

УДК 657

Колбаско О.С.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Маталыцкая С.К.

УО “Белорусский государственный аграрный технический университет” г. Минск

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ ДЛЯ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ

Создание наиболее эффективных методов хозяйствования выдвигает на первый план качественно новые задачи, решение которых невозможно без совершенствования структуры управления экономикой и ее информационной базы – бухгалтерского учета. Используемые на сегодняшний день модели учета не соответствуют уровню требований по оперативному управлению формированию затрат и прогнозирования себестоимости и прибыли.

Формирование финансовых результатов сельскохозяйственных организаций взаимосвязано и во многом обусловлено их финансовыми отношениями с государством. Данная обусловленность предусматривает регулирование базовой основы этих отношений, то есть состава затрат, формирующих себестоимость продукции. Дискуссионным вопросом является разработка и использование в практике отечественного учета научно-обоснованной классификации затрат с применением международного опыта. В новых условиях хозяйствования научные разработки, по проблемам классификации затрат, необходимы для формирования обоснованной информационной базы для управления затратами, которая является основным фактором для определения реального финансового результата.

Классификация затрат необходима для получения своевременной информации в любом разрезе в зависимости от поставленных задач. В странах с развитой рыночной экономикой выделяют три элемента затрат: основные материалы, труд основных производственных рабочих и накладные расходы. В практике зарубежных стран каждая компания в системе производственного учета разрабатывает самостоятельно и использует для управления свою номенклатуру затрат.

Обобщив вышеизложенное, можно сформулировать следующие принципы: во-первых, классификация затрат должна определяться запросами управления; во-вторых, нет необходимости регулировать в нормативном порядке перечень различных классификационных групп. Каждый субъект хозяйствования в зависимости от ситуации изучения и контроля затрат может разрабатывать и использовать оптимальные для принятия управленческих решений группировки.

Изучив различные подходы и классификацию, мы считаем, что для целей бухгалтерского учета, планирования и принятия управленческих решений информация о производственных затратах предприятия должна быть сгруппирована по следующим признакам. (Рис.1.)



Рис.1 Классификация затрат по основным признакам. Примечание. Источник- собственная разработка.

С усилением управленческой роли бухгалтерского учета большое внимание уделяется классификации затрат по способу включения в себестоимость на переменные и постоянные.

Новые условия хозяйствования, усиление рыночных аспектов определяют возрастающую роль учета не только для составления отчетности, но и в формировании информации для принятия управленческих решений (рассчитывается объем производства, номенклатура производимой продукции, определяется экономическая целесообразность производства).

Деление затрат в сельском хозяйстве на переменные и постоянные позволит, во-первых, определять динамичность и зависимость затрат от объемов деятельности. Во-вторых, выявлять роль и место отдельных видов затрат в процессе производства, и, в третьих, принимать обоснованные управленческие решения по снижению себестоимости, осуществлять мониторинг за изменением безубыточного объема продаж, поля безопасности, точнее измерять влияние факторов, эффективнее управлять процессом формирования затрат и финансовых результатов.

Для разделения общей суммы затрат на переменные и постоянные, можно использовать следующие приемы, которые нашли широкое применение в практике зарубежных компаний: метод высшей и низшей точки (расчетный, аналитический и графический приемы); метод наименьших квадратов; корреляционный метод; аналитический метод; графический метод; селективный метод.

Однако данные методы, за исключением последнего, не вполне подходят для всех отраслей сельского хозяйства. Так, например, в растениеводстве продукцию получают только в конце вегетационного периода, который длится от двух до пяти месяцев, поэтому в данной отрасли наиболее содержателен анализ каждой статьи, то есть селективный метод. При этом следует иметь в виду, что провести четкое разделение затрат на переменные и постоянные в бухгалтерском учете достаточно сложно. Этот процесс требует глубокого понимания сущности экономических явлений и знания технологического процесса. Каждая организация должна самостоятельно разрабатывать для себя классификацию затрат. Это своеобразные правила игры, разрабатываемые в соответствии с особенностью функционирования организации.

Изучение литературных источников и учетной практики показывают, что действующая номенклатура затрат в сельскохозяйственных организациях позволяет осуществить деление затрат на переменные и постоянные.

Для целей планирования можно выделить два вида постоянных затрат: обязательные, которые не могут быть существенно снижены даже на короткое время без фундаментальных изменений в способности организации вести свою деятельность (амортизация, оплата труда ключевых работников аппарата управления), и дискреционные, или управляемые постоянные расходы, которые обычно зависят от текущих решений (расходы на рекламу, поддержание связей с общественностью, программы развития персонала). Какие постоянные расходы будут отнесены к обязательным, а какие – к дискреционным, зависит от принятой стратегии (например, одни предприятия могут увольнять работников при снижении объемов деятельности, а другие – переводить их на сокращенную рабочую неделю, выплачивать  $\frac{2}{3}$  тарифной ставки за простой). Наиболее важной характеристикой дискреционных постоянных расходов является то, что менеджмент практически не ограничен в своих решениях относительно таких расходов, при необходимости они могут изменяться.

Принимая во внимание вышеизложенное, следует отметить необходимость системного накопления информации о переменных и постоянных затратах. В связи с этим нами была пересмотрена структура производственного отчета.

Предложенная нами форма производственного отчета позволит:

определять по во-первых, наглядно отражать и иметь полную и достоверную информацию о затратах (переменных и постоянных) на производство по каждому объекту аналитического учета и использовать ее для проведения полного и всестороннего анализа хозяйственной деятельности, обоснования и принятия управленческих решений;

во-вторых, данным о затратах отклонения, путем сопоставления фактических затрат с их нормативными значениями, что позволит усилить оперативную контрольно-аналитическую функцию учета, обеспечит наглядность формирования затрат в соответствии с установленным нормативом и усилит самоконтроль структурных подразделений за результатами своей деятельности;

в-третьих, сочетать в себе элементы аналитического и синтетического учета, что обеспечит достоверное исчисление себестоимости (полной и неполной) и показателя маржинального дохода.

#### Литература

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК.
2. [www.glavbuh.info](http://www.glavbuh.info).
3. [www.profigroup.by](http://www.profigroup.by)

УДК 658

**Лужинская М.А.**

**Научный руководитель: к. т.н., доцент Оганезов И.А.**

**УО «Белорусский государственный аграрный технический университет»  
г. Минск**

### **ЭФФЕКТИВНОСТЬ ШИРОКОГО ПРИМЕНЕНИЯ МЕСТНЫХ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ В АГРАРНЫХ РАЙОНАХ**

К местным энергоресурсам относятся топливные минеральные ресурсы, включая нефть, нефтяные газы, торф, бурый уголь и горючие сланцы. Обеспеченность Беларуси местными энергетическими ресурсами составляет около 16%. Увеличить данный показатель можно за счет:

1) вторичных энергоресурсов, включая горючие и тепловые отходы на промышленных предприятиях, твердые бытовые отходы, механическую энергию сжатого природного газа;

2) нетрадиционных и возобновляемых источников энергии, таких как гидроэнергия малых рек, энергия ветра, солнечная энергия;

3) биотоплива.

В качестве биотоплива могут быть использованы: биомасса древесины, отходы древесины, образующиеся при ее рубке и обработке, биомасса быстрорастущих кустарниковых и травянистых растений, горючая часть коммунальных отходов, отходы, получаемые при мелиоративных работах, расчистке территорий под новое строительство, отходы растениеводства, горючие отходы перерабатывающей и пищевой промышленности, животноводства.

В соответствии с «Целевой программой обеспечения в республике не менее 25% объема производства электрической и тепловой энергии за счет использования местных видов топлива до 2012 года» и «Государственной комплексной программой модернизации основных производственных фондов белорусской энергетической системы в 2006-2010 годах» в Беларуси должны быть построены 16 энергоисточников (мини-ТЭЦ), работающих на древесном топливе.

Значительная часть данных объектов будет введена в действие в аграрных районах: Осиповичская мини-ТЭЦ (9 тыс. т у.т. или 34 тыс. м<sup>3</sup>); Вилейская мини-ТЭЦ (16 тыс. т у.т. или 60 тыс. м<sup>3</sup>); Верхнедвинская мини-ТЭЦ (первая пусковая очередь 2 тыс. т у.т. или 7,5 тыс. м<sup>3</sup>); Петриковская мини-ТЭЦ (7 тыс. т у.т. или 26,3 тыс. м<sup>3</sup>); котельная г.п. Россоны (8 тыс. т у.т. или 30 тыс. м<sup>3</sup>); мини-ТЭЦ ОАО «Мостодрев» (10 тыс. т у.т. или 38 тыс. м<sup>3</sup>).

В связи с начатой работой по созданию системы обеспечения древесным топливом строящихся мини-ТЭЦ в этих районах необходимо в короткий период организовать соответствующие производственные подразделения. Наиболее быстро они могут быть образованы путем создания дополнительных структурных подразделений по заготовке сырья, его переработке и доставке потребителю в рамках самостоятельных предприятий различных форм собственности, специализирующиеся на сборе, подготовке сырья к измельчению, хранению и доставке топливной щепы потребителю.

Особенностью организации производства топливной щепы для городской мини-ТЭЦ на базе Вилейского лесхоза является наличие специализированного участка производства топливной щепы, позволяющего осуществить не только сбор, складирование отходов (дровяной древесины), но и измельчение сырья на топливную щепу с доставкой последней к потребителю. По схеме Осиповичского лесхоза заготовленное сырье доставляется на склад мини-ТЭЦ, где происходит его измельчение на топливную щепу. Однако, исходя из экономической целесообразности, часть сырья (лесосечные отходы) измельчается на щепу в лесу или на промежуточных складах с последующей доставкой к мини-ТЭЦ.