

управления налогами. Существенную роль в данном процессе должны сыграть профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь. Принят Палатой представителей 16 мая 2001 г. Одобрен Советом Респ. 8 июня 2001 г. (с изм. и доп.)/ Нац. экон. газ.— 2001.— 20 июля (№ 53).— С. 5–10.— (Прил. "Информбанк НЭГ").
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г. Одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 г. Общая часть/ Вестник МНС.— 2003.— январь (№ 3 (123)).— С. 12–44.
3. Большой бухгалтерский словарь/ Под ред. А.Н. Азрилияна.— М.: Институт новой экономики, 1999.— 574 с.
4. Куликова Л.И. Налоговый учет.— М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2003.— 336 с. (Библиотека журнала "Бухгалтерский учет").
5. Медведев М.Ю. Методика налогового учета. Пособие для бухгалтера и налогового инспектора.— М.: Издательство "Дело и сервис", 2002.— 176 с.
6. Налоги. Словарь-справочник.— М.: ИНФРА-М, 2000.— 240 с.
7. Лучко М.Р. Податкові розрахунки як елемент методу бухгалтерського обліку/ Регіональні перспективи.— 2001.— № 2-3 (15-16).— С. 43-48.

КАЧЕСТВО ПРОДУКЦИИ КАК ОБЪЕКТ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА

О.П. Алешкевич, БГЭУ

Одним из важнейших критериев оценки деятельности организации в условиях конкурентной системы хозяйствования является качество производимой продукции. Акцент на качество является одним из основных аспектов производства продукции мирового класса. Уровень качества продукции определяет рост производства и его эффективность. Качество производимой продукции представляет собой совокупность ее свойств, обуславливающих их способность удовлетворять определенные потребности в соответствии с ее назначением. Для характеристики качества используется система показателей, характеризующих надежность продукции, ее уровень стандартизации и сертификации, экологические свойства и безопасность, а также экономические показатели, которые формируются в системе управленческого учета. Эти показатели являются объектами учета в целях создания эффективной системы управления качеством продукции. Внутрипроизводственный учет и отчетность по качеству продукции являются одним из основных элементов, обеспечивающих действие механизма управления качеством продукции, так как в учете находит отражение изменение уровня качества и тем самым формируется база для принятия управленческих решений в целях ее контроля.

В общей совокупности затраты на производство продукции предприятий деревообрабатывающей промышленности затраты на измерение и контроль качества составляют 9%. В состав затрат по обеспечению качества продукции включаются расходы на:

- осуществление научно-исследовательских работ по повышению качества производимой продукции в соответствии с требованиями рынка;
- разработку соответствующей технологической документации для производства продукции с повышенными качественными характеристиками;
- осуществление испытаний улучшенных образцов выпускаемой продукции;
- проведение маркетинговых исследований по выявлению требований покупателей продукции и продвижению ее на рынке;
- осуществление расходов на выставки и презентации улучшенных образцов продукции;
- рекламу продукции повышенных качественных характеристик;
- осуществление сертификации и стандартизации продукции и другие.

Осуществление указанных расходов позволяет предприятиям деревообрабатывающей промышленности производить продукцию, соответствующую международным стандартам. Приведенные расходы формируют экономическую оценку производимой продукции от ее проектирования до продвижения до потребителя. Они представляют собой совокупность показателей, участвующих в формировании себестоимости и цены продукции, а поэтому в целях обеспечения их востребованности при проведении анализа затрат на производство высококачественной продукции необходимо классифицировать в разрезе трех групп:

- 1) текущие расходы;
- 2) единовременные фундаментальные расходы;
- 3) затраты капитального характера.

В составе текущих расходов целесообразно отражать заработную плату работников контрольных служб с отчислениями на социальные нужды, топливо, электроэнергию, материалы, затраты на эксплуатацию контрольно-измерительного оборудования, а также приобретение необходимых контрольно-измерительного инструментария, оснастки и лабораторного оборудования; использование полуфабрикатов, комплектующих деталей и узлов готовой продукции для проведения испытания таких качественных параметров, как надежность, долговечность, материалоемкость и определение эргономического и эстетического уровней; амортизацию контрольно-испытательного оборудования и разработанных образцов.

К единовременным фундаментальным расходам следует относить затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по совершенствованию технических средств контроля, расходы на изготовление и приобретение контрольно-измерительного инструмента; капитальный и текущий ремонт технических средств контроля; затраты на переподготовку кадров и обучение персонала методам контроля.

К расходам капитального характера относятся модернизация технических средств контроля, приобретение контрольно-измерительного оборудования, его доставка и установка; строительство производственных участков и площадок, используемых для проведения контрольных испытаний.

Представленная классификация расходов, влияющих и связанных с повышением качества продукции, свидетельствует об их возникновении, как в текущей деятельности организации, так и в сфере капитальных вложений, поскольку качество продукции является важнейшим критерием функционирования организации в настоящем времени и определяющим непрерывность ее деятельности. Данная классификация расходов на повышение качества производимой продукции является основой организации учета данных затрат. В частности, она определяет необходимость выделения качества в отдельный объект производственного учета, т.е. выступает фактором его формирования. В свою очередь объект учета связан с центром формирования затрат, а на предприятиях деревообрабатывающей промышленности центрами затрат по качеству являются отделы технического и экономического контроля. Учет затрат по такому центру их формирования позволит обеспечить сопоставление общей суммы затрат на обеспечение качества выпускаемой продукции со стоимостью всей произведенной продукции, а также оптимизировать их необходимый уровень. Оптимизация расходов на улучшение качества не должна быть адекватной простому снижению затрат по всем перечисленным статьям расходов. Центры формирования затрат по качеству должны выявлять основные причины и места их возникновения в технологическом процессе наиболее часто повторяющихся моментов выпуска некачественной продукции.

Действующее в настоящее время Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) деревообработки, утвержденные Белорусским производственно-торговым концерном лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности 10.12.1999 г. не предусматривают выделение затрат по такому структурному подразделению, как отдел технического контроля в отдельный центр формирования затрат. Все затраты на испытания по определению качества исходных материалов, за соблюдением технологии производства, затраты за установление соответствия требованиям сертификации и стандартизации, а также расходы на содержание отделов технического контроля и многие другие затраты, связанные с обеспечением качественных параметров производимой продукции, находят отражение в составе общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Такая методика аналитического учета расходов по обеспечению качества выпускаемой продукции в составе общепроизводственных и общехозяйственных расходов свидетельствует о несовершенстве методических подходов формирования информационной базы об их уровне. Следует отметить, что в настоящее время несовершенство методических подходов проявляется не только в организации аналитического, но также и синтетического учета и формировании данных управленческой отчетности, используемой для принятия соответствующих решений.

Расходы на улучшение качества продукции неразрывно связаны с расходами по исправлению и ликвидации допущенного брака. Технология производства в деревообработке предусматривает выполнение 25–30 различных видов работ (технологических операций), при неудовлетворительном исполнении которых допускается большой объем низкокачественного труда, требующего затрат на исправление. Целевое назначение расходов на устранение допущенного брака и улучшение качественных характеристик продукции определяется требованием современного развития производства — повышением его эффективности на основе достижения высококачественного труда и продукции. В целях обеспечения выполнения этого требования и устранения отмеченных недостатков в методике отражения расходов по повышению качества производимой продукции предлагается внести следующие изменения в организацию синтетического и аналитического учета. Предусмотренный планом счетов бухгалтерского учета счет 28 «Брак в производстве» преобразовать в счет 28 «Качество продукции и потери от брака», на котором найдут отражение не только расходы на исправление

брака, но и затраты по целенаправленному улучшению качества производимой продукции. Систематизацию всех расходов на этом счете следует произвести в разрезе двух субсчетов:

- 1) «Расходы на повышение качества продукции»;
- 2) «Брак в производстве».

На дебете счета 28 «Качество продукции и потери от брака» учет расходов целесообразно организовать по элементам затрат в корреспонденции с кредитом счетов по учету материальных запасов, расходов на оплату труда и социальные нужды, использование основных средств и нематериальных активов и др. В качестве объектов аналитического учета на субсчете «Расходы на повышение качества продукции» целесообразно выделить «Текущие расходы по повышению качества» и «Единовременные фундаментальные расходы».

По объекту учета затрат «Текущие расходы по повышению качества» отражаются расходы на содержание общезаводских лабораторий, отделов технического контроля, расходы на содержание контрольно-измерительного оборудования, приобретение комплектующих деталей и узлов готовой продукции для проведения испытаний и другие текущие расходы.

По объекту учета затрат «Единовременные фундаментальные расходы» следует отражать расходы на проведение мероприятий по повышению качества продукции, которые в настоящее время находят отражение на счетах 25 и 26. Это расходы на испытания, опыты, исследования; расходы на рационализацию и изобретательство, изготовление усовершенствованных моделей, образцов, оплата экспертиз, авторских вознаграждений, затраты на организацию выставок, презентаций, стоимость и создание опытных установок для проведения испытаний и установления соответствия требованиям по качеству, а также стоимость использованных проб и образцов продукции.

На субсчете «Брак в производстве» объектами аналитического учета являются отдельные структурные подразделения (виновники брака, центры затрат). Учет ведется в разрезе видов брака: внутреннего и внешнего. Следовательно, на счете 28 «Качество продукции и потери от брака» аналитический учет по объектам организуется в разрезе элементов затрат.

Для обеспечения аналитического учета рассматриваемых расходов по калькуляционным статьям в соответствии с действующими Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) деревообработки целесообразно действующую номенклатуру статей затрат по счету 20 «Основное производство» дополнить статьей «Расходы по повышению качества продукции». Таким образом, в составе расходов на производство продукции будет выделено две статьи затрат для отражения улучшения качественных характеристик выпускаемой продукции:

- «Расходы по повышению качества продукции»;
- «Потери от брака».

Ученные на счете 28, субсчете «Расходы на повышение качества продукции» расходы включаются в состав затрат на производство отдельных видов продукции в порядке их распределения и списания с кредита данного субсчета в дебет счета 20 «Основное производство» по указанной статье затрат. Данные расходы в процессе их ежемесячного распределения между готовой продукцией и незавершенным производством будут включены в себестоимость произведенной продукции в отчетном месяце. Сальдо на конец отчетного месяца на данном субсчете будет свидетельствовать о сумме затрат по улучшению качества продукции, относящейся к выпуску продукции в следующих отчетных периодах.

Расходы, которые находят отражение на втором субсчете «Брак в производстве», списываются в отчетном месяце на себестоимость выпущенной продукции в полном объеме. Сальдо на конец месяца по данному субсчету не будет, так как расходы по исправлению брака должны быть включены в себестоимость выпущенной продукции с браком. Такие расходы не имеют отношения к незавершенному производству (невыпущенной продукции).

Таким образом, учет расходов по выпуску продукции, соответствующей по качеству требованиям рынка, предлагается организовать в разрезе элементов и статей затрат в следующем порядке (рис. 1).

Информационная система производственного учета призвана обеспечить формирование затрат, связанных с качеством, что позволит получать целостное представление о конечных результатах деятельности организации. На основе такой информационной базы, применяемые финансовые показатели деятельности организации (прибыль, рентабельность и др.) могут быть дополнены такими обобщенными оценочными показателями, как увеличение объема продаж покупателям, повышение имиджа организации в сфере производства и маркетинга, а также повышения доли новых высококачественных товаров, внедренных на рынок.

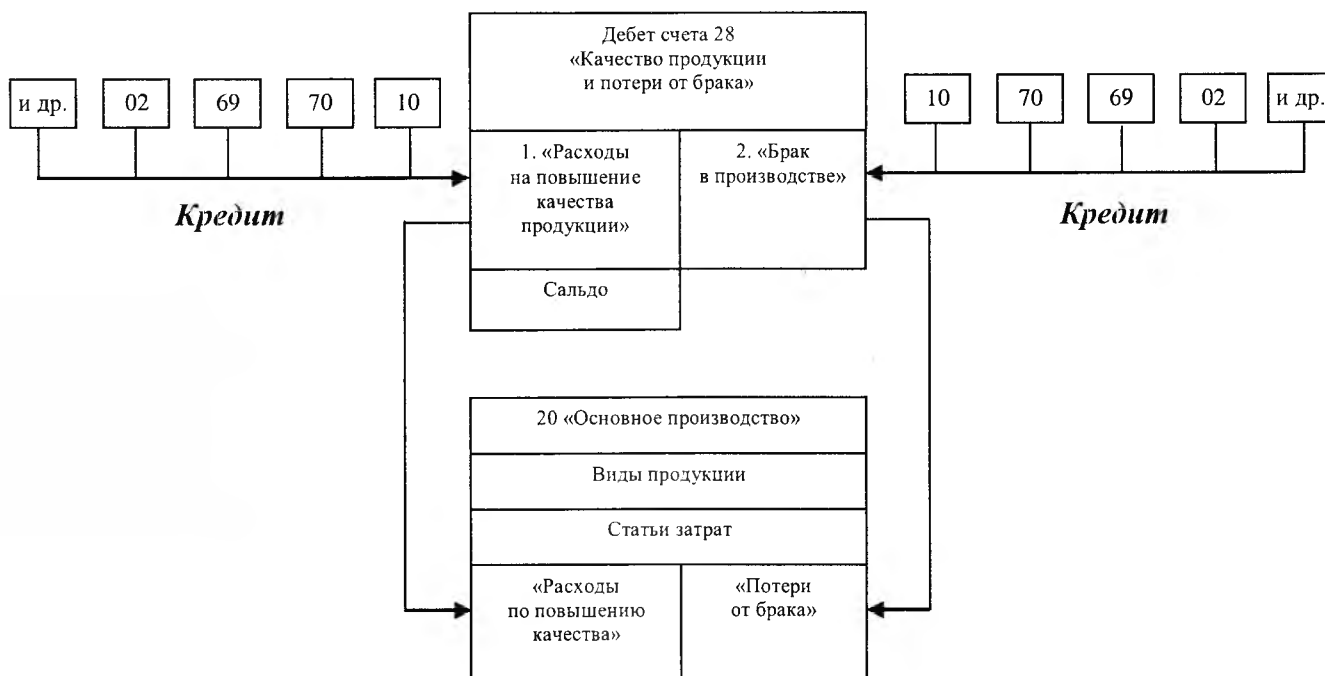


Рис. 1. Схема организации учета расходов на повышение качества продукции

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) деревообработки.— Мн.: Экаунт-бизнес, 2000.— 192 с.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет и финансовый анализ для менеджеров.— М.: Дело, 2003.— 304 с.
3. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета.— М.: Финансы и статистика, 2000.— 160 с.
4. Новый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия). Комментарии. Рекомендации к применению/ Под общ. ред. Л.Л. Ермолович, В.Е. Ванкевича.— Мн.: Интерпрессервис; Книжный дом, 2002.— 368 с.

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ: ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ И УЧЕТА

А.И. Богуш, БТЭУ

Система бухгалтерского учета исполнения смет расходов учреждений, финансируемых из бюджета, сформировалась еще в условиях административно-командной экономики и в соответствующих условиях успешно удовлетворяла решению задач по обеспечению контроля за наличием и движением бюджетных и внебюджетных средств. Вместе с тем, активное включение бюджетных организаций в адекватные рыночной системе процессы, происходящие в национальной экономике, обуславливает необходимость адаптации современной теории и практики бухгалтерского учета к новой экономико-правовой среде.

В отличие от коммерческих организаций, суть деятельности которых проявляется в систематическом извлечении прибыли с целью увеличения капитала собственника, главной целью бюджетных организаций является достижение социального эффекта. В качестве экономического итога предпринимательской деятельности бюджетных структур может выступать прибыль. В условиях функционирования бюджетных организаций в новой экономической среде и связанной с этим недостаточности бюджетного финансирования прибыль превращается в основной источник их текущего и перспективного развития, обеспечения экономической устойчивости и решения социальных проблем. Вместе с тем, признание потенциальной возможности получения прибыли бюджетными структурами не находит отражения в законодательных и иных нормативных актах, регулирующих их деятельность. Так, статьей 279 ГК предпринимательская деятельность учреждения, финансируемого собственником, именуется как «приносящая доходы», а ее финансовые результаты, формируемые преимущественно за счет экономии средств по смете, в отдельных нормативно-правовых актах квалифицируются как «превышение доходов над расходами» [3]. Данная проблема обусловлена, по нашему