

ти, отдельные переделы, отдельные виды полуфабрикатов, отдельные виды продукции.

Объектами калькулирования в данном случае будут выступать переделы, полуфабрикаты, виды продукции.

При таком построении системы учета и калькулирования обеспечивается максимально возможное совпадение объектов учета и калькулирования: при использовании позаказного метода учета затрат и калькулирования — полуфабрикаты и виды продукции; при использовании попередельного — соответственно переделы. Для косвенных затрат, которые невозможно отнести на отдельные виды продукции либо переделы, в качестве объектов учета целесообразно использовать центры ответственности.

Таким образом, выбор объектов калькулирования обуславливает построение всей системы учета и калькулирования: применение того или иного метода учета затрат и калькулирования, определение объектов учета, последовательность самой процедуры калькулирования. Необоснованный выбор объектов калькулирования неизбежно ведет к искажению данных о фактической себестоимости продукции и обезличиванию издержек.

Г.В. Толкач, канд. экон. наук, доцент

БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОПЕРАТИВНОГО АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

В рыночных условиях предприятие может добиться конкурентоспособности продукции, только определив свои конкурентные преимущества, использовав их в полной мере. Одним из направлений повышения конкурентоспособности продукции является снижение ее себестоимости. На предприятиях машиностроения основную часть затрат составляют материальные. Основным направлением поиска резервов экономии материальных затрат должен стать анализ факторов, связанных с внедрением достижений научно-технического прогресса (совершенствование действующих и внедрение прогрессивных конструкций изделий и технологических процессов, выбор наиболее рационального материала и т.д.).

В методических рекомендациях по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь экономия материальных затрат, вследст-

вие внедренных в отчетном году мероприятий НТП (\mathcal{E}_m), предлагается определять по следующей формуле:

$$\mathcal{E}_m = (H_0 \mathcal{C} - H_1 \mathcal{C}) \cdot K_1,$$

где H_0 , H_1 — норма расхода материалов на единицу продукции до и после проведения мероприятий; \mathcal{C} — цена единицы сырья, материалов, топлива, энергии; K_1 — количество единиц продукции, выпускаемой с момента внедрения мероприятий до конца года.

По приведенной формуле можно определить влияние внедренных мероприятий научно-технического прогресса на экономию материальных затрат через изменение норм. Вместе с тем на величину материальных затрат оказывает влияние и отклонение удельного расхода материальных ресурсов от установленных норм. Практически очень трудно определить, за счет какого же фактора произошло отклонение от норм: плохого ли использования, в результате чего много материала пошло в отходы; в результате ли поступления материала несоответствующего качества или в результате несвоевременного внедрения мероприятий научно-технического прогресса.

Источниками информации для анализа отклонений норм служат первичные бухгалтерские документы. Например, в заготовительных производствах машиностроительных предприятий для выявления результатов раскроя металла применяются раскройные листы.

Используя показатели этих документов, возможно осуществлять оперативный анализ отклонений от норм расхода металла. Задачей оперативного анализа ставится не только определение общей суммы затрат, их экономии или перерасхода, но и вклада отдельных бригад, участков, цехов, что особенно актуально в настоящее время. На экономию либо перерасход металла по данным раскройных листов можно рассчитать влияние следующих факторов: замены металла; несоответствия металла техническим условиям, т.е. немерность, некратность и т.п.; превышения норм отходов в результате нерационального раскроя; потерь от брака.

Замена одного вида (марки, профиля, размера) металла другим чаще всего бывает вызвана неритмичностью поставок, несовершенством материально-технического обеспечения и другими недостатками в организации производства.

Для обеспечения оперативного управления материальными затратами анализ производственного потребления металла необходимо осуществлять с помощью персональных ЭВМ. Входная информация о нормативном и фактическом расходе металла формируется на основе раскройных листов. Учет расхода по отклонениям дает возможность принимать оперативные меры для ликвидации причин перерасхода, а также проводить последующий анализ за месяц, квартал и год. Проведение оперативного анализа возможно

как в целом по цеху, так и по отдельным бригадам, в том числе по каждому рабочему месту.

А.В. Федоркевич, ассистент

БГЭУ (Минск)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЛИЗИНГОВОГО ФОНДА

В настоящее время в Республике Беларусь довольно большое распространение получил агролизинг. Основным поставщиком сельскохозяйственной техники и оборудования для агропромышленного комплекса Республики Беларусь на условиях лизинга с 1996 г. является республиканское объединение «Белагроснаб» (правопреемник РО «Белагросервис»).

За прошедшее время было закуплено и передано в лизинг 17 505 единиц техники, в том числе 742 трактора, 2309 различных кормоуборочных машин, 1910 зерноуборочных комбайнов и свыше 5,8 тысяч единиц почвообрабатывающих и других агрегатов на общую сумму 332,3 млрд р.

В общем количестве техники, переданной в лизинг, доминирующее место занимают машины и механизмы отечественного производства. Многие из них были закуплены в Российской Федерации и Германии. Такая техника в то время не производилась белорусскими предприятиями.

Для своевременных расчетов и оперативного удовлетворения заявок сельскохозяйственных организаций за поставленную в их адрес технику на условиях капитальной аренды предлагаем сформировать в лизинговый фонд за счет:

1. Ежегодного выделения средств из фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки.

2. Средств, полученных от лизингополучателя в части выкупной стоимости.

При формировании лизингового фонда и расчетов между субъектами хозяйствования за счет его средств возникает необходимость в разработке порядка отражения указанных операций в системе бухгалтерского учета.

Мы предлагаем для этих целей использовать счет 86 «Целевое финансирование», открыв к нему следующие субсчета: 1) лизинговый фонд образованный; 2) лизинговый фонд использованный; 3) лизинговый фонд к возврату.