

на производстве, несвоевременного оформления непроизводственных потерь и расходов, а также способствовать оперативному пересмотру и установлению эффективных норм расхода сырья и материалов. Однако проведенные на предприятиях пивоваренной отрасли исследования показали, что данный метод получения доказательств имеет особенности на предприятиях с длительным производственным циклом. Например, производство определенных сортов пива длится до 60 дней. Данное обстоятельство осложняет сбор естественных доказательств, и поэтому данный метод следует применять только в том случае, если стоимость материальных затрат существенна для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. С целью широкого применения данного метода аудиторскими организациями предлагается его включение в стандарты аудиторской деятельности, что позволит значительно улучшить качество аудита.

*О.В. Головач, ассистент
БГЭУ (Минск)*

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ПРЯМЫХ ПЕРЕМЕННЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В СЕБЕСТОИМОСТИ ОПТИКО-МЕХАНИЧЕСКОЙ ПРОДУКЦИИ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

В настоящее время наблюдается недостаток научно проработанных методов и методик создания комплексной системы нормативного управления материальными затратами на промышленных предприятиях республики, учитывающих не только законы развития рынка, многообразие совершаемых хозяйственных операций, но и технологические особенности отраслей и производств.

Так, например, на оптико-механических предприятиях республики полностью отсутствует система оперативного контроля за формированием норм расхода прямых материалов на изготовление продукции, в частности металла как крупнейшей их составляющей, в соответствии с технологическими особенностями производства, соблюдением норм в процессе осуществления материальных затрат, оперативного учета отклонений от норм прямых условно-переменных материальных затрат и оперативного выявления причин и виновников образовавшихся отклонений.

В первую очередь в основу калькулирования должно быть положено сформулированное понятие нормы расхода прямого металла. Далее, основываясь на технологических особенностях механической обработки металлических деталей, должны быть выделены слагаемые формирования нормы расхода прямого металла. Вес металла, необходимого для изготовления заготовки детали, определяется как произведение объема заготовки для изготовления определенной детали и плотности соответствующего вида металла.

В настоящее время на крупнейших оптико-механических предприятиях Республики Беларусь расчет массы металлических заготовок автоматизирован. На указанных субъектах хозяйствования основным сводным документом, регламентирующим нормы расхода металлов и сплавов, является ведомость материалов, составляемая на каждое оптико-механическое изделие, в которой содержатся готовые нормы на каждую деталь, рассчитываемые автоматически программным продуктом автоматизации технологических работ.

Проведенное исследование норм расхода металла на заготовку детали, содержащихся в ведомости материалов, позволило установить, что в рассматриваемом документе не находит отражения не только полезный чистовой расход металла (т.е. масса готовой детали), но и общая обусловленная технологией норма расхода металла на производство детали (отсутствует технологический расход металла). Таким образом, в практике работы оптико-механических предприятий Республики Беларусь не составляется сводный документ, в котором бы фиксировались подетальные нормы расхода металла в соответствии с конструкторско-технологической документацией (содержащие все обусловленные технологией механической обработки деталей из металла слагаемые формирования нормы).

Итак, комплексная единая система калькулирования прямых переменных материальных затрат на металл по нормам в сложившихся условиях на оптико-механических предприятиях отсутствует. Информация о величине слагаемых нормы расхода металла содержится в различных документах; показатель полной нормы расхода металла, содержащей все обусловленные экономическим содержанием данной категории и технологическими особенностями механической обработки слагаемые, не рассчитывается и, как следствие, не фиксируется в каком-либо учетном документе. При существующей в настоящее время на предприятиях оптико-механической отрасли системе документооборота невозможно сразу без дополнительных расчетов получить общий, полезный и непольный технологически обусловленный расход металла.

Таким образом, исследование существующей практики организации калькулирования прямых переменных материальных затрат на металл по нормам в оптико-механическом производстве дало основание выделить одно из направлений ее совершенствования: предусмотреть отражение в технологическом документе «Ведомость материалов» общую норму расхода металла на деталь, включающую все выделенные автором слагаемые формирования нормы расхода прямого металла, с ее последующей детализацией по всем слагаемым.