

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-

циализации и использования объектов интеллектуальной собственности. Таким образом, Технопарки при правильной организации их деятельности могут представлять эффективную форму интеграции науки и производства. Поэтому, чтобы достичь положительных результатов деятельности, каждый Технопарк должен обеспечить качественный сбор информации, который будет влиять на принятие управленческих решений, а значит, на эффективность функционирования экономического субъекта. Деятельность Технопарков должна начинаться с правильной организации бухгалтерского учета.

На сегодняшний день в Республике Беларусь создано и действует более 80 различных элементов инновационной инфраструктуры, в том числе и Технопарки.

Республиканское инновационное унитарное предприятие «Научно-технологический парк Витебского государственного технологического университета» – это государственная организация, учреждениями которой являются Министерство образования Республики Беларусь и учреждение образования «Витебский государственный технологический университет».

Особенность Технопарков заключается в том, что в основном вся продукция выпускается мелкими партиями и на заказ. Поэтому для них, а в частности для РИУП «НТПВГТУ», целесообразно применение позаказного метода учета затрат на производство продукции и научных разработок, что позволит не распределять затраты между готовой продукцией и незавершенным производством, а также более точно определять затраты относимые на конкретный вид продукции.

Технопарки осуществляют множество различных видов деятельности, поэтому возникает проблема определения окупаемости каждого вида деятельности, так как многие организации покрывают расходы по одному виду деятельности за счет других видов и при этом не обращают внимания на убытки от конкретного вида. Например, организация РИУП «НТПВГТУ» осуществляет следующие виды деятельности:

1) производственные услуги:

- производство оборудования для переработки отходов легкой промышленности;
- переработка отходов лёгкой промышленности;
- производство коллекций для ВГТУ;

2) обеспечение инфраструктурой:

- предоставление офисных помещений в аренду;
- предоставление производственных помещений в аренду;

3) конструкторские услуги:

- конструкторские разработки;
- прототипирование и 3D-печать;
- реверс инжиниринг и 3D-сканирование;

4) консультационные услуги:

- услуги научно-исследовательской лаборатории.

Исходя из этого, существует необходимость распределения всех затрат по каждому виду деятельности. В РИУП «НТПВГТУ» учет затрат, включая накладные, связанные с выполнением НИОКР, ведется обособленно от других затрат основного производства на счете 20 «Основное производство», при этом к данному счету в рабочем плане счетов не открыты субсчета, поэтому необходимо открыть к счету 20 «Основное производство» следующие субсчета:

- 20-1 «Производство оборудования для переработки отходов легкой промышленности»;
- 20-2 «Переработка отходов легкой промышленности»;
- 20-3 «Заказы ВГТУ (коллекции)»;
- 20-4 «Выполнение этапов НИОКР»;
- 20-5 «Конструкторские услуги».

Такое выделение субсчетов к счету 20 «Основное производство» позволит точно определять себестоимость продукции, работ, услуг, что в дальнейшем необходимо для определения маржинального дохода.

Все расходы, связанные с предоставлением помещений в аренду, учитываются на субсчете 91-4 «Прочие расходы». Однако такой их учет не дает полного представления о расходах по аренде, поэтому целесообразно к данному счету открыть субсчета:

- 91-4-1 «Прочие расходы»;
- 91-4-1 «Расходы по предоставлению помещений в аренду».

Маржинальный доход будет рассчитываться по каждому виду деятельности организации.

Далее необходимо распределение общепроизводственных затрат, так как учет накладных затрат на научно-исследовательские разработки ведется на счете 20 «Основное производство», что является нецелесообразным, так как накладные затраты по мере завершения этапов работ распределяются по договорам. Поэтому будет рационально относить данные затраты на счет 25 «Общепроизводственные затраты» и на данном счете открыть субсчета:

- 25-1 «Производство»;
- 25-2 «НИОКР».

И на субсчете 25-2 «НИОКР» учитывать затраты по следующим статьям:

- специальное оборудование для выполнения работы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- затраты по работам, выполняемым сторонними организациями;

- расходы на командировки;
- накладные расходы;
- прочие расходы [4].

На статью «Специальное оборудование для выполнения работы» относят затраты на приобретение и изготовление специальных приборов, стендов, аппаратов другого специального оборудования, необходимого для выполнения конкретной темы.

На статью «Расходы на оплату труда» относят заработную плату непосредственных исполнителей работ, выполняющих более одного заказа, а также заработную плату работников нештатного состава, привлекаемого к её выполнению.

В статью «Затраты по работам, выполняемым сторонними организациями» включается стоимость работ и услуг, выполняемых сторонними организациями.

К работам и услугам, выполняемым сторонними организациями, относятся:

- выполнение отдельных операций по изготовлению деталей, узлов и опытных образцов;
- обработка сырья и материалов;
- проведение испытаний.

В статью «Накладные расходы» включаются расходы на управление и хозяйственное обслуживание, заработная плата аппарата управления и общехозяйственных служб, затраты на содержание и технический ремонт зданий, сооружений, оборудования и инвентаря, амортизационные отчисления на их полное восстановление, расходы по охране труда, научно-технической информации, изобретательству, рационализации и т.д.

И в последующем затраты, учтенные на субсчете 25-2 «НИОКР», распределять между договорами пропорционально стоимости сырья и материалов, поскольку их стоимость можно точно определить. И в учете будет делаться запись:

Д-т сч. 20-4 «Выполнение этапов НИОКР» К-т сч. 25-2 «НИОКР».

После того, как продукция произведена, работы выполнены, услуги оказаны, все затраты, собранные по счету 20 «Основное производство», списываются на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», поэтому к данному счету необходимо открыть следующие субсчета:

- 90-4-1 «Себестоимость реализованного оборудования для переработки отходов»;
- 90-4-2 «Себестоимость переработки»;
- 90-4-3 «Себестоимость заказов ВГТУ (коллекции)»;
- 90-4-4 «Себестоимость НИОКР»;
- 90-4-5 «Себестоимость конструкторских услуг».

В организации распределение между счетами учета затрат 26 «Общехозяйственные затраты», 25 «Общепроизводственные затраты» расходов на электроэнергию, теплоэнергию, водоснабжение производится в следующем порядке:

- электроэнергия распределяется пропорционально энергоемкости электрооборудования, расположенного в производственных и служебных помещениях;
- теплоэнергия – пропорционально площадям, занимаемым производственными и служебными помещениями;
- вода – по количеству людей.

Счет 26 «Общехозяйственные затраты» в конце отчетного периода в полной мере списывается на счет 90-5 «Управленческие расходы».

Выручка же отражается на субсчете 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг», поэтому для определения конкретной суммы дохода от видов деятельности необходимо введение следующих субсчетов:

- 90-1-1 «Выручка от реализации оборудования для переработки отходов»;
- 90-1-2 «Выручка от переработки»;
- 90-1-3 «Выручка от реализации заказов ВГТУ»;
- 90-1-4 «Выручка от выполненных этапов НИОКР»;
- 90-1-5 «Выручка от конструкторских услуг».

И для определения дохода от аренды на счете 91 «Прочие доходы и расходы» необходимо открыть следующие субсчета:

- 91-4-1 «Прочие доходы»;
- 91-4-1 «Доходы от предоставления помещений в аренду».

Таким образом, благодаря данным введениям в организации, мы сперва сможем рассчитывать маржинальный доход от каждого вида деятельности и определять рентабельность каждого вида, так как можно будет точно определять доходы и расходы по нему. А уже затем, сложив маржинальный доход по каждому виду деятельности и отняв накладные расходы, списанные на субсчет 90-5 «Управленческие расходы», определять прибыль / убыток) организации.

Предложенные направления по совершенствованию бухгалтерского учёта позволят Республиканскому инновационному унитарному предприятию «Научно-технологический парк Витебского государственного технологического университета» работать эффективнее.

Список цитированных источников:

1. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов: Постановление Министерства финансов РБ, 30 апреля 2012 г., № 25 // Консультант плюс: Беларусь, Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр».

2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: Постановление Министерства финансов РБ, 30 сентября 2011 г., № 102 // Консультант плюс: Беларусь, Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр».

3. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: Постановление Министерства финансов РБ, 29 июня 2011 г., № 50 // Консультант плюс: Беларусь, Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр».

4. Методические рекомендации по формированию и учету затрат, относимых на себестоимость научных исследований и разработок, разработанных в соответствии с Положением о Государственном комитете по науке и технологиям РБ: Постановление Совета Министров Республики Беларусь, 15 марта 2004 г., № 282 // Консультант плюс: Беларусь, Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр».

УДК 658.114

Приходько В.Е.

Витебский государственный технологический университет, г. Витебск

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

УЧЁТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Прибыль организации является важнейшим показателем эффективности её деятельности, источником формирования производственных и социальных расходов, дополнительных вознаграждений работникам, а также выплаты дивидендов.

Актуальность изучения финансовых результатов заключается в том, что прибыль, получаемая от реализации продукции, – основной результат работы организации и является главной и конечной целью каждого субъекта хозяйствования, в том числе коммерческой организации.

Так, планируя свою деятельность в будущем, коммерческие организации составляют бизнес-планы, в которых необходимо отразить планируемые объемы реализации продукции по видам деятельности.

Согласно общегосударственному классификатору Республики Беларусь (ОКРБ 005-2011), вид экономической деятельности определяется как процесс, когда материальные ресурсы, оборудование, труд, технология сочетаются таким образом, что это приводит к получению однородного набора продуктов (товаров или услуг). Экономическая деятельность характеризуется вложением ресурсов, производственным процессом и выпуском продуктов. В современном мире малая вероятность найти организацию, занимающуюся одним видом деятельности, а когда количество видов деятельности достигает от двух и до нескольких десятков, это значительно усложняет учет и оценку эффективности деятельности организации.

При заполнении некоторых государственных статистических форм отчетности (отчет о производстве промышленной продукции (работ, услуг) (форма 12-п), отчет о видах экономической деятельности организации (форма 4-у), отчет по труду (форма 12-т), отчет о наличии и движении основных средств и других долгосрочных активов (форма 1-ф (ОС)) и другие) необходимо отражать информацию об объемах производства по видам экономической деятельности коммерческой организации.

Также коммерческим организациям необходимо отражать информацию о доходах и расходах организации по видам экономической деятельности, для того чтобы в последующем определить наиболее рентабельный вид деятельности, увеличение удельного веса которого будет способствовать увеличению рентабельности организации в целом.

В соответствии с Инструкцией № 50 от 29.06.2011 для определения финансового результата от реализации продукции в учете необходимо отразить следующие записи (таблица 1).

Для формирования финансовых результатов по видам экономической деятельности предлагаем вводить субсчета по видам экономической деятельности коммерческой организации к счетам: 43, 90.1, 90.2, 90.4, 90.5, 90.6, 90.11.

Таблица 1. Формирование финансового результата от реализации продукции

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражена задолженность покупателей (заказчиков) за реализованную продукцию (работы, услуги)	62	90.1
Списана фактическая себестоимость реализованной продукции, работ, услуг	90.4	43
Начислен НДС из выручки	90.2	68.2
Списаны управленческие расходы	90.5	25,26
Списаны расходы на реализацию	90.6	44
Отражен финансовый результат	90.11(99)	99(90.11)

Используем учетные данные и рабочий план счетов ОАО «Витебские ковры». В ОАО «Витебские ковры» для учета готовой продукции используется счет 43 «Готовая продукция». Предлагаем ввести в план счетов субсчета к счету 43 «Готовая продукция» по основным видам экономической деятельности:

43.1 – «Шерстяные волокна кардного прядения»;

43.2 – «Ковры и ковровые изделия»;

43.3 – «Нетканые текстильные материалы и изделия из них, кроме одежды».