

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.

Методики различных авторов объединяет универсальность их применения. Однако это является существенным недостатком для организаций, производственная деятельность которых имеет ряд особенностей.

В нашей работе представлен комплексный подход к анализу материальных затрат в организациях энергетической отрасли. Он включает:

- 1) разработку факторных моделей, учитывающих особенности организаций, что впоследствии приводит к наибольшей эффективности принятых управленческих решений;
- 2) разработку документа, который будет обобщать результаты анализа и позволит содержащейся информации быть доступной для её пользователей;
- 3) применение программных продуктов для снижения затрат времени на расчетно-аналитические работы.

Данные разработки были применены для анализа использования материальных ресурсов в РУП «Витебскэнерго» Филиал «Витебская ТЭЦ».

Основной деятельностью организации является выработка электроэнергии и отпуск теплоты, поэтому топливо как элемент материальных затрат имеет первостепенное значение. Для более глубокого анализа данной статьи затрат предлагаем воспользоваться факторной моделью материалоемкости, представленной формулой 1.

$$ME = CE + PE + TE_{и} + TE_{о} + PRE, \tag{1}$$

где ME – общая материалоемкость;

CE – сырьёмкость;

PE – ёмкость работ и услуг производственного характера;

TE_и – топливоёмкость (импорт);

TE_о – топливоёмкость (отечественное топливо);

PRE – ёмкость прочих материальных затрат.

Проведение данного факторного анализа, на основе данных по РУП «Витебскэнерго» Филиал «Витебская ТЭЦ», выявило, что снижение материалоемкости произошло за счет в основном уменьшения топливоёмкости по импорту.

Кроме выше представленной формулы, была разработана формула материалоемкости, в которой возможно проанализировать материалоемкость каждого вида произведенной продукции, т.е. теплоты и электроэнергии (формула 2).

$$ME = ME_{Т} \times УДТ + ME_{Э} \times УДЭ, \tag{2}$$

где ME_Т – материалоемкость теплоты;

ME_Э – материалоемкость электроэнергии;

УДТ – удельный вес теплоты в объеме производства продукции;

УДЭ – удельный вес электроэнергии в объеме производства продукции.

Факторный анализ выявил, что снижение материалоемкости произошло в основном за счет снижения материалоемкости теплоты и снижения её удельного веса в объеме производства.

Кроме факторного анализа, необходимо рассчитывать различные показатели, после чего обобщать полученную информацию. Документ, в котором отражены результаты комплексного анализа, должен, на наш взгляд, представлять собой таблицу, в которой показатели будут сгруппированы по трем направлениям анализа. Предлагаемые направления анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1. Итоги анализа

| Показатели | По основному виду деятельности | | | По неосновным видам деятельности, в т. ч. | | | Распиловка и строгание древесины | | | Производство стоит-х металлокон. | | | Сбор и очистка воды | | | ... | | | В целом по организации | | | |
|---------------------------|--------------------------------|-----------------|------------|---|-----------------|------------|----------------------------------|-----------------|------------|----------------------------------|-----------------|------------|---------------------|-----------------|------------|-----------------|-----------------|------------|------------------------|-----------------|------------|--|
| | Базисный период | Отчетный период | Отклонение | Базисный период | Отчетный период | Отклонение | Базисный период | Отчетный период | Отклонение | Базисный период | Отчетный период | Отклонение | Базисный период | Отчетный период | Отклонение | Базисный период | Отчетный период | Отклонение | Базисный период | Отчетный период | Отклонение | |
| Поставки мат. рес-в: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Запасов мат. рес-в: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Использования мат. рес-в: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Таблица демонстрирует показатели анализа материальных ресурсов в целом по организации, по основному и неосновным видам деятельности за 2 периода. Это, в свою очередь, позволяет принимать эффективные управленческие решения в области материально-технического снабжения организации, нормирования сырья и материалов и т.д.

Для снижения трудоемкости и автоматизации расчетов предлагаем воспользоваться программой MicrosoftExcel.

Для автоматизации расчета в MicrosoftExcel условно создаются 2 таблицы:

- первая содержит исходные данные для расчета;
- вторая состоит из показателей, рассчитанных на основе первой таблицы.

Первая таблица содержит данные по филиалу Витебская ТЭЦ РУП «Витебскэнерго», фрагмент таблицы представлен на рисунке 1.

| Исходные данные | | | | | | |
|--|-----------------------------------|--------|---|--------|--|--------|
| Показатели | В целом по организации, млн. руб. | | По основному виду деятельности, млн. руб. | | По не основному виду деятельности, млн. руб. | |
| | 2012г. | 2013г. | 2012г. | 2013г. | 2012г. | 2013г. |
| Объем производства продукции | 347524 | 350123 | 345156 | 347106 | 2368 | 3017 |
| Материальные затраты из них: | | | | | | |
| сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и | 2311 | 3441 | 1655 | 2662 | 656 | 779 |
| топливо | 306684 | 276062 | 306684 | 276062 | - | - |
| энергия | - | 642 | - | - | - | - |
| Полная себестоимость | 360390 | 347147 | 357215 | 344030 | 3175 | 3117 |

Рисунок 1. Исходные данные

В данную таблицу вводятся данные из различных источников: отчет о затратах (форма 4-ф), баланс, калькуляция себестоимости производства электроэнергии и т.д. При изменении данных в таблице на рис. 1 будут изменяться результаты анализа, т.е. значения показателей в итоговой таблице. Также при добавлении строк в итоговую таблицу могут вводиться и рассчитываться новые показатели.

Ячейки второй таблицы содержат формулы, по которым производятся расчеты. Часть итоговой таблицы представлена таблицей 2.

Таблица 2. Фрагмент итоговой таблицы

| Показатели | В целом по организации | | | По основному виду экономической деятельности | | | По неосновным видам экономической деятельности | | | ... |
|--------------------------------------|------------------------|--------|----------|--|--------|----------|--|--------|----------|-----|
| | 2012 | 2013 | Откл. | 2012 | 2013 | Откл. | 2012 | 2013 | Откл. | ... |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | ... |
| Использования материальных ресурсов: | | | | | | | | | | |
| Материалоотдача | =B4/B5 | =C4/C5 | =C43-B43 | =D4/D5 | =E4/E5 | =F43-E43 | =F4/F5 | =G4/G5 | =I43-H43 | ... |
| Материалоемкость, в том числе: | =B5/B4 | =C5/C4 | =C44-B44 | =D5/D4 | =E5/E4 | =F44-E44 | =F5/F4 | =G5/G4 | =I44-H44 | ... |
| сырьеемкость | =B6/B4 | =C6/C4 | =C45-B45 | =D6/D4 | =E6/E4 | =F45-E45 | =F6/F4 | =G6/G4 | =I45-H45 | ... |
| топливоемкость | =B7/B4 | =C7/C4 | =C46-B46 | =D7/D4 | =E7/E4 | =F46-E46 | =F6/F4 | =G6/G4 | =I46-H46 | ... |
| энергоёмкость | - | =C8/C4 | - | - | - | - | - | - | - | ... |

Автоматизация анализа снижает трудоемкость проводимых операций, разрешает получить данные для характеристики организации и выявить в какой конкретно области имеются недоработки, в короткие сроки произвести расчет всех возможных показателей и представить результаты расчета в сводной таблице, что позволит принимать рациональные управленческие решения в области управления материальными ресурсами, а благодаря группированию показателей, можно определить, на каком этапе возникли сложности.

Список цитированных источников:

1. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособ. / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 672 с.
2. Канке, А.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошевая. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 288 с.
3. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Г.В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 536 с.