



## IX Международный студенческий научный форум региональных университетов

“Студенческая научная  
зима в Бресте-2014”

СЕКЦИЯ:

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАЗВИТИЯ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

УДК 330.341:331.101.39

*Мартынюк М.Ю.*

*Брестский государственный технический университет, г. Брест*

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

### ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОЙ АНАЛИЗ КАК СПОСОБ ОПТИМИЗАЦИИ ДОКУМЕНТООБОРОТА

Цель данной работы: исследовать метод функционально-стоимостного анализа как способа сокращения продолжительности документооборота.

Функционально-стоимостной анализ (ФСА) – это технология, позволяющая оценить реальную стоимость продукта или услуги безотносительно к организационной структуре компании.

ФСА представляет собой эффективный способ выявления резервов сокращения затрат, который основывается на поиске более дешевых способов выявления главных функций (путем организованных, технических, технологических и др. изменений производства) при одновременном исключении лишних функций.

Целью ФСА является поиск наиболее экономичных вариантов того или иного практического решения.

Задачи:

1. Общая характеристика объекта исследования;
2. Детализация объекта на функции;
3. Группировка выделенных функций на главные, вспомогательные и ненужные;
4. Определение и группировка затрат соответственно выделенным функциям;
5. Исчисление суммы затрат на изготовление изделия при исключении лишних функций и использовании других технических и технологических решений;
6. Разработка предложений по технологическому и организационному усовершенствованию производства.

В 30-е годы прошлого столетия советский авиаконструктор итальянского происхождения Р.Л. Бартини разработал метод, базовыми понятиями которого были функциональная модель (идеальный конечный результат) и противоречие. Функциональный подход Бартини лег в основу функционально-стоимостного анализа. Понятие противоречия легло в основу алгоритма решения изобретательских задач (АРИЗ), главного инструмента теории решения изобретательских задач (ТРИЗ), разработанной бакинским инженером Г.С. Альтшуллером.

ФСА возник в конце 40-х годов прошлого столетия. Почти одновременно американский инженер Л.Д. Майлз (фирма "General Elektrik") и российский Ю.М. Соболев (Пермский телевизионный завод)

предложили качественно новые подходы к поиску резервов снижения себестоимости изделия. Эффект был почти ошеломляющий. Первая разработка Ю.М. Соболева (узел усиления микротелефона) позволила сократить количество деталей на 70%, затраты материалов – на 42%, трудоемкость – на 69%, а общую себестоимость – в 1,7 раза. С того времени и начинается история теоретической разработки и практического использования ФСА. На Западе этот метод довольно быстро завоевал всеобщее признание. Следом за теоретическими разработками и подготовкой соответствующих специалистов он начал широко использоваться самыми разнообразными фирмами. Сегодня на крупнейших фирмах сотни специалистов занимаются ФСА. Почти все новые виды продукции, поступающие на рынок, на стадии предпроизводственной подготовки проходят через ФСА.

Используемая сейчас система бухгалтерского учета – очень перспективный объект для ФСА. Здесь необходимо проверить функциональную роль каждого документа в документообороте, каждого показателя и т.д. [3].

Документооборот – движение документов с момента их составления или получения от других предприятий до момента передачи в архив [2].

В бухгалтерском учете существуют следующие формы: мемориально-ордерная, журнально-ордерная, упрощенная и автоматизированная.

Рассмотрим оптимизацию документооборота на примере мемориально-ордерной и журнально-ордерной форм.

Например, в мемориально-ордерной форме были в среднем подсчитаны расходы фирмы (пример расчетов таблица 1).

Таблица 1

Документ	Время заполнения в минутах	Стоимость 1 минуты	Суммарная стоимость
Регистрационный журнал	805	513	412 965
Главная книга	1 380	513	707 940
Регистры аналитического учета	345	513	176 985
Кассовая книга	805	513	412 965
Оборотная ведомость по синтетическим счетам	3 220	513	1 651 860
Оборотная ведомость по аналитическим счетам	1 955	513	1 002 915
Бухгалтерский баланс и отчетные формы	60	513	30 780
Итого	8 570	-	4 396 410

Для сокращения расходов заменили регистрационный журнал и оборотную ведомость по синтетическим счетам на шахматную ведомость. Таким образом, расходы фирмы были сокращены на 7% (пример расчетов в таблице 2).

Таблица 2

Документ	Время заполнения в минутах	Стоимость 1 минуты	Суммарная стоимость
Шахматная ведомость	3 450	513	1 769 850
Главная книга	1 380	513	707 940
Регистры аналитического учета	345	513	176 985
Кассовая книга	805	513	412 965
Оборотная ведомость по аналитическим счетам	1 955	513	1 002 915
Бухгалтерский баланс и отчетные формы	60	513	30 780
Итого	7 995	-	4 101 435

Шахматную ведомость можно немного усовершенствовать, например, увеличить ширину строк, добавить дополнительные строки или столбцы [1].

В журнально-ордерной форме также были подсчитаны расходы фирмы (пример расчетов в табл. 3).

Таблица 3

Документ	Время заполнения в минутах	Стоимость 1 минуты	Суммарная стоимость
Накопительные и группировочные ведомости	805	513	412 965
Журналы-ордера	805	513	412 965
Кассовая книга	805	513	412 965
Регистры аналитического учета	184	513	94 392
Главная книга	1 610	513	825 930
Оборотная ведомость по аналитическим счетам	1 955	513	1 002 915
Бухгалтерский баланс и отчетные формы	60	513	30 780
Итого	6 224	-	3 192 912

Для сокращения затрат объединили журналы-ордера и главную книгу. Таким образом, расходы были сокращены на 7% (пример расчетов в таблице 4) [1].

Таблица 4

Документ	Время заполнения в минутах	Стоимость 1 минуты	Суммарная стоимость
Накопительные и группировочные ведомости	805	513	412 965
Журналы-ордера + главная книга	1 955	513	1 002 915
Кассовая книга	805	513	412 965
Регистры аналитического учета	184	513	94 392
Оборотная ведомость по аналитическим счетам	1 955	513	1 002 915
Бухгалтерский баланс и отчетные формы	60	513	30 780
Итого	5 764	-	2 956 932

Если мы рассмотрим еще и первичные документы, например, учет материальных ресурсов, то здесь можно провести инвентаризацию без составления инвентаризационной описи. Для этого на карточках складского учета открывается дополнительно 5 граф под общим названием «Результаты инвентаризации».

В 1-й графе указываются фактические остатки (количество);  
 во 2-й – сумма;  
 в 3-й – количественное отклонение;  
 в 4-й – суммовое отклонение;  
 в 5-й – отметка о пересортице.

Преимущества:

1. Сокращение сроков проведения инвентаризации до 30%;
2. Экономия бумаги;
3. Сокращение потерь при выполнении плана товарооборота.

А если мы проанализируем и другие первичные документы, то можно будет сократить их перечень. Некоторые документы убрать, объединить. Тем самым мы сможем еще больше сократить затраты фирмы.

Перспективы дальнейшего развития ФСА и в том, чтобы внедрять в его методику экономико-математические методы.

На уровень государственной политики должен быть поднят вопрос о сборе данных о результатах проведения ФСА, что будет способствовать распространению этого метода. Если каждая отрасль открывает отдел ФСА, то это исключит многократное исследование одних и тех же объектов.

Список цитированных источников:

1. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – 2-е издание; перераб. / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева; под общей редакцией О.А. Левковича. – Мн., 2004.
2. Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие / Н.С. Стражева, А.В. Стражев. – Мн., 2005.
3. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. – Минск, 2012.

УДК 338

**Бартош Е.А.**

**Брестский государственный технический университет, г. Брест**

**Научный руководитель: к.э.н., доцент Зазерская В.В.**

## ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ВНЕШНИМ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ДОЛГОМ

Объектом исследования является внешний государственный долг как финансовая категория.

Предмет – управление государственным долгом.

Цель работы – на основе изучения внешнего государственного долга в финансовой системе государства определить его роль в бюджетном процессе, также осветить проблемы и пути совершенствования управления государственным долгом в Республике Беларусь.

В процессе работы проведен анализ роли внешнего государственного долга с учетом реализации его функций, исследованы методы и способы управления государственным долгом, а также освещены проблемы управления внешним долгом в Республике Беларусь на современном этапе.

Различают внутренний и внешний государственный долг. Внутренний – это долг государства населению, субъектам хозяйствования своей страны. Внешний – это задолженность физическим, юридическим лицам, правительствам других стран.

Что касается внешнего государственного долга, то существует много подходов к его определению, например:

Это двухсторонние кредиты от правительств других стран, центральных банков, государственных экспортно-импортных банков, международных и региональных экономических и финансово-кредитных организаций и институтов.

Это суммарная задолженность страны иностранным гражданам, другим государствам и международным финансовым организациям. Т.е. внешний долг есть результат заимствований за пределами государства.