

Продолжение таблицы 1

3. Рейтинговая оценка социального уровня предприятия	x	x		x
4. Максимальная рейтинговая оценка предприятия на основе социального паспорта	x	x	3,0	x
5. Оценка социального капитала предприятия	x	x	x	x
СК = 1.2 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 3.2-1.1-1.3-3.2, тыс. руб.	x	x	x	
6. Область социального уровня предприятия:				
- критический социальный уровень (1 – 1,2)	x	x		x
- минимальный социальный уровень (1,2 – 2,2)	x	x		x
- нормальный социальный уровень (2,2 – 2,7)	x	x		x
- высокий социальный уровень (2,7 – 3)	x	x		x

Чтобы сравнить эти 2 варианта в суммовом выражении, нужно оценить эффективность накопления социальных активов. В связи с этим мы разработали модель эффективности социальных активов.

$$\mathcal{E} = \frac{\Delta Z * \Delta D}{CA} = \frac{\Delta ПТ}{CA}, \quad (2)$$

где  $\mathcal{E}$  – эффективность социальных активов;

$\Delta Z$  – изменение знаниевой компетенции сотрудника;

$\Delta D$  – изменение деятельностной компетенции сотрудника;

$\Delta ПТ$  – изменение производительности труда работников;

CA – социальные активы.

Эффективность является отношением изменения уровня производительности труда работников к размеру социальных активов предприятия, причем изменение уровня производительности труда определяем как произведение изменений знаниевой и деятельностной компетенции сотрудников.

#### Список цитированных источников

1. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 415 с.

УДК 657. 47

**Оболевич Л.И.**

**Научный руководитель: ассистент Якубовский А.С.**

**Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, г. Горки, РБ**

### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА

На современном этапе развития экономики особую актуальность приобретает проблема совершенствования учета затрат и калькуляции себестоимости продукции. Согласно концепции реформирования и приведения существующей в стране системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями рыночной экономики и международными стандартами, решение проблемы заключается в реализации двух направлений:

первое – переориентировать отечественную теорию и накопленный в этой области практический опыт на решение новых задач, стоящих перед управлением предприятий в условиях рынка;

второе – создание новых нетрадиционных систем получения информации о затратах, применение новых подходов к калькулированию себестоимости продукции, подсчету финансовых результатов, а также методов анализа, контроля и принятия на этой основе оптимальных управленческих решений.

Важным элементом в системе организации учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции является классификация затрат на производство, обеспечивающая глубокий их анализ и выявление резервов их снижения. Правильности учёта затрат производства можно достичь лишь применив научно обоснованную классификацию затрат, представляющую собой их группировку по определённым признакам. Целесообразно содержание классификационных признаков определять таким образом, чтобы учетная информация путем распределения по отдельным группам в зависимости от общих признаков давала возможность оперативно решать задачи планирования, анализа и исчисления себестоимости продукции.

В настоящее время нет единого мнения по вопросу группировки затрат или издержек, необходимых для исчисления себестоимости продукции.

Выделяют следующие элементы затрат:

материальные затраты (стоимость сырья, материалов);

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация (начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам);

прочие затраты (налоги, арендная плата, страховые платежи).

Вопрос классификации издержек освещен недостаточно широко как в отечественной, так и в зарубежной научной, методической и учебной литературе. Вместе с тем ряд предложений по классификации затрат на производство трактуется весьма противоречиво, без достаточно веской аргументации.

**Также необходимо выделить затраты для целей налогообложения, которые автор классифицирует на нелимитируемые и лимитируемые. Для целей налогообложения затраты делятся на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, и затраты, не учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли [2].**

Одним из важнейших вопросов производства продукции является учёт затрат и калькуляция её себестоимости. В современных экономических условиях наиболее актуальным вопросом в учете затрат является их достоверный и своевременный учет, правильное распределение и изыскание резервов для их снижения.

Важная роль в повышении действенности методики учета и контроля отводится нормативному методу учету затрат и калькулирования себестоимости продукции. Этот метод представляет собой комплекс технико-экономических мероприятий, затрагивающих не только учет, но и планирование, организацию производства, труда, материально-техническое снабжение. Он является важной частью общей системы планирования и управления производством.

В прикладной экономике сельскохозяйственных организаций основным показателем, отражающим движение затрат, является себестоимость продукции. Себестоимость продукции определяется исходя из затрат, приходящихся на соответствующие культуры (или группы культур), вид животных, отдельную отрасль или производство, и выхода продукции [3].

Производственная себестоимость – это текущие затраты, исчисленные в денежном измерителе и обусловленные использованием природных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов на производство продукции (работ, услуг).

Себестоимость позволяет правильно охарактеризовать деятельность любого производственного звена по мобилизации внутренних резервов, а также выявить степень участия каждого из них в достижении общих хозяйственных резервов. Себестоимость является основой для исчисления прибыли, рентабельности при любой методике расчета и тем самым в значительной степени определяет их величину и динамику.

Эффективное управление издержками производства позволяет: получать реальную информацию о себестоимости отдельных видов продукции и об их позициях на рынке; наладить выпуск конкурентоспособной продукции за счет более низких издержек и, следовательно, цен; осуществлять оценку деятельности каждого подразделения организации с финансовой точки зрения.

Для совершенствования учета необходимо процесс производственного учета разделить на две составные части: учет затрат на производство и калькуляционный учет. В качестве обоснования данного подхода она приводит следующие аргументы: учет затрат и калькулирование, даже просто как словосочетание, указывают на раздвоение понятия, которые они отражают – на учет и калькулирование [1]. Основная цель учета затрат – выявить и отразить все фактические затраты на производство по многочисленным объектам учета и признакам, необходимым для управления. Учет затрат на производство можно вести в любой детализации, интересующей управление. А калькуляционный учет ограничен целевыми установками калькулирования.

Многолетний опыт проведения аграрных реформ показал, что в условиях рыночных отношений сельскохозяйственные предприятия не могут успешно функционировать без создания системы управления затратами. Высокой результативности управления можно достичь лишь при активном внедрении нормативного метода планирования и учёта затрат, являющегося организационно-экономической основой эффективного ведения хозяйства. Чем выше уровень научной обоснованности, достоверности и точности применяемых норм и нормативов, совершеннее методики их расчёта, тем выше эффективность принимаемых управленческих решений. Проблема научно обоснованного нормирования затрат в нынешних условиях но может быть решена без широкого использования средств электронно-вычислительной техники.

Бухгалтерский учет полной себестоимости не совсем соответствует новым условиям хозяйствования республики. Процесс распределения косвенных затрат на различные виды продукции, на их взгляд, весьма усложняет калькуляционную работу на предприятиях. Предлагается внедрить более гибкие системы учета затрат и на их основе аналитические механизмы для учета изменений на рынке и повышения эффективности работы. Важным при этом является выявление, изучение и использование опыта высокоразвитых стран в сфере управленческого учета.

В результате внедрения управленческого учета руководство организации получает возможность осуществлять контроль затрат, своевременно выявлять «узкие места» в планировании, формировании затрат и принятии управленческих решений.

Руководству предприятия необходимо своевременно избрать метод учета затрат на производство, наиболее подходящий для данного вида предприятия, и максимально соответствующий способу производства продукции, и в дальнейшем неукоснительно придерживаться этого метода.

Необходимо уделять должное и своевременное внимание процессу анализа затрат на производство, а также организации бухгалтерского учета, который находится не на должном уровне.

Это поможет не только оптимизировать затраты на производство, но и улучшить производственный контроль и, как следствие, повысить экономическую эффективность хозяйствования.

**Список цитированных источников**

1. Беляцкая, И.А. Системы и методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции / И.А. Беляцкая // Социально-экономическое и гуманитарное развитие белорусского общества в 21 веке: материалы республиканской научной конференции студентов, магистрантов, аспирантов / Минск, 16.12.2004 г. – Мн.: БГЭУ, 2005. – С. 135-137.
2. Попковская, Д.В. Бухгалтерский и налоговый учет расходов: проблемы и решения / Д.В. Попковская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2005. – № 10. – С. 7-10.
3. Пронина, М.А. Организация управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях / М.А. Пронина // Бухгалтерский учет. – 2009. – № 5. – С. 78-79.

УДК: 65 657.1

*Плесская С.Л*

*Научный руководитель: старший преподаватель Емельянцева О.В.*

*Гомельский государственный технический университет имени П.О.Сухого, г. Гомель, РБ*

**УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ НА ОСНОВЕ СИСТЕМЫ  
«ДИРЕКТ-КОСТИНГ»: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ**

В условиях развивающихся рыночных отношений эффективное управление производственной деятельностью предприятия все более зависит от уровня его информационного обеспечения. До сих пор на многих отечественных предприятиях применяется затратный метод бухгалтерского учета, предусматривающий учет и исчисление полной фактической себестоимости единицы продукции (работ, услуг). Однако весь мировой опыт свидетельствует об эффективности использования маржинального метода бухгалтерского учета – системы учета "Директ-костинг", в основе которой лежит исчисление сокращенной себестоимости продукции и определение маржинального дохода.

История развития система "Директ-костинг" показывает, что важнейшим объективным условием ее применения является становление и развитие рыночных отношений, когда повышается самостоятельность и ответственность предприятий, в окружающей предприятии деловой среде появляются конкуренция и риск, менеджеры предприятия самостоятельно принимают многие решения, учитывая спрос, конкуренцию и другие факторы, при этом меняются требования к учету и прежде всего в направлении повышения его оперативности и аналитичности.

Фактическое внедрение системы «Директ-костинг» впервые произошло в США в 1953 г., когда Национальная ассоциация бухгалтеров-калькуляторов в своем отчете опубликовала описание этой системы. В 1961 г. ею был опубликован второй отчет, содержащий результаты исследования 50 крупных фирм, применяющих данную систему. В настоящее время «Директ-костинг» широко распространен во всех экономически развитых странах.

Отдельно хотелось бы отметить особенности и преимущества системы, приносящие немалую выгоду предприятию.

Можно отметить главную особенность «Директ-костинга», которая проявляется в том, что себестоимость промышленной продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат. При системе «Директ-костинга» схема построения отчетов о доходах многоступенчатая. В них содержатся, по крайней мере, два финансовых показателя: маржинальный доход и прибыль. Так же особенностью «Директ-костинга» является основанная на используемой им группировке затрат на постоянные и переменные возможность изучить взаимосвязи и взаимозависимости между объемом производства и продаж, затратами и прибылью. Большое значение здесь имеет установление связей и пропорций между затратами и объемами производства.

Также система «Директ-костинг» позволяет руководству организации:

- 1) обратить особое внимание на изменение маржинального дохода как по предприятию в целом, так и по различным изделиям, работам, услугам, секторам рынка их продажи;
- 2) выявить изделия и услуги с большей рентабельностью, чтобы перейти в основном на их выпуск, так как разница между продажной ценой и суммой переменных расходов не затушевывается в результате списания постоянных расходов на себестоимость конкретных изделий и видов работ;
- 3) быстро переориентировать производство в ответ на меняющиеся условия рынка.

Рассмотрим более подробно метод учета затрат на предприятиях зарубежных стран. Часто при калькулировании затрат на иностранных предприятиях учитывается неполная или ограниченная себестоимость. Она может включать только прямые затраты, только переменные или рассчитываться на основе производственных расходов, даже если они косвенные. Другие виды затрат, которые по своей экономической сущности составляют часть текущих издержек, не включаются в калькуляцию, а возмещаются за счет общей суммы выручки (валовой прибыли). В этом заключается особенность учета неполной себестоимости по системе «Директ-костинг», или системе учета прямых затрат.

Особенностью организации учета на зарубежных фирмах является его подразделение на финансовую и управленческую (производственную) подсистемы. Правила ведения финансового учета и