

УДК 630\*662.1:657.471.1

**М. Е. Боровская**, старший преподаватель (БГТУ)**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ  
В ЛЕСОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

В статье содержатся рекомендации по совершенствованию аналитического учета прямых и накладных затрат на производство для лесохозяйственного комплекса. Предложенная методика основывается на выделении соответствующих аналитических счетов в зависимости от места возникновения затрат и центров ответственности и присвоения им определенных шифров и позволяет создать обоснованную информационную базу для организации и ведения управленческого бухгалтерского учета в организации.

In this article are presented recommendations for improving the analytical accounting of direct and overhead costs of production for the forestry complex. Proposal methods are based on the allocation of corresponding analytical accounts depending on the costs center and responsibility centers and assigning them to certain ciphers and allows you to create reasonable information base for organization and conducting management accounting in the organization.

**Введение.** Одной из самых актуальных проблем методологии и практики отечественного бухгалтерского учета является в настоящее время проблема состава текущих издержек производства и обращения, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и порядка формирования финансовых результатов деятельности организаций.

Лесное хозяйство – это отрасль материального производства, главной целью которой является использование и воспроизводство лесных ресурсов для постоянного обеспечения потребностей народного хозяйства и населения Республики Беларусь в древесине и других продуктах леса, сохранение ландшафтного и биологического разнообразия лесов и усиление их полезных природных функций.

Основная задача бухгалтерского учета – обеспечение внутренних и внешних пользователей достоверной информацией о деятельности организации, ее доходах и расходах и финансовых результатах. Получению такой детализированной информации способствует правильно организованный аналитический учет.

**Основная часть.** Учет и исчисление затрат являются ключевыми и особенно сложными элементами формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия в системе управленческого учета. Именно от их тщательного изучения и успешного практического применения зависит рентабельность производства отдельных видов продукции, выявление резервов снижения себестоимости продукции, определение цен на продукцию, расчет экономической эффективности от внедрения новой техники, технологии, а также обоснование решений о производстве новых видов продукции.

Важность организации аналитического учета обосновывается необходимостью получения информации о затратах на производство для обес-

печения контроля за затратами и их экономии, для составления внутренней отчетности и принятия соответствующих управленческих решений. Организациям разрешено в учетной политике закреплять порядок ведения аналитического учета. Необходимо помнить, что при формировании учетной политики количество субсчетов и аналитических счетов не должно быть слишком большим, чтобы не увеличить трудоемкость учетного процесса и снизить оперативность учета.

Основной структурной единицей лесного комплекса являются лесохозяйственные организации, которые имеют ряд особенностей, влияющих на организацию бухгалтерского учета. Особенности лесохозяйственной деятельности, такие как продолжительный период времени воспроизводства, необходимость поддержания на корню больших древесных запасов в виде незавершенного производства, сезонный характер работ и т. д., обуславливают необходимость применения особых методик бухгалтерского управленческого учета на предприятиях лесного хозяйства [1].

Порядок учета затрат в лесном комплексе позволяет организовать учет по «центрам ответственности» и «по местам возникновения затрат» для получения информации о структуре затрат и контроля за их формированием, для точного распределения косвенных затрат. Кроме этого, такая организация учета позволяет получать информацию для анализа и принятия решений по управлению предприятием.

Организация учета затрат по «центрам ответственности» и «по местам возникновения затрат» является достаточно трудоемким процессом. В целях снижения трудоемкости учетного процесса в условиях автоматизированной обработки информации появляется возможность применять единые шифры для учета затрат по структурным подразделениям организации.

Таблица 1

**Шифры затрат по местам их возникновения и центрам ответственности**

Статьи калькуляции	Виды производств и шифры			
	Лесозаготовки	Лесозэксплуатация	Лесопиление	Прочие производства
Сырье и материалы	01.01	02.01	03.01	04.01
Покупные полуфабрикаты	01.02	02.02	03.02	04.02
Топливо и энергия на технологические цели	01.03	02.03	03.03	04.03
Основная заработная плата производственных рабочих	01.04	02.04	03.04	04.04
Основная заработная плата производственных рабочих	01.05	02.05	03.05	04.05
Отчисления от заработной платы	01.06	02.06	03.06	04.06
Затраты на подготовку и освоение производства	01.07	02.07	03.07	04.07
Затраты по содержанию лесовозных дорог	01.08	02.08	03.08	04.08
Услуги по содержанию вспомогательных производств	01.09	02.09	03.09	04.09
Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования	01.10	02.10	03.10	04.10
Общепроизводственные затраты	01.11	02.11	03.11	04.11
Общехозяйственные затраты	01.12	02.12	03.12	04.12
Прочие производственные затраты	01.13	02.13	03.13	04.13
Потери от брака	01.14	02.14	03.14	04.14
Затраты на реализацию	01.15	02.14	03.15	04.15

В «Методических рекомендациях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в системе Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь» приведены перечни статей калькуляции для соответствующих производств лесного комплекса (лесозаготовки, лесозэксплуатация, лесохимия, производство прочих видов продукции), по которым ведется учет затрат на производство в лесохозяйственных организациях. Принятые предприятием методические решения по организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции должны быть оговорены в учетной политике и обязательны для применения в течение всего отчетного года. Предприятие должно обеспечить соблюдение в течение отчетного года принятой методики (учетной политики). Изменение учетной политики оговаривается в пояснительной записке к годовому отчету с указанием возникших вследствие внесения изменений в учетную политику результатов в денежном выражении. При изменении учетной политики должна быть обеспечена преемственность методического подхода и сопоставимость данных предыдущего года по сравнению с текущим.

Предлагается использовать следующие шифры статей калькуляции для организаций лесного комплекса. Примерный перечень хозяйственных операций приведен в табл. 1.

С учетом использования предлагаемых шифров хозяйственные операции по учету затрат в лесохозяйственных организациях будут отражаться следующим образом. Примерный перечень хозяйственных операций приведен в табл. 2.

Таблица 2

**Отражение хозяйственных операций по аналитическому учету затрат**

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1. Использованы сырье и материалы для производства лесозаготовок	37 01.01	10/1
2. Использованы покупные полуфабрикаты при производстве прочих видов продукции	37 04.02	10/2
3. Начислена заработная плата основным производственным рабочим при производстве лесопиления	37 03.04	70
4. Произведены обязательные отчисления от начисленной заработной платы основных производственных рабочих на производстве лесозаготовок в ФСЗН и на государственное социальное страхование	37 03.05	69, 76

Использование рекомендуемой методики аналитического учета для организаций лесного комплекса в условиях автоматизации бухгалтерского учета позволит получать необходимую информацию о произведенных затратах в местах их

возникновения, составлять внутреннюю управленческую отчетность, а следовательно, контролировать затраты и проводить их анализ.

Аналогично рекомендуется организовать учет затрат на производство и во вспомогательных производствах лесного комплекса (содержание и эксплуатация автомобильного транспорта; содержание и эксплуатация тракторов; содержание и эксплуатация бензопил и мотокусторезов; содержание и эксплуатация погрузочно-разгрузочных и иных механизмов на нижних складах; содержание лесовозного транспорта и лесовозных дорог; ремонтная служба; содержание и эксплуатация гужевого транспорта; прочие вспомогательные производства).

По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты подразделяются на прямые и накладные.

Накладными (косвенными) являются те затраты, которые обусловлены производством нескольких видов продукции. Эти затраты должны предварительно распределяться между отдельными объектами учета затрат или калькуляции. Необходимо подчеркнуть, что более высокая достоверность в исчислении себестоимости достигается в том случае, когда большая часть всех затрат на производство все же включается прямым путем.

При неизбежности использования косвенных расходов и, следовательно, их распределения, необходимо применять такие методы распределения, которые допускают минимальную погрешность и обеспечивают наибольшую точность в калькулировании себестоимости.

К накладным затратам относятся: затраты по содержанию и эксплуатации оборудования; общепроизводственные и общехозяйственные затраты.

К затратам по содержанию и эксплуатации оборудования можно отнести следующие: содержание и эксплуатация автомобильного транспорта; содержание и эксплуатация тракторов; содержание и эксплуатация бензопил и мотокусторезов; содержание и эксплуатация погрузочно-разгрузочных и иных механизмов на нижних складах; содержание лесовозного транспорта; содержание и эксплуатация лесопильных и шпалорезных установок; содержание и эксплуатация деревообрабатывающих станков и механизмов.

К общепроизводственным затратам относятся: заработная плата аппарата управления цехов; амортизация и затраты на содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общецехового назначения; затраты на опыты, исследования, рационализацию и изобретательство цехового характера; затраты на мероприятия по охране труда и другие расходы цехов, связанные с управлением и обслуживанием производства.

Необходимо обратить внимание на то, что общепроизводственные затраты на содержание лесопунктов, нижних складов, лесозаготовительных бригад и деревообрабатывающих цехов учитываются на отдельных субсчетах и относятся на калькулируемые объекты основного производства (в пределах соответствующего цеха) пропорционально суммам заработной платы (основной и дополнительной) рабочих основного производства. Общепроизводственные расходы относятся также на стоимость услуг, оказанных на сторону, своему капитальному строительству, капитальному ремонту и непромышленным хозяйствам предприятия, но в этом случае пропорционально основным затратам.

Статья «Общехозяйственные затраты» в лесном хозяйстве специфических особенностей по составу не имеет. К общехозяйственным расходам, в частности, относятся затраты, связанные с управлением предприятием и организацией производства в целом: заработная плата персонала аппарата управления предприятием с отчислениями на социальные нужды; расходы на командировки и подъемные при перемещении сотрудников; на служебные разъезды и содержание легкового транспорта; почтово-телеграфные и телефонные расходы; амортизация, содержание и текущий ремонт зданий и сооружений, расходы на изобретательство и рационализаторские предложения [2].

Все эти вышеперечисленные затраты присутствуют в деятельности лесохозяйственных учреждений Республики Беларусь. Накладные расходы калькулируются согласно утвержденным сметам, а затем распределяются в два этапа.

1) Распределение накладных расходов между видами деятельности, осуществляемыми лесохозяйственным предприятием. При этом метод распределения обязательно должен быть закреплен в учетной политике, согласно п. 12 Инструкции по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденному постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.04.2002 № 62. В зависимости от особенностей осуществления видов деятельности и порядка ведения бухгалтерского учета организация может избрать варианты распределения косвенных расходов пропорционально стоимости выпущенной продукции, (работ, услуг); сумме прямых затрат, относящихся к каждому виду деятельности организации; сумме прямой заработной платы производственных рабочих; стоимости материалов.

2) Распределение расходов, отнесенных на хозяйственную деятельность, между отдельными видами продукции, работ, услуг. В зависимости

от особенностей осуществления видов деятельности и порядка ведения бухгалтерского учета лесохозяйственное предприятие может избрать варианты распределения пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих; объему выпущенной продукции (работ, услуг) в стоимостном выражении; объему выпущенной продукции (работ, услуг) в натуральном (количественном) выражении; прямым материальным затратам.

Таким образом, при организации аналитического учета затрат на производство необходимо затраты основного и вспомогательного производства учитывать по местам их возникновения и центрам ответственности; накладные общепроизводственные и общехозяйственные затраты распределять по видам продукции и по местам возникновения и списывать в затраты

основного производства или включать в управленческие расходы организации.

**Заключение.** Данная методика совершенствования аналитического учета позволит создать обоснованную информационную базу для организации и ведения управленческого бухгалтерского учета в лесохозяйственных организациях.

### Литература

1. Янушко А. Д. Экономика лесного хозяйства: учеб. пособие для студентов вузов. Минск: УП «ИВЦ Минфина», 2004. 368 с.
2. Боровская М. Е. Совершенствование методики распределения накладных расходов в лесхозах Республики Беларусь // Труды БГТУ. 2010. № 7: Экономика и управление. С. 133–136.

*Поступила*