

ствия договора не подлежит переоценке. Амортизируемая часть стоимости объекта лизинга рассчитывается как разница между контрактной и выкупной стоимостью объекта лизинга.

Согласно нормам Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), в состав себестоимости продукции (работ, услуг) лизингополучателя входят лизинговые платежи, за исключением сумм, возмещающих стоимость объекта лизинга.

Также при ревизии необходимо обратить внимание на правильность отнесения и расчета курсовых разниц, возникающих у лизингополучателя при переоценке кредиторской задолженности. Причем ревизору-аудитору необходимо знать, что при исполнении договоров лизинга курсовые разницы, возникающие при переоценке дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, лизингодателем и лизингополучателем относятся на расходы и доходы будущих периодов и далее списываются на внереализационные расходы или доходы в установленном законодательством порядке.

О.М. Смолякова
БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ (НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЙ МОЛОЧНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ БЕЛАРУСИ)

На современном этапе функционирования предприятий остро встает вопрос изучения и интерпретации западных методик с учетом отечественных теоретических разработок и особенностей политической и экономической обстановки, а также их применения на практике.

В последнее время многими экономистами высказывалось мнение о том, что традиционный метод калькулирования полной фактической себестоимости в современных условиях хозяйствования не отвечает интересам руководства, так как его (метод) нельзя использовать в управлении хозяйственной деятельностью.

Однако нельзя не учитывать того, что в сложившейся в настоящее время экономической ситуации в Республике Беларусь цены на многие социально значимые виды продукции формируются, исходя из установленного уровня рентабельности и полной себестоимости данной продукции. Кроме того, нельзя забывать о том, что информация о полной фактической себестоимости позволяет при-

нимать многие управленческие решения: о целесообразности производства того или иного вида продукции; изменениях в ассортиментной политике предприятия; проведении ретроспективного анализа себестоимости с целью выявления отклонений; выяснении причин их возникновения; определении резервов снижения себестоимости и принятии управленческих решений.

Одной из основных проблем, с которой сталкиваются при калькулировании полной фактической себестоимости, является проблема распределения косвенных затрат. Сложность заключается в выработке некоего единого подхода в данном вопросе. Рассмотрим на примере молочной промышленности некоторые противоречия между официально закрепленными методами распределения затрат и практикой учетно-калькуляционных работ.

В соответствии с Методическими рекомендациями по калькулированию себестоимости молока и молочных продуктов, утвержденными Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 15.12.1997 г., при калькулировании себестоимости основной продукции из суммы затрат на сырье и основные материалы исключается стоимость возвратных отходов. В экономической литературе рассматривается несколько видов оценки побочной продукции и возвратных отходов: по отпускным ценам, себестоимости продукции при раздельном производстве, ценам заменяемого сырья и др.

Усложнение современной технологии, расширение ассортимента привели к тому, что возвратные отходы зачастую выступают как необходимый компонент (вид сырья) для производства отдельных видов молочной продукции. В этих условиях применение твердых либо отпускных цен для разграничения затрат является неоправданным. Метод исключения стоимости возвратных отходов, определенной, исходя из отпускных цен, предлагаемый в Методических рекомендациях, в сущности основан на вычитании из совокупных издержек как части затрат, так и прибыли. Завышение, равно как и занижение, оценки стоимости возвратных отходов может привести к искажению реальной себестоимости основной продукции. В связи с этим более совершенным представляется калькулирование себестоимости возвратных отходов с использованием метода распределения затрат пропорционально заранее обусловленной базе.

Таким образом, одним из направлений совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в молочной промышленности должен быть наиболее полный охват калькулирования как всей вырабатываемой продукции, так и части возвратных отходов. В целом подходы к методам калькулирования и учету затрат могут быть различны и зависят от экономической ситуации

в стране, регионе, а также от целей и задач, которые стоят перед предприятием на конкретном этапе его деятельности.

Н.Г. Старовойтова
ВГТУ (Витебск)

ОПТИМИЗАЦИЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В УПРАВЛЕНИИ ЗАТРАТАМИ

Рыночная экономика усиливает заинтересованность производственных предприятий в финансовых результатах, которые во многом зависят от достоверного определения себестоимости выпускаемой продукции. Себестоимость — показатель, концентрированно отражающий результаты деятельности организации, ее достижения и имеющиеся резервы. Являясь важнейшим инструментом управления производством, себестоимость отражает затраты на производство, учитываемые через систему экономических отношений на предприятии, выпускающем готовую продукцию.

Данный показатель выявляет величину издержек производства, ее долю в стоимостном (ценовом) выражении произведенного продукта. Правильное определение составляющих частей себестоимости позволяет получить более точную и объективную информацию для принятия управленческих решений по оптимизации затрат на производство.

Современный уровень механизации и автоматизации производственных процессов во всех отраслях материального производства позволяет говорить о значительном увеличении накладных расходов. Они должны быть распределены между всеми видами выпускаемой предприятием продукции. Неправильное распределение накладных расходов приводит к ошибочному исчислению себестоимости и неправильным управленческим решениям в части сокращения или развития производства отдельных видов продукции, что может иметь решающее значение для повышения эффективности функционирования предприятия.

Процесс распределения накладных расходов состоит из трех элементов: выбора объекта, на который относятся затраты (носители затрат — продукция, услуга, контракт); определения затрат, которые следует отнести на объекты; выбора базы распределения, которая соотносит затраты с учетным объектом. Методы распределения выбираются произвольно. Важнейшим принципом выбора способа распределения накладных расходов является максимальное приближение результатов распределения к фактическому расходу на данный вид продукции.