

грунтовой – 15 шт., песковой – 2 шт., массовой – 2 шт., фекальной – 1 шт. В группу В вошли следующие насосы: нефтяные – 4 шт., грунтовые – 12 шт., песковые – 2 шт., массные – 6 шт., фекальные – 2 шт. Группу С составляют насосы следующих групп: нефтяной – 1 шт., грунтовой – 11 шт., песковой – 4 шт., массовой – 4 шт., фекальной – 10 шт., водной – 24 шт.

Портфельный анализ показал, что СБЕ приносящие наибольший объем продаж относятся к «звездам» – грунтовые и нефтяные группы насосов. Из общего объема продаж 3,67 % относятся на «собак». Поэтому предприятию для получения наибольшей рентабельности продаж, необходимо либо сократить ассортиментные позиции по данным группам насосов, либо произвести модернизацию данных марок.

Таким образом, товар занимает центральное место в системе маркетинга. Поэтому важным аспектом в деятельности является планирование ассортимента, а грамотное его совершенствование приводит к росту рентабельности и достижению главной цели организации – получению прибыли.

<http://edoc.bseu.by>

*О.Н. Пинтусова*  
Научный руководитель *А.А. Проволович*  
*Филиал БГЭУ (Бобруйск)*

## **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОАО «БЫХОВСКИЙ КОНСЕРВНО-ОВОЩЕСУШИЛЬНЫЙ ЗАВОД»**

Регулирование учета затрат на производство и себестоимости продукции является едва ли не одной из самых приоритетных задач на любом предприятии. Процессы учета затрат, исчисления себестоимости, ценообразования и получения прибыли тесно связаны между собой. Соответственно учет затрат на производство и определение себестоимости продукции является первичным среди этих процессов, поэтому ему нужно уделять особое внимание.

В государстве, как правило, применяется национальная система бухгалтерского учета, адаптированная к некоторым, наиболее важным в международном сотрудничестве, международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности.

Изучив опыт и практику организации бухгалтерского учета в зарубежных странах, мы пришли к выводу, что в Беларуси будет целесообразно не только применять национальные методы исчисления себестоимости (нормативный, позадельный, попередельный, полной и сокращенной себестоимости, попроцесный и т.д.), но ввести и развивать такие методы, как калькулирование по центрам ответственности, директ-костинг, стандарт-кост, ЛП-калькулирование, функционально-стоимостной анализ, кайзен-костинг. Это позволит уменьшить размер обрабатываемых партий продукции, более оперативно выявлять отклонения от нормативов, свести к минимуму объем товарно-материальных запасов на складах и будет способствовать выполнению производственных заказов в срок по дням и по часам.

Конкретно для ОАО «Быховский консервно-овощесушильный завод» мы предлагаем применять систему «директ-костинг» как одну из наиболее приемлемых и эффективных на данном этапе развития хозяйственной деятельности. Смысл метода «директ-костинг» заключается в том, что планирование и учет себестоимости осуществляется только в части переменных затрат, т.е. только переменные издержки распределяются по носителям затрат. Оставшуюся часть издержек (постоянные затраты) собирают на отдельном счете и в калькуляцию не включают, их периодически списывают на финансовые результаты т.е. учитывают при расчете прибыли и убытков за отчетный период. По переменным расходам оцениваются также запасы – остатки готовой продукции на складах и незавершенное производство. Принципиальное отличие системы «директ-костинг» от калькуляции полной себестоимости состоит в отношении к постоянным общепроизводственным расходам.

Практическое значение системы «директ-костинг» состоит в следующем:

- 1) позволяет оперативно изучать взаимосвязи между объемом производства, затратами и доходом, а следовательно, прогнозировать поведение себестоимости или расходов при изменениях деловой активности;
- 2) при использовании метода «директ-костинг» себестоимость рассчитывается учитывая все затраты предприятия, которые осуществляются при выпуске продукции;
- 3) система «директ-костинг» позволяет проводить эффективную политику ценообразования;
- 4) метод позволяет существенно упростить нормирование, планирование, учет и контроль резко сократившегося числа затрат, в результате себестоимость становится лучше контролируемой.

При использовании «директ-костинга» на практике необходимо иметь в виду, что в этой системе все активы, в том числе товарно-материальные запасы, отражают только по величине прямых (переменных) затрат. Поэтому его применение для составления финансовой отчетности необходимо согласовывать с налоговыми органами.

<http://edoc.bseu.by>

*Л.Н. Ракач*  
Научный руководитель *А.И. Горбачева*  
*БНТУ (Минск)*

## **АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОГО СПОСОБА ДОСТАВКИ ТОВАРОВ ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИНОВ**

В настоящее время в Республике Беларусь одной из самых распространенных форм торговли по образцам является торговля через Интернет-магазины. Доля торговых операций, которые осуществляются по средствам Интернет-технологий, увеличивается из года в год. Актуальность электронной коммерции во многом обуславливается тем, что данный вид товарно-денежных отношений