

## УЧЕТ ЗАТРАТ ВСПОМОГАТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА КАК РЕЗЕРВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Шигтова О.А.

Белорусский государственный технологический университет

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции являются важным инструментом выявления используемых резервов экономии произведенных расходов, совершенствования ценообразования. Затраты вспомогательных производств составляют более 20 % в себестоимости промышленной продукции. Поэтому улучшение использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, экономия затрат вспомогательных производств являются крупными резервами снижения себестоимости продукции предприятий и объединений. Это имеет особое значение для предприятий, чье финансовое положение нельзя назвать стабильным. К числу таких предприятий относится большинство предприятий лесного комплекса, и в частности, ОАО «МИНСКПРОЕКТМЕБЕЛЬ». Это объясняется тем, что с одной стороны, лесхозы еще не перешли на хозяйственную форму расчета и финансируются из бюджета, а деревообрабатывающие предприятия, с другой стороны, не могут справиться с конкуренцией.

Положение ОАО «МИНСКПРОЕКТМЕБЕЛЬ» крайне нестабильное. По результатам 1-го полугодия 2002 года убытки предприятия составили 116,430 млн. рублей. Кредиторская задолженность составляет 1520,627 млн. рублей. Для того чтобы стабилизировать финансовое положение, предприятию необходимо сократить затраты, в том числе затраты вспомогательного производства.

Вспомогательное производство ОАО «МИНСКПРОЕКТМЕБЕЛЬ» представлено тремя цехами: паросиловое хозяйство, ремонтно-механический цех, транспортный цех. Из-за тяжелого финансового положения предприятия транспортный цех был сильно сокращен за последние годы. Автомобильный парк был сильно изношен, некоторые автомобили отдавались в счет долга. Было оставлено минимальное количество единиц автотранспорта. Паросиловое хозяйство имеет котельную, однако в основном пользуется услугами сторонних организаций. Ремонтно-механический цех проводит текущий, капитальный ремонт, а также заточку инструмента: пил, сверл.

Для снижения затрат по автотранспортному цеху ОАО «МИНСКПРОЕКТМЕБЕЛЬ» необходимо строго придерживаться линейных норм расхода топлива, которые разрабатывает Министерство транспорта и коммуникаций. Учет горюче-смазочных материалов на предприятии хорошо организован. Учет ведется в разрезе каждого вида топлива, а также в разрезе каждого автомобильного средства, что дает возможность четко проследить за движением ГСМ, а также нормировать расход топлива. Однако на предприятии нет материально-технической базы для выявления остатков ГСМ, что затрудняет поиск резервов и возможного снижения себестоимости.

Паросиловое хозяйство снижает издержки за счет изменения режима работы. Тепло, полученное от собственной котельной, идет на технологические нужды. Это в 2,4 раза дешевле, чем тепло, полученное со стороны. В неделю необхо-

димо отработать 40 часов, т.е. 5 дней по 8 часов. При этом теряется часть полученного тепла, так как его хватает на 10 часов работы. Паросиловое хозяйство нашло выход из положения, изменив рабочий день. Сейчас паросиловое хозяйство работает 4 дня в неделю по 10 часов. Таким образом, снижение себестоимости продукции зависит не только от строгого нормирования расходов ресурсов, но и от рациональной организации производства.

Сушильная камера в ремонтно-механическом цехе является постоянным источником расходов, так как она не используется, а ежемесячное начисление износа увеличивает расходы вспомогательного производства. В ремонтно-механическом цехе используется позаказный метод калькуляции. На каждый заказ составляется плановая калькуляция, но отсутствует отчетная калькуляция, с помощью которой можно провести анализ динамики уровня и структуры себестоимости услуги. Отчетная калькуляция позволяет выявить допущенные отклонения от плана. Отклонение может быть вызвано браком и как следствие увеличением расходов по статье сырье и материалы, но эти расходы не найдут отражения в фактической себестоимости услуги.

Следует отметить, что разработанные бухгалтерами ОАО "МИНСКПРОЕКТМЕБЕЛЬ" учетные регистры (сводная ведомость по дебету 23 счета "Вспомогательное производство" и разработочная таблица распределения услуг вспомогательного производства) по сравнению с ведомостью 12, которая используется на большинстве предприятий, во-первых, более наглядна, так как состоит только из двух листов, однако отражают информацию по каждому подразделению; во-вторых, их заполнение проще; в-третьих, представленная информация легко читается и анализируется.

Таким образом, можно обозначить основные направления по снижению затрат вспомогательного производства, что в свою очередь приведет к снижению себестоимости продукции основного производства: 1) улучшение организации производства и труда; 2) повышение технического уровня производства; 3) нормирование расходов материальных ресурсов; 4) совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; 5) использование передового опыта.

## **ЦЕНОВОЙ ЛЕВЕРЕДЖ КАК ИНСТРУМЕНТ ПЛАНИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ОТ ПРОДАЖ**

Юзефович А.Г.  
МГЭИ (г. Минск)

Прибыль от продаж является финансовым результатом деятельности предприятия. Планирование прибыли от продаж можно производить традиционными методами, исходя из плановых показателей выручки и себестоимости продукции. Но при планировании прибыли от продаж лучше пользоваться операционный леввереджем, который показывает во сколько раз темпы изменения прибыли от продаж превышают темпы изменения выручки от продаж.