

– отсутствие законодательной базы Республики Беларусь, определяющей сферу совокупного внешнего долга. Не обозначены пределы полномочий соответствующих органов Правительства в этой области

– не сформирована единая система учета долговых обязательств, предполагающая наличие единой учетной методологии, интегрированной базы данных и учетного центра. На практике это означает невозможность оперативного получения достоверных сведений о состоянии валового внешнего долга и в конечном итоге является одним из факторов, снижающих качество управленческих решений;

– по сути, не сформирована система анализа и учета долговых рисков, что повышает вероятность возникновения кризисной ситуации;

– механизмы управления долгом не позволяют в должной мере обеспечить предупреждение возможных финансовых кризисов;

– не отработана система долгосрочной взаимосвязи политики управления внешним долгом с денежно-кредитной и бюджетно-налоговой политикой.

На основании вышесказанного, нами систематизированы и представлены источники погашения и обслуживания внешнего государственного долга Беларуси в 2015 г. по возможности их получения:

1. Экспортные пошлины на нефтепродукты – вероятность высокая. Прогнозная сумма поступлений вывозных пошлин на нефтепродукты в 2015 г. составит 1,5 млрд. долл.

2. Экспортные пошлины на сырую нефть – вероятность высокая. Минфин Беларуси оценивает поступления вывозных пошлин на нефть в следующем году в размере 582 млн. долл.

3. Размещение новых выпусков валютных гособлигаций – вероятность высокая. В частности, правительство заинтересовано в том, чтобы банки направляли иностранную валюту, высвобождаемую в ходе погашения сделок по обмену депозитами между Нацбанком и банками, на покупку валютных гособлигаций.

4. Размещение нового выпуска суверенных еврооблигаций – вероятность средняя. Объем эмиссии бумаг может составить около 800 млн. долл. В ходе нового размещения бумаг правительство может привлечь средства на более выгодных условиях по сравнению с предыдущими двумя выпусками суверенных еврооблигаций.

5. Приватизация государственных активов – вероятность средняя. В следующем году могут быть проданы отдельные государственные активы, однако о масштабной приватизации госсобственности речь не идет.

6. Кредит Антикризисного фонда ЕврАзЭС в рамках новой программы – вероятность средняя. В следующем году стороны могут начать обсуждение условий второй программы с целью поддержки реализации структурных реформ в Беларуси.

7. Кредит МВФ в рамках второй совместной программы – вероятность низкая. В апреле 2015 г. Беларусь завершит погашение текущего кредита МВФ и не будет брать новый кредит у фонда, по крайней мере, до выборов президента в следующем году.

В целом, правительство Беларуси в настоящее время погашает и обслуживает долговые обязательства своевременно и в полном объеме.

УДК 658.5

Шпакова Н.О.

Витебский государственный технологический университет, г. Витебск

Научный руководитель: к.т.н., доцент, зав. кафедрой Касаева Т.В.

УЧЕТ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В ИЗДАТЕЛЬСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Процесс производства любой промышленной организации является важнейшей стадией кругооборота средств. В ходе этого процесса организация, расходуя находящиеся в её распоряжении ресурсы, формирует себестоимость изготавливаемой продукции, что в конечном счете при прочих равных условиях определяет финансовый результат её работы. Поэтому проблеме организации учёта затрат на производство и их распределению по видам продукции должно уделяться особое внимание.

В издательских организациях проблемы учёта и распределения затрат так же имеют важное значение. Поскольку одним из главных вопросов организации учёта является определение себестоимости печатной продукции, то целью организации является своевременное, полное и достоверное определение фактических затрат, связанных с выпуском и реализацией издательской продукции, исчисление фактической себестоимости отдельных её видов по каждому изданию и всей продукции в целом. Как известно, в Методических рекомендациях по планированию, учёту затрат и калькулированию себестоимости издательской продукции от 27.07.2011 № 129 рекомендуется применение позаказного метода учёта затрат на производство печатной продукции. Однако следует отметить, что по причине большого количества заказов, ежемесячно поступающих в издательства, не все организации на практике применяют данный метод. Одной из таких организаций является УПП «Витебская областная типография», в которой предусмотрен «котловой» метод учёта затрат и калькулирования себестоимости печатной продукции. Согласно данному методу себестоимость печатной продукции определяется на основании затрат, которые формируются по итогам работы трех основных цехов организации: отделения подготовки бумаги, печатного и переплетного цехов. Аналитический учёт затрат на

производство продукции, работ, услуг в организации не ведется, поэтому все затраты, сформированные в конце отчетного месяца, делятся на количество выпущенных единиц.

В настоящее время одной из основных задач, стоящих перед руководством издательских организаций, является снижение себестоимости издательской продукции. Большое значение в связи с этим имеет выявление косвенных затрат, которые занимают значительную долю себестоимости. Однако как показывает практика, косвенные затраты контролировать сложнее, чем прочие затраты, поскольку они включают в себя множество статей с различными характерами и величиной изменений. Поскольку в УПП «Витебская областная типография» согласно Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета от 29.06.2011 № 50 часть косвенных расходов, а именно общехозяйственные расходы, списываются по окончании месяца на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», то контролю и распределению подлежат общепроизводственные (редакционно-производственные) затраты.

Для организации бухгалтерского учета производственных затрат большое значение имеет выбор номенклатуры синтетических и аналитических счетов производства и объектов калькуляции. Номенклатура счетов в большинстве случаев зависит от вида затрат, распределяемых между ними. Важное значение для организации и управления затратами имеет их классификация на прямые и косвенные. Как известно, к прямым относятся затраты, связанные с выпуском конкретного издания (заказа), которые могут быть отнесены непосредственно на его себестоимость на основании данных первичных документов. Косвенные затраты связаны с выпуском нескольких изданий (заказов) и включаются в себестоимость конкретных изданий с помощью специальных расчетов распределения в соответствии с учетной политикой организации. В УПП «Витебская областная типография» для учета прямых затрат на производство продукции, работ, услуг используется счет 20 «Основное производство», косвенных затрат – 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов». По окончании месяца косвенные затраты не распределяются между видами продукции, а списываются на себестоимость в общей сумме, за исключением общехозяйственных затрат.

Кроме того, важное значение в издательских организациях для учета и контроля косвенных затрат имеет их классификация на постоянные и переменные. Постоянные затраты, оставаясь относительно неизменными по абсолютной величине, при росте производства становятся важным фактором снижения себестоимости продукции, так как их величина при этом уменьшается в расчете на единицу продукции. Переменные же затраты возрастают в прямой зависимости от роста производства продукции, но рассчитанные на единицу продукции представляют постоянную величину. Экономия по этим затратам может быть достигнута за счет осуществления организационно-технических мероприятий, обеспечивающих их снижение в расчете на единицу продукции.

Таким образом, целью данной работы является не просто разработка методики распределения косвенных затрат согласно выбранной базе распределения, но и выбор статей затрат, подлежащих распределению.

Учитывая специфику деятельности УПП «Витебская областная типография», общепроизводственные затраты (редакционно-производственные) могут быть разделены на 2 группы: содержание зданий, сооружений, инвентаря общеиздательского назначения и общеиздательские затраты. Данное разделение обусловлено Методическими рекомендациями по планированию, учету затрат и калькулированию себестоимости издательской продукции. Согласно указанному документу на счете 25 «Общепроизводственные затраты» рекомендуется учитывать лишь затраты на оплату труда редакционно-производственного назначения и отчисления от них. На счете 26 «Общехозяйственные затраты» рекомендуется учитывать затраты по обслуживанию производства, а также по содержанию зданий и сооружений общеиздательского назначения, которые в дальнейшем списываются на себестоимость издательской продукции. Таким образом, в целях упрощения ведения учета косвенных общеиздательских затрат на двух этих счетах предлагается на счете 26 «Общехозяйственные затраты» учитывать только расходы по управлению издательством и списывать их в полной сумме по окончании периода на счет 90-05 «Управленческие расходы». Остальные затраты общеиздательского назначения на счете 25 «Общепроизводственные затраты».

Так, к первой группе затрат отнесем сырье и материалы (возвратные отходы вычитаются); топливо; запасные части оборудования; запасные части автомобилей; строительные материалы; амортизацию основных средств общеиздательского назначения; износ отдельных предметов; затраты на оплату труда рабочих по наладке и обслуживанию оборудования и соответствующие отчисления.

К общеиздательским затратам предлагается относить затраты на оплату труда слесарей, грузчиков, кладовщиков и соответствующие отчисления; тару; бумагу; топливо (бензин); затраты на командировки; налог на недвижимость и землю; затраты на подписку и страхование.

Таким образом, для отражения данных затрат в бухгалтерском учете согласно Типовому плану счетов рекомендуется открыть к счету 25 «Общепроизводственные затраты» следующие субсчета:

- 1) 25-1 «Содержание зданий, сооружений, инвентаря общеиздательского назначения»;
- 2) 25-2 «Общеиздательские затраты».

Общеиздательские затраты, по данным бухгалтерского учета организации, значительно не изменяются, что позволяет их отнести к условно-постоянным и по окончании месяца списывать на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Следовательно, распределению подлежат затраты на содержание зданий, сооружений, инвентаря общеиздательского назначения. Однако существуют не-

которые проблемы в плане распределения общепроизводственных затрат по видам продукции, поскольку в течение месяца продукция, производимая типографией, по видам не учитывается. Таким образом, прежде чем распределять общепроизводственные затраты, необходимо прямые затраты на производство продукции учитывать по ее видам и относить на счет 20 «Основное производство» на соответствующие субсчета. К видам выпускаемой продукции типографии относятся:

- 1) бланочная продукция;
- 2) этикеточная продукция;
- 3) изобразительная продукция;
- 4) книжно-журнальная продукция;
- 5) услуги промышленного характера;
- 6) прочая печатная продукция.

Таким образом, распределение общепроизводственных затрат будет производиться по видам печатной продукции организации. Базой распределения будут выступать материальные затраты, поскольку они являются наиболее значимыми и занимают наибольшую долю в себестоимости продукции.

В отечественной практике известно 2 метода распределения затрат по видам продукции. Первый метод – исчисление себестоимости по видам продукции на основе общезаводской базы распределения косвенных расходов (plant-wide overhead application base) – заключается в том, что все косвенные расходы организации учитываются на одном синтетическом счете и в конце учетного периода производится их распределение по видам продукции на основе единой базы распределения. Второй метод – распределение косвенных расходов на уровне подразделений (department-wide overhead application base) – является более трудоемким по сравнению с предыдущим, но одновременно дает более точную картину себестоимости отдельных видов продукции.

О.В. Грищенко выделяет 3 вида распределения затрат между производственными подразделениями: метод прямого распределения затрат, пошаговый (последовательный) метод распределения затрат и метод взаимного распределения затрат (двухсторонний). Однако в организации ни один из методов применять не целесообразно, поскольку используется «котловой» метод учета.

Таким образом, первый метод в УПП «Витебская областная типография» наиболее приемлем. Однако данная методика будет использована с применением нормативного коэффициента общепроизводственных затрат. Этот коэффициент рассчитывается в 5 этапов:

- 1) составление плановой сметы общепроизводственных затрат с учетом динамики данного вида затрат за предшествующий период;
- 2) выбор критерия для распределения общепроизводственных затрат (базового параметра);
- 3) прогноз объема производства продукции, исходя из портфеля заказов за предыдущий период;
- 4) определение плановой величины базового параметра на основе прогноза объема производства продукции;
- 5) расчет нормативного (планового) коэффициента накладных расходов путем деления планируемого значения общепроизводственных затрат на планируемое значение базового параметра.

Так, рассчитываемый коэффициент позволит распределить затраты на содержание и эксплуатацию оборудования между выпускаемыми в организации видами продукции. Это позволит определять ежемесячную величину затрат каждого вида и управлять данными затратами на более низком уровне, что способствует своевременному и быстрому выявлению резервов снижения себестоимости печатной продукции.

Список цитированных источников:

1. Грищенко, О.В. Управленческий учет: конспект лекций / О.В. Грищенко. – Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007.
2. Максимчук, Т.П. Распределение накладных расходов / Т.П. Максимчук // Планово-экономический отдел. – 2006. – № 5 (35).
3. Методические рекомендации по планированию, учету затрат и калькулированию себестоимости издательской продукции, утвержденные Приказом Министерства информации РБ от 27.07.2011 № 129 // Консультант Плюс: Беларусь, Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр».
4. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: Постановление Министерства финансов РБ, 29.06.2011, № 50 // Консультант Плюс: Беларусь, Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр».

УДК 658

Яцук Д.В.

Витебский государственный технологический университет, г. Витебск

Научный руководитель: доцент, к.т.н. Касаева Т.В.

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ТЕХНОПАРКА

Республика Беларусь определила инновационный путь развития как приоритетное направление повышения конкурентоспособности национальной экономики. Активизация инновационной деятельности, освоение в производстве передовых национальных и зарубежных технологий находятся в числе основных задач внутренней политики Беларуси и даже закреплены законодательно.

В современных условиях одним из ключевых элементов формирования национальной инновационной системы становятся Технопарки. Эти организации интегрируют процессы создания, коммер-