

Таблица 4 – Расчет показателей, характеризующих отношения движения денежных средств и финансового результата по видам деятельности в СООО «Белвест»

Текущая деятельность	
2011 г.	2012 г.
Денежная необеспеченность прибыли = 0,26	Денежная необеспеченность прибыли = 0,85
Инвестиционная деятельность	
Денежная необеспеченность прибыли = 15,79	Денежная необеспеченность прибыли = 1,12
Финансовая деятельность	
Денежное покрытие убытка = 1,55	Денежное покрытие убытка = 1,65

Составлено автором

Таким образом, предложенная методика анализа обеспеченности прибыли денежным потоком, а также расчет рентабельности денежного потока и предложенных показателей позволит сделать более обоснованные выводы о том, в каком объеме и из каких источников были получены поступившие в организацию денежные средства и каковы основные направления их использования, способна ли организация отвечать по своим текущим обязательствам, достаточно ли собственных средств для осуществления инвестиционной деятельности, чем объясняется расхождение полученной прибыли и наличия денежных средств.

#### **Список цитированных источников**

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.08.2011 г. №102 в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 31.12.2013 г. № 96 // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2013.
2. Лемеш, В.Н. Доходы и расходы организации. Пособие бухгалтера. / В.Н. Лемеш, Т.П. Крупская. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: Регистр, 2013. – №9.
3. Савицкая, Г.В. Отчетность о движении денежных средств: состояние и пути совершенствования / Г.В. Савицкая // Бухгалтерский учет и анализ. – 2013. – №9. – С. 41-50.

**УДК 657.471:685.34**

**Воднева В.И.**

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

**Научный руководитель: к.э.н., доцент Пакшина Т.П.**

### **АНАЛИЗ ПРИМЕНЯЕМЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБУВНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ НОРМИРОВАНИЯ РЕСУРСОВ**

Актуальность темы исследования.

Обувная промышленность является одной из ведущих отраслей легкой промышленности. Переход к рыночным отношениям обусловил резкое изменение условий функционирования организаций обувной промышленности. На смену плановому, четко сбалансированному производству обуви, контролируемому рядом специализированных ведомств, как по структуре ассортимента, так и по количеству и качеству, пришли новые формы организации производства.

В этих условиях значительно усложнился процесс управления обувной организацией, существенно возросла роль экономической информации о затратах для принятия наиболее рациональных управленческих решений по регулированию объема производства, обновлению ассортимента и повышению качества продукции. В настоящее время в организациях обувной промышленности управленческие функции бухгалтерии, как основного поставщика экономической информации, остаются преимущественно прежними и отвечают в большей мере лишь традиционным требованиям бывшей административно-управляемой системы хозяйствования.

Все это предопределило выбор темы исследования, ее актуальность, теоретическое и практическое значение.

Целью исследования является определение наиболее рациональных методов учета затрат на производство продукции в обувной промышленности, а также разработка рекомендаций по совершенствованию методов учета и контроля затрат на производство, которые, учитывая всю специфику отечественного обувного производства, позволяли бы эффективно управлять организацией в рыночных условиях.

Объектами исследования выбраны следующие обувные организации г. Витебска: ОАО «Красный Октябрь» и СООО «Белвест».

Для построения действенной системы учета затрат и эффективного использования информации о затратах в обувном производстве в целях управления ими прежде всего необходимо обосновать

выбор наиболее рационального для обувной промышленности метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Основным недостатком действующей системы информационного обеспечения управления предпринимательской деятельностью обувных организаций является низкая степень оперативности и аналитичности получаемой учетной информации, а также использование обезличенного метода учета. Все это снижает эффективность управленческих решений.

Рассмотрим особенности применяемых в обувных организациях методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

В СООО «Белвест» учет затрат на производство и калькулирование себестоимости производится с применением нормативного метода. Данный метод предусматривает создание системы действующих прогрессивных норм и нормативов и на ее основе – калькуляцию нормативной себестоимости; выявление и учет отклонений от действующих норм и нормативов; исчисление фактической себестоимости продукции на основе предварительно составленных нормативных калькуляций.

Характерным для нормативного метода является ведение учета фактических затрат отдельно по нормам и отклонениям от них, а также изменениям от норм. Учет фактических затрат по нормам и отклонениям достигается путем повседневного документирования затрат, вызванных отклонениями от норм, по основным их видам либо расчетным путем за сравнительно короткие периоды. Фактическая себестоимость выпущенной продукции определяется путем суммирования затрат по текущим нормам с их изменениями и отклонениями от норм.

В ОАО «Красный Октябрь» учет затрат на производство и калькулирование себестоимости производится с применением «котлового» метода учета затрат на производство продукции, при котором не обеспечивается достоверное исчисление фактической себестоимости отдельных видов изделий.

При «котловом» методе фактические затраты относятся на общий объем выпущенной продукции. При этом затраты не подразделяются на переменные и постоянные, а фактические затраты соотносятся с плановыми, а не с нормативными, что не одно и то же. В этой связи с изменением спроса на выпускаемую продукцию происходят значительные отклонения накладных расходов в расчете на единицу выпускаемой продукции: они увеличиваются при уменьшении спроса и снижаются при его росте. Однако данное обстоятельство не учитывается действующими системами учета издержек производства.

Таким образом, на наш взгляд, ОАО «Красный Октябрь» экономически целесообразнее применять нормативный метод калькулирования себестоимости, когда практически все расходы по комплексным статьям рассчитываются прямым счетом на каждый конкретный вид изделия. Переход на нормативный метод калькулирования требует перестройки системы планирования и учета затрат, что весьма сложно и трудоемко, но вполне оправдано с точки зрения ценообразования и повышения экономической культуры организации. Особенно это важно для организаций, выпускающих продукцию детского и взрослого ассортимента. Обычно в таких организациях «котловой» метод увеличивает затраты на детские изделия и уменьшает реальные затраты на изделия для взрослых.

Нормативный метод учета затрат в организации может быть использован не в полном объеме, а только частично. Например, нормированию могут подлежать только материальные или трудовые затраты.

Для своевременного отслеживания расходования ресурсов в пределах норм и своевременного выявления отклонений от норм по статьям затрат для целей оперативного управления ими, необходимо разработать методические рекомендации по организации системы контроля над расходованием ресурсов в автоматизированной системе управления предприятием (АСУП). Данной системой может выступить, например, автоматизированная система по планированию и бюджетированию (АСПБ).

Предлагаем алгоритм внедрения системы нормирования ресурсов в организации (таблица 1).

Таблица 1 – Алгоритм внедрения системы нормирования в организации

I этап	Выбор системы, подсистемы и метода учета затрат в организации	
II этап	Группировка статей затрат по классификационным признакам	по экономическим элементам
		по статьям калькуляции
		прямые и косвенные постоянные и переменные
III этап	Формулирование требований к системе нормирования	Анализ перечня норм и нормативов, используемых в организации
		Определение критериев включения ресурсов в список нормируемых показателей
		Определение методики расчета норм и нормативов и частоты их корректировки
		Закрепление статей затрат за центрами финансовой ответственности
IV этап	Разработка методических рекомендаций по планированию, учету, анализу и организации системы контроля над расходованием ресурсов в автоматизированной системе управления предприятием (АСУП)	
V этап	Расчет экономической эффективности внедрения системы нормирования в организации	

На первом этапе формулирование требований к нормам и нормативам целесообразнее осуществлять после выбора или корректировки существующей совокупности системы, подсистемы и метода учета затрат, которые будут применяться в организации.

На втором этапе необходимо проанализировать затраты организации. Для эффективного управления затратами их необходимо классифицировать. Схема классификации затрат будет зависеть от направления учета, к которому они относятся, то есть от цели их учета.

На третьем этапе предлагаем сформулировать требования, обеспечивающие результативность использования системы нормирования в организации. Окончательным заключением о состоянии системы нормирования в организации должен стать документ «Отчет о состоянии системы нормирования на предприятии» (таблица 2).

После составления аналитической матрицы можно сделать заключение о состоянии системы нормирования в организации.

На четвертом этапе необходимо решить проблему обеспечения системы управления своевременной и достоверной информацией о возможных отклонениях от норм по каждой статье затрат. Данную задачу успешно решает автоматизация управленческого учета в организации.

Заключительным, пятым этапом внедрения системы нормирования на предприятии является расчет экономической эффективности от ее внедрения. Принимая решение об использовании на предприятии нормативного метода учета затрат, следует задаться вопросом: окупятся ли затраты на разработку и внедрение теми результатами, которые планируют получить от реализации нормативного метода. В данном случае необходимо рассчитать, какими должны быть наименьшие затраты вложенных материальных, трудовых, финансовых и прочих ресурсов.

Таблица 2 – Аналитическая матрица – отчет о состоянии системы нормирования в организации (фрагмент)

Перечень нормируемых показателей		Ответственное лицо		Наличие методики расчета		Автоматизация		Анализ отклонений	Контроль
требуемый	фактическая ситуация	по регламенту	фактическая ситуация	планирование	учет	планирование	учет		
Нормы расхода сырья и материалов	Разработаны по каждому виду продукции в отдельности	ЦФО «Производство»	ЦФО «Производство»	есть		АСПБ		ЦФО «Производство»	ЦФУ «Планово-бюджетный отдел»
Нормы расхода электроэнергии	отсутствуют	ЦФО «Эксплуатация»	нет ответственного лица	нет		нет		нет	
Нормы расхода горюче-смазочных материалов	Рассчитаны по каждому автомобилю, в т.ч. на собственные нужды	ЦФО «Транспорт»	ЦФУ «Планово-бюджетный отдел»	закреплено законодательно		АСПБ		ЦФО «Транспорт»	ЦФУ «Планово-бюджетный отдел»
Нормирование командировочных расходов	разработаны	ЦФО «Административные вопросы»	нет ответственного лица	приказ по предприятию	АСПБ	Microsoft Excel	1 С: Бухгалтерия	не проводится	

Примечание: ЦФО - центр финансовой ответственности, ЦФУ - центр финансового учета, АСПБ - автоматизированная система по планированию и бюджетированию.

Таким образом, следуя предложенному алгоритму внедрения системы нормирования затрат в организации для целей управления, руководство компании получит возможность более точно планировать, учитывать, анализировать и контролировать каждую статью затрат. Использование автоматизированных информационных систем управления организацией позволит оперативно реагировать на отклонения от нормативных значений показателей по каждой статье, не допуская увеличения себестоимости продукции.

**Список цитированных источников**

1. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб. пособие / Я.В. Соколов – Москва : Аудит; ЮНИТИ, 1996 – 432 с.
2. Сушко, Т.И. Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности: учеб. пособие / Т.И. Сушко. – Минск : Выш. шк., 2013. – 527 с.
3. Тарновская, Ю.С. Особенности калькулирования затрат в условиях стандартизации учетного процесса / Ю.С. Тарновская // Вопросы управления. – 2013.– №4.

**УДК 657.478:685.34**

**Листопадава А.С.**

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

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

**КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ  
В ПРОИЗВОДСТВЕ ОБУВИ: ОСОБЕННОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

Производство обуви является одним из ведущих видов экономической деятельности в промышленности Республики Беларусь. Сложность и массовость обувного производства, поточность его организации оказывают влияние на постановку учета затрат и калькулирование себестоимости продукции.

Себестоимость продукции относится к числу основных качественных показателей, характеризующих все стороны хозяйственной деятельности организации, их достижения и недостатки. Правильный подход к калькулированию себестоимости конкретных видов продукции обосновывает выгодность производства данной продукции. От уровня себестоимости зависят финансовые результаты деятельности организации, темпы расширения воспроизводства, финансовое состояние субъекта хозяйствования, и тем самым определяется конкурентоспособность организации на рынке сбыта аналогичных видов продукции.

Рассматриваемая проблема является не столько объектом финансового учета, сколько объектом управленческого учета и весьма актуальна в условиях современной рыночной экономики.

В законодательстве Республики Беларусь на данном этапе отсутствуют нормативные правовые акты, которые бы строго регламентировали порядок калькулирования себестоимости продукции организаций промышленности. Это является прерогативой самих организаций. Они на основании профессионального мнения, а также следуя Методическим рекомендациям Белорусского государственного концерна по производству и реализации товаров легкой промышленности «По планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой (текстильной) промышленности», разрабатывают алгоритм калькулирования себестоимости конкретных видов продукции.

Поэтому было решено сравнить процесс калькулирования себестоимости продукции на примере трех однотипных организаций по выпуску обуви с рекомендациями Белорусского государственного концерна по производству и реализации товаров легкой промышленности.

Город Витебск известен в Республике Беларусь и в странах ближайшего зарубежья своими организациями, специализирующимися на выпуске обуви. Поэтому для сопоставления порядка калькулирования конкретных видов продукции были выбраны три витебских производителя обуви: ООО «Управляющая компания холдинга «Белорусская кожевенно-обувная компания «Марко», ООО «Белвест» и ОАО «Красный октябрь».

Процесс калькулирования себестоимости предполагает, прежде всего, определение набора калькуляционных статей. В целях наглядности систематизируем полученную в результате исследования информацию в виде следующей таблицы.

Таблица 1 – Сравнительный анализ группировки затрат по калькуляционным статьям

Методические рекомендации Белорусского государственного концерна по производству и реализации товаров легкой промышленности	ООО «Управляющая компания холдинга «Белорусская кожевенно-обувная компания «Марко»	ООО «Белвест»	ОАО «Красный октябрь»
Сырье и основные материалы	Стоимость материалов	Сырье и основные материалы	Основные материалы
Возвратные отходы (вычитаются)			
Вспомогательные материалы на технологические цели			Вспомогательные материалы
Топливо и энергия на технологические цели			Топливо и энергия Электроэнергия на технологические нужды