

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

А. Гурин

Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, Горки

В настоящее время большинство отраслей сельского хозяйства вынуждено решать множество стоящих перед ними проблем. Не является исключением и молочное скотоводство. Одной из основных проблем молочного скотоводства Республики Беларусь является убыточность производства молока в сельскохозяйственных предприятиях. Для решения этой проблемы помимо организационно-хозяйственных, зоотехнических и других мероприятий важное место должно занять улучшение методики учета затрат и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства. Учет затрат на производство продукции молочного стада является трудоемким участком бухгалтерского учета, а существующая методика распределения затрат и исчисления себестоимости не всегда оправдана экономически. Только отечественная учетная система с полным распределением затрат включает в себя управленческие (общехозяйственные) и коммерческие расходы, которые вместо этого должны сопоставляться с результатами (выручкой, прибылью), а не «отягощать» себестоимость реализованной продукции и остатки готовой продукции на складе. В соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета в себестоимость продукции должны включаться лишь производственные затраты. Непроизводственные затраты – управленческие и коммерческие расходы – в калькуляцию себестоимости не входят, а являются расходами периода.

Рассмотрим возможность использования на предприятиях метода учета затрат «direct-costing» (ограниченной себестоимости), применяемого по большей части в США и Германии. Для внедрения данного метода предлагается расходы за отчетный период в молочном животноводстве разделить на 2 группы: производственные и периодические. Производственные затраты обусловлены протеканием производственного процесса: прямые производственные – заработная плата с отчислениями дояркам и другим производственным рабочим, занятых обслуживанием молочного стада, корма и др.; косвенные производственные расходы – общепроизводственные расходы. Периодические затраты более связаны с длительностью отчетного периода и начисляются равными суммами за равные промежутки времени (общехозяйственные расходы).

Так, прямые производственные затраты (именно эти затраты требуют более усиленного контроля) собираются по дебету счета 20 «основное производство»,

косвенные производственные затраты – по дебету счета 25 «общепроизводственные расходы» с кредита счетов производственных и финансовых ресурсов. В конце отчетного периода в расчет себестоимости продукции помимо прямых производственных затрат включаются и косвенные производственные затраты, учтенные в течение отчетного периода на счете 25 «общепроизводственные расходы», что отражается записью по дебету счета 20 «основное производство» и кредиту счета 25 «общепроизводственные расходы». Периодические же затраты, собираемые на счете 26 «общехозяйственные расходы», при этом варианте не включаются в себестоимость объектов калькуляции, а списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации продукции дебет счета 46 «реализация продукции, работ и услуг», кредит счета 26 «общехозяйственные расходы».

Данный вариант учета затрат и предусматривает применение на практике основной идеи западной системы «директ-костинг» – разделение общих текущих затрат отчетного периода по признаку их взаимосвязи с производством на производственные (прямые, условно-переменные) и периодические (косвенные, условно-постоянные) и калькуляцию неполной производственной себестоимости.

Два основных преимущества данного подхода к учету затрат заключается в следующем: с одной стороны, снижение трудоемкости учета, его упрощение; с другой – в связи с иным подходом к калькуляции появляются дополнительные аналитические возможности.

Теперь относительно составления точных калькуляций. Не существует такой системы калькуляции затрат, которая позволила бы определить себестоимость единицы со 100%-й точностью. Любое косвенное отнесение затрат на изделие, как бы хорошо оно не было обосновано, искажает фактическую себестоимость. Если смотреть с этих позиций, то наиболее точной является калькуляция по прямым (переменным) расходам, которая получается при использовании западной системы «директ-костинг». В этом случае в калькуляцию включаются расходы, непосредственно связанные с изготовлением данной продукции.

Все вышеизложенное позволит улучшить организацию учета затрат и исчисление себестоимости продукции.

АНАЛИЗ РОЗНИЧНОГО ТОВАРООБОРОТА

А. Жульего

Бобруйский филиал

Белорусского государственного экономического университета

В современных условиях хозяйствования главной задачей предприятия является хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов как членов трудового коллектива, так и интересов собственника имущества предприятия, удовлетворения общественных потребностей в его продукции, работах.