовать отдельные, выделенные нами в процессе исследования, положительные элементы рассмотренных выше систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

О.А. Березун
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Рыночная экономика для нормального функционирования требует создания соответствующих организационных и экономических структур, одной из которых является область оплаты труда.

На рынке рабочая сила является товаром, и заработная плата как его цена должна подчиняться законам рынка и строиться в соответствии с его принципами.

Нельзя научно и объективно рассматривать свойства, структуру какого-либо процесса или явления, не уяснив всесторонне их сущности применительно к конкретным условиям. Это положение в полной мере относится и к заработной плате и к ее организации.

Заработная плата — важнейшее средство повышения заинтересованности работников в результатах своего труда, его производительности, увеличении объемов произведенной продукции, улучшении ее качества.

Необходимым условием правильного определения оплаты и соблюдения принципа материальной заинтересованности работников является рационально организованный бухгалтерский учет. Труд, его количество и качество, производительность и рабочее время, заработная плата являются объектами бухгалтерского учета в промышленности.

Учет труда и заработной платы должен содействовать лучшему использованию рабочего времени, укреплению дисциплины труда, росту его производительности, снижению себестоимости продукции, работ, услуг и повышению качества выполняемых обязанностей.

Вместе с тем система оплаты труда кроме положительных моментов, возникших за годы реформирования экономики, не смогла избежать негативных последствий, которые имеют место и в настоящее время.