

Таблица 2. Данные для проведения факторного анализа объемов рентабельности продаж в ОАО «Витебские ковры»

| Показатель<br>(усл.обозн.) | Уровень показателя |          | Абсолютное изменение<br>показателя |
|----------------------------|--------------------|----------|------------------------------------|
|                            | базисный           | отчетный |                                    |
| R <sub>продаж</sub>        | 30,30              | 14,12    | -16,16                             |
| П <sub>1</sub>             | 124                | 73       | -51                                |
| П <sub>2</sub>             | 81629              | 65295    | -16334                             |
| П <sub>3</sub>             | 1186               | 1009     | -177                               |
| В <sub>1</sub>             | 420                | 536      | 116                                |
| В <sub>2</sub>             | 269415             | 462183   | 192768                             |
| В <sub>3</sub>             | 3904               | 7359     | 3455                               |

Таблица 3. Изменение рентабельности продаж под влиянием исследуемых факторов

| Изменение рентабельности продаж, п.п. |                        |                        |                        |                        |                        |                 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------|
| за счет П <sub>1</sub>                | за счет П <sub>2</sub> | за счет П <sub>3</sub> | за счет В <sub>1</sub> | за счет В <sub>2</sub> | за счет В <sub>3</sub> | общее изменение |
| -0,02                                 | -5,97                  | -0,06                  | -0,01                  | -10,01                 | -0,11                  | -16,18          |

Так как рентабельность продаж снижается (темп роста затрат опережает темп роста выручки), мы можем выявить: за счет какого вида деятельности происходит наибольшее (наименьшее) сокращение и принимать конкретные меры по увеличению рентабельности продаж в разрезе видов экономической деятельности.

Данные направления совершенствования учета и анализа финансовых результатов по видам экономической деятельности позволят облегчить труд работников бухгалтерии и аналитического отдела и уменьшить объем учетных работ. Учет и анализ финансовых результатов по видам экономической деятельности позволит коммерческим организациям предоставлять статистическую информацию, которая на основе классификации по видам экономической деятельности будет сопоставима на европейском, а также на мировом уровнях. И это в свою очередь будет способствовать привлечению иностранных инвесторов.

**Список цитированных источников:**

1. Акулич, В.В. Современные подходы к оценке эффективности деятельности организации / В.В. Акулич // Планово-экономический отдел. – 2008. – № 11. – С. 27–34.
2. Ладутько, Н.И. Бухгалтерский учет / Н.И. Ладутько, П.Е. Борисевский, Н.П. Дробышевский; под ред. Н.И. Ладутько. – Минск: ФУАинформ, 2007. – 808 с.

УДК 657.0/.5

**Пархомчук О.А.**

**Витебский государственный технологический университет, г. Витебск**

**Научный руководитель: ст. преподаватель Коваленко Ж.А.**

**УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ  
ООО «ПО «ЭНЕРГОКОМПЛЕКТ»: ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

Результатом производственного процесса организации являются готовая продукция, выполненные работы и оказанные услуги. Темпы роста объема производства продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность организации. Организации изготавливают продукцию в строгом соответствии с заключенными договорами, разработанными плановыми заданиями по ассортименту, количеству и качеству, постоянно уделяя большое внимание вопросам увеличения объема выпускаемой продукции, расширения ее ассортимента и улучшения качества, изучая потребности рынка.

В условиях становления и развития рыночных отношений основное значение придается реализации продукции по договорам поставки. Реализация готовой продукции является важнейшим экономическим показателем работы, определяющим эффективность, целесообразность коммерческой деятельности. Процесс реализации завершает кругооборот средств организации, что позволяет ей своевременно проводить уплату налогов в бюджет, расчеты с поставщиками, с персоналом, с банками по кредитам и т.д.

Актуальность и важность данной темы заключается в том, что вопросы ведения бухгалтерского учета отгрузки и реализации готовой продукции имеют особую значимость, поскольку от правильного ведения учета выручки от реализации готовой продукции зависят многие показатели деятельности организации. Одним из таких показателей является величина налогооблагаемой выручки, а следовательно, и величина чистой прибыли, которую получит организация после уплаты всех налогов и сборов.

Целью данного исследования явилось изучение организации ведения бухгалтерского учёта готовой продукции и её реализации в ООО «ПО «Энергокомплект», а также разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и документального оформления операций по учету готовой продукции.

ООО «ПО «Энергокомплект» занимается производством и реализацией кабельно-проводниковой продукции. В круг потребителей входят организации различных видов деятельности: энергетики, строительной индустрии, горнодобывающей промышленности, транспортной сферы.

Организация осуществляет фактически два вида деятельности: изготовление продукции из собственного сырья и выполнение работ по давальческой переработке. Для повышения степени аналитичности отражаемой информации рекомендовано ввести субсчета, которые обеспечат обособленный учет по таким группам продукции, как собственная, давальческая и продукция для собственных производственных нужд, потребляемая для строительства новых помещений организации.

В рабочий план счетов ООО «ПО «Энергокомплект» предложено ввести дополнительный субсчет 20-03 «Промышленное производство (для собственных производственных нужд)» к счету 20 «Основное производство». Субсчета 20-01 «Промышленное производство (собственное)» и 20-02 «Промышленное производство (давальческое)» в рабочем плане счетов организации присутствуют.

Ввести к счету 43 «Готовая продукция» два субсчета: 43-01 «Готовая продукция (собственная)» и 43-02 «Готовая продукция (для собственных производственных нужд)».

К счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» рекомендовано ввести несколько субсчетов, которые обособленно отражали бы доходы (расходы) по собственной и давальческой продукции.

Сч. 90-01-01 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (собственная)»

Сч. 90-01-02 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (давальческая)»

Сч. 90-02-01 «Налог на добавленную стоимость (собственная продукция)»

Сч. 90-02-02 «Налог на добавленную стоимость (давальческая продукция)»

Сч. 90-04-01 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг (собственная)»

Сч. 90-04-02 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг (давальческая)»

Сч. 90-06-01 «Расходы на реализацию собственной продукции»

Сч. 90-06-02 «Расходы на реализацию давальческой продукции»

Для более полного учета расходов, связанных с реализацией продукции, рекомендовано выделить из номенклатуры статей общепроизводственных расходов (сч. 25-01 «Содержание и эксплуатация оборудования») статьи – внутрипроизводственное перемещение грузов, часть затрат относимых на расходы по погрузке в транспортные средства.

Статья внутрипроизводственное перемещение грузов содержит:

1. Расходы на содержание и эксплуатацию собственных и привлеченных со стороны транспортных средств (грузовых автомашин, авто- и электрокар, автопогрузчиков и др.), занятых перемещением сырья, материалов и т.п. со склада цеха и доставкой готовой продукции на склады хранения;

2. Стоимость смазочных и обтирочных материалов, горючего, запасных частей, израсходованных в связи с эксплуатацией указанных транспортных средств;

3. Оплата труда рабочих, занятых перемещением грузов, подвозкой в цех, выгрузкой материалов и доставкой готовой продукции на склады хранения;

4. Отчисления на социальное страхование;

5. Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве;

6. Стоимость транспортных услуг, оказанных сторонними организациями;

7. Медицинское освидетельствование водителей.

В качестве базы распределения предложено использовать время простоя (указанное в ТТН), которое уходит на погрузку готовой продукции. Данные затраты предлагается относить в дебет сч. 23-02 «Внутризаводское транспортное обслуживание». А затем в конце месяца списывать на сч. 44 «Расходы на реализацию».

К счету 44 «Расходы на реализацию» предложено ввести два субсчета: 44-01 «Расходы на упаковку» и 44-02 «Расходы на погрузку».

Ведомость распределения статьи расходов «Внутрипроизводственное перемещение грузов» представлена в таблице 1.

Таблица 1. Ведомость распределения расходов на внутрипроизводственное перемещение грузов (тыс. р)

| Расходы на внутрипроизводственное перемещение грузов |         | База распределения                          |     |     |
|--|---------|---|-----|-----|
|  |         | Час.  |     | %   |
| Приходящиеся на общепроизводственные                 | 229 874 | Время на внутрипроизводственное перемещение | 128 | 80  |
| Приходящиеся на погрузку в транспортные средства     | 57 469  | Время, затраченное на погрузку              | 32  | 20  |
| Всего  | 287 343 |   | 160 | 100 |

В учете последуют следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 23-02 «Внутризаводское транспортное обслуживание» К-т сч. 25-01 «Содержание и эксплуатация оборудования» – 57 469 тыс. руб.

Д-т сч. 44-02 «Расходы на погрузку» К-т сч. 23-02 «Внутризаводское транспортное обслуживание» – 57 469 тыс. руб.

Д-т сч. 90-06 «Расходы на реализацию» К-т сч. 44-02 «Расходы на погрузку» – 57 469 тыс. руб.

В качестве базы распределения расходов, учитываемых на счете 25-01 «Содержание и эксплуатация оборудования» между собственным, давальческим производством и производством для собственных нужд, предлагается использовать заработную плату основных производственных рабочих.

Ведомость распределения представлена в таблице 2.

Таблица 2. Ведомость распределения общепроизводственных расходов (тыс. р)

| 25 «Общепроизводственные затраты» (Сч. 25-01 «Содержание и эксплуатация оборудования») |           | База распределения   |           |      |
|--|-----------|--|-----------|------|
|  |           | тыс. р   |           | %    |
| Сумма затрат, относимая в Д-тсч. 20-01 «Основное производство (собственное)»           | 2 788 398 | Расходы по ЗП, отнесенные на собственное производство          | 1 759 509 | 96,7 |
| Сумма затрат, относимая в Д-тсч. 20-02 «Основное производство (давальческое)»          | 83 623    | Расходы по ЗП, отнесенные на давальческое производство         | 52 767    | 2,9  |
| Сумма затрат, относимая в Д-тсч. 20-03 «Основное производство (для собственных нужд)»  | 11 534    | Расходы по ЗП, отнесенные на производство для собственных нужд | 7 278     | 0,4  |
| Всего  | 2 883 555 |  | 1 819 554 | 100  |

Условно-постоянную часть общепроизводственных расходов, учитываемых на субсчете 25-02 «Общехозяйственные расходы», списывают в дебет счета 90-05 «Управленческие расходы», а общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные затраты», относят в дебет счета 90-05 «Управленческие расходы» в полном объеме.

Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию», предлагается распределять между видами деятельности пропорционально выручке от реализации продукции.

Ведомость распределения представлена в таблице 3.

Таблица 3. Ведомость распределения расходов на реализацию (тыс. р)

| 44 «Расходы на реализацию»                          |           | База распределения  |            |       |
|---|-----------|---|------------|-------|
|   |           | тыс. р  |            | %     |
| Расходы на реализацию, относимые в Д-т сч. 90-06-01 | 2 169 305 | Выручка от реализации продукции (собственная) К-т сч. 90-01-01  | 82 136 490 | 99,44 |
| Расходы на реализацию, относимые в Д-т сч. 90-06-02 | 12 217    | Выручка от реализации продукции (давальческая) К-т сч. 90-01-02 | 461 528    | 0,56  |
| Всего   | 2 181 522 |   | 82 598 018 | 100   |

Предложенные в работе рекомендации позволят наиболее точно вести обособленный учет готовой продукции по видам деятельности, правильно определять выручку от реализации, формировать данные о себестоимости, что будет существенным достижением в стремлении к ее снижению и увеличению прибыли.

Раздельный учет выручки от реализации собственной и давальческой продукции поможет избежать ошибок при исчислении налогов из выручки и правильно определять налоговые базы и налоговые ставки.

Выделение части расходов, связанных с погрузкой готовой продукции, и их учет в составе расходов на реализацию позволит наиболее полно отразить расходы, которые несет организация в связи с реализацией собственной и давальческой продукции.

**Список цитированных источников:**

1. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50;
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102;
3. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. № 133.

УДК 658.152

**Макаревич Е.Ю.**

**Витебский государственный технологический университет, г. Витебск**

**Научный руководитель: ст. преподаватель Линник М.В.**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ НА ПРИМЕРЕ РУП «ВИТЕБСКЭНЕРГО» ФИЛИАЛ «ВИТЕБСКАЯ ТЭЦ»**

Энергетическая отрасль всегда была и остается одной из приоритетных отраслей экономики, которой принадлежит ключевая роль в развитии страны. Приоритетными направлениями развития отрасли должны стать совершенствование топливно-энергетического баланса, использование собственных энергоресурсов по максимуму, усовершенствование используемых мощностей, внедрение энергоэффективных технологий. Кроме вышеперечисленного, немаловажную роль занимает уменьшение расхода топлива на производство электрической и тепловой энергий.

Для принятия действенных управленческих решений на этапах снабжения и потребления организацией материальных ресурсов необходим результативный и детальный анализ материальных затрат. Это является значительным шагом, учитывая тот факт, что в среднем материальные затраты составляют 50–70% от себестоимости энергии.