

вий, обеспечивает гарантийное обслуживание не менее 1 года, выполняет работы по обслуживанию за небольшую плату после истечения срока гарантии).

Условие пятое: определите операционную систему, под управлением которой работает бухгалтерская программа. Существует две системы: DOS и Windows. Программы, работающие по управлению DOS, обеспечивают надежность, быстроту обработки информации, менее требовательны к оборудованию, но не позволяют выводить документы на печать с высоким качеством. Пользовательский интерфейс у таких программ значительно ниже, чем у программ, работающих под управлением Windows. Программы, работающие в среде Windows более требовательны к компьютерам, уровню подготовки и специальных компьютерных знаний бухгалтеров.

К сожалению, часто приходится слышать неудовлетворенные отзывы о работе различных программ. Зачастую причины такого положения кроются не в программе, а в том, что не были приняты во внимание все факторы. Оцените все

Е.И. Марухина, каф. бух. учета, анализа и аудита в отраслях нар. хоз-ва БГЭУ

ОРГАНИЗАЦИЯ ОПЕРАТИВНОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ВИНОДЕЛЬЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

В современных условиях все больше возрастает значение учета в системе управления производством, как важного информационного источника. В связи с этим совершенствование учета идет по линии развития "снабжения" управляющей системы аналитичной и достоверной информацией для принятия своевременных управленческих решений, направленных на повышение эффективности производства. При этом возникает особая необходимость в повышении оперативности этой информации, так как от своевременного принятия мер по устранению выявленных учетом недостатков во многом зависят результаты работы предприятия. Существующая же организация бухгалтерского учета в винодельческой промышленности отражает состояние экономических показателей в завершеном виде только через 12-15 дней после окончания месяца, то есть тогда, когда по ряду вопросов уже невозможно принять действенные меры.

Изучение этого вопроса показало, что своевременного получения необходимой и полной оперативной информации можно добиться только путем организации оперативного (ежедневного или за несколько дней) учета основных показателей работы винзавода.

Этот учет позволяет постоянно анализировать деятельность предприятий, выявлять причины, повлиявшие на степень выполнения основных показателей плана, способствует соблю-

факторы (организационные, финансовые, психологические, технологические) и только после этого принимайте решение о способе автоматизации: покупка готовой программы, покупка с доработкой, специальная разработка с учетом специфики деятельности и организации учета на Вашем предприятии.

Только профессиональный подход к вопросам автоматизации позволит Вам получить удовлетворение от работы с бухгалтерской программой. В марте текущего года в городе Минске будет проходить конкурс лучших бухгалтерских и экономических программ, в котором будут принимать участие ведущие фирмы-продавцы и разработчики. Конкурс организован Министерством финансов Республики Беларусь, Ассоциацией бухгалтеров. Посетите данное мероприятие.

Объективную и независимую информацию по вопросам выбора программы, постановки бухгалтерского учета на ЭВМ Вы можете получить, предварительно позвонив по телефону в г. Минске **247-12-65**.

дению ритмичности работы предприятия и дает широкие возможности для вовлечения всего коллектива рабочих, служащих, инженерно-технических работников в активную работу по улучшению хозяйственной деятельности предприятия.

Несмотря на очевидные достоинства ежедневного учета и положительную роль, которую он сыграл на предприятиях других отраслей промышленности, этот вид учета пока не нашел широкого применения в винодельческой промышленности. Вместе с тем изучение этого вопроса в кандидатской диссертации И.И. Очиченко позволило ему еще в 1970 году успешно внедрить ежедневный учет на шести молдавских винодельческих предприятиях и сделать вывод, что в условиях винодельческого предприятия ежедневный учет может быть успешно внедрен и что он принесет большую пользу в укреплении финансовой стабильности и мобилизации всего коллектива на улучшение работы предприятия. Но со временем этот опыт был забыт, а в условиях развала экономических связей, финансовой нестабильности он вообще канул в небытие, хотя его внедрение может, как нельзя лучше оказать благоприятное воздействие на снижение себестоимости, а в конечном итоге и на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Мы согласны с мнением И.И. Очиченко, что основой ежедневного учета должны служить

единые первичные документы с добавлением только в некоторые из них показателей, позволяющих своевременно отражать необходимые данные в оперативном учете.

Так, с этой целью в форме купажного листа (таблица 1) нами рекомендуется добавить графы о составе плановой рецептуры винопродукции и плановой ее себестоимости, а на обороте - данные о прохождении технологических операций по принятой схеме обработки. Показатели, необходимые для организации ежедневного учета, вводятся и в другие формы документации.

Ежедневный учет основных показателей по каждому цеху или винпункту и в целом по винозаводу рекомендуется вести в журнале с отдельными вкладными листами на каждый день (таблица 2). При этом число показателей для ежедневного учета должно быть максимально ограничено наиболее существенными и характерными для данного производства (цеха, участка).

Коротко остановимся на предлагаемом составе и порядке отражения в ежедневном учете основных показателей.

Выпуск продукции основного ассортимента за сутки определяется по данным отгрузочных документов или лимитнозаборных карт о количестве переданной другим цехам или отгруженной на сторону винопродукции.

Так как на сегодняшний день ассортимент выпускаемой винодельческой продукции небольшой, то целесообразно кроме показателя объема всей продукции в суммовом выражении вести учет и в натуральном выражении.

Численность работающих определяется по данным табельного учета. В том же разделе представляется целесообразным отражать и состояние трудовой дисциплины (количество прогулов, опозданий и так далее).

Выработка одного работающего определяется в зависимости от вида производства по данным о стоимости товарного выпуска с учетом фактической численности работающих.

Для сопоставления степени выполнения перечисленных показателей различными цехами кроме сумм необходимо указывать и процент выполнения дневного плана.

Отклонения от плановой себестоимости учитываются на основании данных из первичных документов о размере материальных, трудовых, денежных и других затрат.

Вести ежедневный учет себестоимости по всем затратам и калькуляционным статьям из-за длительности и прерывности технологического процесса, особенностей виноделия было бы невозможно или слишком громоздко. Учет же одних только отклонений дает достаточный материал для анализа факторов, повлиявших на формирование фактической себестоимости винопродукции.

Стоимость сырья и основных материалов, как было отмечено выше, составляет около 90% себестоимости продукции виноделия, поэтому ежедневному учету отклонений по этой статье необходимо уделить первостепенное значение.

Сумму отклонений за счет изменения плановой рецептуры купажа можно определить по данным купажного акта с предложенными выше изменениями в его форме, то есть как разницу между плановой и фактической стоимостью компонентного состава купажа. Этот показатель нужно отражать в учете в день закладки купажа, то есть в день совершения излишних расходов или достижения их экономии. При заполнении журнала по строке этого показателя необходимо учитывать, мог ли цех составить купаж в соответствии с плановой рецептурой или в связи с конкретными сложившимися обстоятельствами, не зависящими от цеха, он не мог ее соблюсти. В зависимости от этого сумма отклонений по этой причине может быть отражена в журнале по графе соответствующего цеха или в специальной графе "По причинам, не зависящим от цехов".

Данные об отклонениях от запланированной схемы обработки определяются по записям в журнале технологического контроля или по отметкам в специальной таблице на обороте купажного листа.

Оценку технологической операции можно сделать исходя из нормативной или плановой ее себестоимости. При оценке этого показателя также необходимо принять во внимание мог ли цех не совершать дополнительной операции и вызвана ли она упущениями в работе цеха или не зависящими от него причинами. Например, если в результате нарушения режима обработки появилось помутнение виноматериалов и для его устранения потребовалась дополнительная фильтрация этого полуфабриката, то стоимость дополнительной обработки следует отнести за счет результатов работы цеха. Если же помутнение вызвано, например, понижением температуры, в связи с изменением погоды, а виноматериалы хранились в амфорах на открытом воздухе, то стоимость этой дополнительной обработки на результаты работы цеха не должна влиять. Такая особенность винодельческого производства как длительность производственного процесса может привести к такому вполне оправданному положению, когда некоторые виды отклонений относятся на результаты работы цеха независимо от того, когда они найдут отражение в бухгалтерском учете. Последнее не снизит значения ежедневного учета как источника данных для своевременного анализа и выявления резервов производства. Особое внимание при этом необходимо уделить оперативному отражению в учете непроизводительных расходов, потерь от брака и внереализационных расходов.

Предприятие Речицкий винзавод

КУПАЖНЫЙ АКТ № 9

Вино "Лясны водар"

наименование вина, виноматериала

Таблица 1

УТВЕРЖДАЮ

Гл. инженер-винодел Трошенко В.В.

" " октября 1997 г.

Цех (винпункт)	Код	Число	Месяц
		15	10

19 97 г.

Купаж начат - " 15 " 10 1997 г.

окончен - " 31 " 10 1997 г.

Схема №

Купажная емкость № 16-43

Место нахождения - цех (подвал) №

№ п/п	Наименование материалов (состав купажа) и год урожая	Номенклатурный номер шифры	Емкость, партия или документ, №	Учет. единицы измерения	Количество в учетных единицах		Учетная цена за учетную единицу	Себестоимость по учетным ценам		Объем при 20° С	Анализ №	Показатели			Общее содержание		
					план	факт		план	факт			Спирт % объема	Сахар г/100 мл	Титруемая кислотность г/л	Спирта безводного дал	Сахара invertного кг	Кислоты, кг
1	Сок ябл. сбр. спирт			дал		500,0				500,0	83	15,9	0,27	9,0	79,5	13,5	45,0
2	Сок ябл. сбр. спирт			дал		294,0				294,0	89	15,9	0,27	8,5	46,7	7,9	25,0
3	Спирт рект. В/о			дал		118,3				118,3	206	96,3			113,88		
4	Сахар свекловичный			кг		40,0				646,0	2					678,6	
5	Экстракт коры дуба			дал		0,28				0,28	35	64,6			0,181		
6	Экстракт чабреца			дал		0,70				0,70	36	77,3			0,54		
7	Вода питьевая			дал		457,5				457,5							
Итого купажной смеси						1400				1400		17,2	5,0	5,0	240,8	700,0	70
Получено винопродукции																	
Отходов используемых...																	
Потери по норме																	

Контракция 10,78 дал

9	17,1	5,0	5,0
---	------	-----	-----

Кондиция смеси по данным лабораторного анализа № 9

Начальник цеха Шатрович Н.А.

Зав. лабораторией Сороковых Л.С.

Технолог Валу́й Е.С.

Бухгалтер Захаренко Д.П.

Обработка по схеме № _____

№ операции		Операции	Отдых		Предельно допустимый размер потерь		Сумма отклонения от схемы обработки
по схеме	фактически		с	по	%	дал	
		Купаж с переливкой из					
		в					
		Фильтрация					
		Переливка и танизация с перемешиванием					
		Оклейка					
		Снятие с клея					
		и т. д.					
		Розлив					
		Итого					

Технолог _____

Соблюдение схемы и начисление потерь проверил
зав. лабораторией _____

" ____ " _____ 199__ г.

Журнал ежедневного учета

за _____ месяц 199__ г.

по винзаводу _____

" _____ "

199__ г.

№ строки		Единица измерения	Плановые показатели за день					Фактические показатели					итого			
			Цех переработки	Цех купажный	Цех розлива	И т. д.	Всего	Цех переработки	Цех купажный	Цех розлива	И т. д.	В т. ч. по причинам, не зависящим		За день	С начала месяца	
												От цехов	От завода		По плану	Фактически
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Выпуск продукции всего	дал %										X	X			
2	в том числе															
3	Вина сухие	дал %										X	X			
4	Вина полусладкие	дал %										X	X			
5	Вина сладкие	дал %										X	X			
6	и так далее															
15	Численность работающих	чел %										X	X			
16	Зарботная плата	руб														
17	Отклонение от планов себестоимости	руб 1)														
18	В том числе за счет															
19	Изменения рецептуры	руб														
20	Изменения схемы обработки	руб													X	
21	Сверхнормативных потерь	руб													X	
22	Сокращения потерь	руб													X	
23	Боя стеклотары	руб													X	
24	Потерь от брака	руб													X	
25	Непроизводительных расходов	руб													X	
...	И так далее															
40	Выход продукции на единицу сырья															
41	Реализация продукции	руб														
42		руб														
43	Финансовые результаты	руб														

1) Показатели по строкам 17-25 (гр. 9-12 и 15) приводятся дробью: числителем "всего", знаменателем - "в том числе по зависящим от цеха причинам"

2) Графы 9-17 - вкладные листы на каждый день.

Случаи брака, непроизводительных расходов и потерь также целесообразно отражать в день их выявления. Например, 20 января в результате сильных морозов лопнула амфора. 21 января комиссией установлено, что до переливки остатков виноматериалов в другую тару потеряно 50 дал виноматериалов сухих столовых. Конкретный виновник потери виноматериалов не установлен. Стоимость потерь 5 февраля отнесена на счет 84 "Недостачи и потери от порчи ценностей". Вопрос о списании решен после подведения итогов инвентаризации на 1 августа. Независимо от этого в оперативном ежедневном учете потери должны быть отражены 21 января, то есть в день их установления.

Для облегчения работы по оперативной оценке отклонений от нормативного уровня расходов и других показателей целесообразно на винзаводе составлять ценник с указанием в нем стоимости каждой технологической операции, размер расходов по исправлению различных видов брака, средний размер рентабельности видов винопродукции и другие экономические показатели.

Данную таблицу необходимо составлять на каждую партию перерабатываемого сырья в случае изменения цен на исходное сырье.

Расходы по обработке занимают около 10% в себестоимости винопродукции. Кроме того, организовать их полный ежедневный учет в условиях виноделия практически невозможно. Поэтому учитывая, что большинство затрат носят по сравнению с общей себестоимостью выпускаемой винопродукции характер условно-постоянных расходов, в ежедневном оперативном учете можно ограничиться учетом их влияния на себестоимость, исходя из доли этих расходов в общей себестоимости выпущенной винопродукции в зависимости от уровня выполнения плана по выпуску продукции.

Арифметическим сложением отклонений по различным причинам можно определить общую сумму разницы между плановой и фактической себестоимостью винопродукции за день и за месяц по каждому цеху и в целом по заводу. И хотя

эта сумма по данным оперативного учета может несколько отличаться от результатов по данным бухгалтерского учета за счет несовпадения времени отражения этих отклонений в различных видах учета, а также за счет приближенности некоторых расчетов и неполноты охвата оперативным учетом всех факторов, повлиявших на формирование фактической себестоимости винопродукции, все же материалы оперативного ежедневного учета отклонений в себестоимости принесут большую пользу в повседневном руководстве винзаводом и при последующем анализе результатов финансово-хозяйственной деятельности цехов и завода в целом за более длительные периоды.

Кроме упомянутых показателей, в ежедневном учете должны отражаться также данные о ходе реализации продукции и получаемой прибыли. Эти данные можно учитывать или в целом по заводу (если реализация продукции на сторону осуществляется только через склад готовой продукции), или по цехам, при реализации продукции непосредственно каждым цехом (винпунктом).

Сумму полученной прибыли для оперативного учета можно определить, исходя из количества реализованной за день продукции (по оплаченным счетам), средней рентабельности этой продукции и с учетом отклонений от плановой себестоимости, выявленных за день в описанном выше порядке.

Описанное сочетание бухгалтерского учета и оперативного позволит организовать действенную систему управления хозяйственной деятельностью, что положительно скажется на финансовой стабильности любого винодельческого предприятия.

При соблюдении описанных выше принципов организации учета в винодельческой промышленности на предприятиях создаются условия для организации учета производственных затрат на каждом из участков по нормативному методу, позволяющему осуществлять постоянный и действенный контроль за соблюдением режима экономии.

Н.В. Мартынов, финансовый директор ПКФ "Викос"

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА И УЧЕТА ИЗДЕРЖЕК И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ТОРГОВЛЕ

Особенности аудита финансовых результатов в торговле обусловлены спецификой формирования и учета издержек валовых доходов от реализации товаров. В связи с этим в процессе аудита необходимо установить, в какой мере постановка учета согласуется с методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства и определению финансовых ре-

зультатов на предприятиях торговли и общественного питания, утвержденными Министерством торговли Республики Беларусь 17.07.1998 № 12-01-01/210.

В конце месяца возникает необходимость все затраты, отраженные по дебету счета 44 "Издержки обращения", распределить между остатком нереализованных на конец отчетного периода товаров и проданными товарами. Такое их