

стороннего взаимозачета позволит улучшить финансовое состояние ее участников, отобразить реальное состояние расчетов внутри объединения, повысить маневренность финансовых ресурсов и улучшить эффективность их использования.

В целях улучшения мониторинга дебиторской и кредиторской задолженности как части финансового мониторинга экономической службе УП «Брестская СПМК-15» необходимо внедрить усовершенствованную форму отчета о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, с указанием наступления сроков оплаты, своевременно принимать меры к взысканию (погашению) задолженности.

Для улучшения финансового состояния руководству УП «Брестская СПМК-15» необходимо предпринять в оперативном порядке ряд первоочередных мер, таких как: развивать новые виды деятельности, снижать материалоемкость и энергоемкость, пересмотреть условия работы по договорам с поставщиками и заказчиками.

В целях стабилизации финансовой ситуации на предприятии ряд мер необходимо предпринять в оперативном порядке: активнее развивать новые виды деятельности, осуществлять мероприятия по экономии топливно-энергетических ресурсов, осуществить переход на поставку металлопроката по предоплате, обратиться с ходатайством об отмене увеличения налоговой ставки по земельному налогу и налогу на недвижимость и ряд других мер, обозначенных в дипломной работе, которые позволят улучшить финансовое состояние предприятия и повысить его платежеспособность.

Список литературы:

1. Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений / О. В. Ефимова. – М.: Изд-во «Омега-Л», 2016. – 351 с.
2. Журнал «Главный бухгалтер» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.gb.by/>.

УДК 657

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНЕВОДСТВА И УСЛУГ ПО ОЗЕЛЕНЕНИЮ ТЕРРИТОРИИ

Иванова К. А.

Брестский государственный технический университет, г. Брест, РБ
Научный руководитель: Потапова Н. В., к.э.н., доцент

Одним из основных показателей работы организации является себестоимость продукции. Исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции, выполненных работ и оказанных услуг называется калькуляцией. Калькуляция – это заключительный этап учета затрат на производство и выхода продукции, в процессе которого группируются затраты и исчисляется себестоимость продукции с помощью определенных методов [1].

Калькуляция позволяет принимать более оптимальные управленческие решения, сравнивать фактические затраты с плановыми затратами аналогичных организаций, полнее использовать резервы экономии. Калькуляции способствуют повышению экономической обоснованности цен на продукцию, поскольку за базу цены принимаются, наряду с потребительской стоимостью товара, общественно необходимые затраты на производство и реализацию изделий, работ, услуг.

Растениеводство весьма специфическая отрасль производства. На кругооборот средств в этой отрасли влияет сезонный характер производства, в частности, разрыв между периодами осуществления затрат и выхода продукции.

При выполнении конкретных работ в растениеводстве производятся различные затраты: расходуются семена, удобрения, изнашиваются сельскохозяйственные машины, оплачивается труд рабочих. По этой причине в бухгалтерском учете затраты растениеводства не могут учитываться общей суммой, а должны отражаться по статьям согласно утвержденной номенклатуре.

Себестоимость продукции растениеводства определяется исходя из затрат, приходящихся на соответствующую культуру (группу культур), и выхода продукции за отчетный год [2].

Общая сумма затрат по отдельным объектам учета складывается как из прямых затрат, непосредственно относимых на соответствующие культуры (группы культур), так и из затрат, распределяемых в конце отчетного периода с помощью предусмотренных методов и приемов.

Объектами исчисления себестоимости являются виды основной и сопряженной продукции, получаемой от каждой культуры.

В растениеводстве, кроме видов получаемой продукции, объектами исчисления себестоимости являются также работы, выполненные в отчетном году под урожай будущего года и относящиеся к незавершенному производству.

Калькуляцию стоимости продукции растениеводства можно рассмотреть на примере калькуляции стоимости канны, представленна в таблице.

Таблица 1 – Калькуляция стоимости канны

Наименование статей	Ед. изм.	канна, калла	
		для прочих	для текущего содержания
1	2	3	4
Плановый выход	шт	1000	1000
Вегетационный период		120	120
Вегетац. период по тепловой энергии		80	80
Вегетац. период по электроэнергии		120	120
Занимаемая площадь	м2	12,5	12,5
Количество метро/дней по амортизации		1500	1500
Количество метро/дней по теплов. энерг.		1000	1000
Количество метро/дней по электроэнергии		1500	1500
Посадочный материал	руб	0,00	0,00
Материалы	руб	66,44	66,44
Амортизация	руб	15,00	15,00
Теплоэнергия	руб	90,00	90,00
Электроэнергия	руб	15,00	15,00
Всего основной и дополнительной зарплаты	руб	290,74	290,74
Обяз. страхование	0,66 %	1,92	1,92
Фонд соц.защиты	34 %	98,85	98,85
Прочие накладные расходы	37,2 %	108,15	108,15
Общепроизвод. расходы по уч 2	45,6 %	132,58	132,58
Затраты по вспомогательному участку	97,3 %	282,89	282,89
Производ. себестоимость		1 101,57	1 101,57
Производ. себестоимость ед. продукции		1,10	1,10
Управленческие расходы	23,6 %	0,07	0,07
ИТОГО		1,17	1,17
Плановые накопления, процент		65 %	5%
Плановые накопления, сумма		0,76	0,06
Итого без НДС		1,93	1,23
Ставка НДС, %		20 %	20 %
Итого сумма с НДС		2,32	1,48

Источник: собственная разработка

В данной таблице нам представлены статьи затрат, которые использует ПКУП «Коммунальник» для расчета калькуляции. Плановый выход в основном всегда берется за 1 000 шт. Сведения по вегетационному периоду в планово - экономический отдел предоставляет главный агроном. Занимаемая площадь – это та площадь, на которой выращивают кан-

ны. Что бы рассчитать количество метро/дней по амортизации, по тепловой энергии, по электроэнергии, нужно каждую статью затрат умножить на занимаемую площадь соответственно. Статья «Посадочный материал», заполняется только тогда, когда семена ПКУП «Коммунальник» покупает.

Полную себестоимость составляет множество статей калькуляции. Каждая статья имеет свою определённую долю в общих расходах и играет большую роль в организации производства и определении рентабельности предприятия.

При выборе объектов учета затрат и калькуляции себестоимости необходимо исходить из особенностей технологии выращивания отдельных культур, специализации хозяйства, масштабов производства, размеров предприятия, возможностей автоматизации учета. Во всех случаях следует придерживаться требования рациональности при организации учета (насколько затраты на подробное ведение учета окупятся полученной информацией для управления).

В целях более обоснованного и более точного исчисления себестоимости продукции растениеводства предлагается: распределять на объекты производства и калькуляции отдельные виды затрат, носящие длительный характер действия (удобрения, затраты на возделывание многолетних трав), таким образом, чтобы их доля, включаемая в себестоимости продукции в отчетном периоде, соответствовала проценту действия и последствий (по удобрениям) и количеству продукции, производимой в этом же периоде (по затратам на возделывание многолетних трав).

Общие технологические затраты между объектами калькуляции зерновых культур, а также между семенами и сеянých трав, декоративных цветов целесообразнее разделять пропорционально доле площади (в %), необходимой для получения урожая конкретных видов продукции с 1 га. При этом общие технологические затраты между объектами калькуляции сеянých трав предварительно распределять пропорционально использованной площади.

Предлагается также учитывать качество и исчислять себестоимости продукции с учетом качества. При калькулировании себестоимости продукции в качестве объектов калькуляции необходимо считать не только конечные виды продукции, но и продукцию, полученную на промежуточном этапе и виды работ. Это позволяет обеспечить контроль и управление за уровнем издержек производства на этапе каждого технологического процесса и обеспечивает максимально прямое отнесение затрат по назначению. Для анализа окупаемости технологических затрат, а также для принятия соответствующих управленческих решений по принципу «затраты – выпуск – результат» предлагается методика расчета себестоимости по переменным и прямым затратам.

Список литературы:

1. Национальная экономика Беларуси : учебник / В. Н. Шимов [и др.] ; под ред. В. Н. Шимова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Мн. : БГЭУ, 2012. – 651 с.
2. Журнал «Главный Бухгалтер» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gb.by/>.

УДК 657

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ЭКСПОРТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Клюка Н. А.

Брестский государственный технический университет, г. Брест, РБ
Научный руководитель: Юрчик В. И., к.э.н., доцент

Финансовые результаты являются показателем эффективности работы организации. Благодаря анализу и планированию организация может выявить свои сильные и слабые стороны и использовать это для принятия оптимального управленческого решения и определить наиболее рациональные способы использования ресурсов.