

Автономная система имеет преимущество при использовании на крупных и средних предприятиях, и представляет собой более детализированный и обособленный учет

Внедрение и функционирование системы управленческого учета эффективно только тогда, когда полученный результат имеет положительный эффект и превосходит необходимые для создания данной системы затраты.

ЛИТЕРАТУРА

1 Виноградов, А.П. Управленческий учет на предприятии / А.П. Виноградов // Директор, 2014 № 11. – С. 46-47.

2 Каверина, О.Д. Управленческий учет. Теория и практика / О.Д.Каверина – Москва: Юрайт , 2014. – 496 с.

УДК630*622.1:657.471.1

Студ. Т. С. Гринько

Науч. рук.ст. препод. М. Е. Боровская

(кафедра статистики, бухгалтерского учета, анализа и аудита, БГТУ)

СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В ОАО «ЗАВОД «ЭЛЕКТРОНМАШ» И НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

При ознакомлении с организацией и ведением учета затрат на производство, а также порядком калькулирования себестоимости продукции в ОАО «Завод «Электронмаш» следует отметить, что действующая система учета не в полной мере удовлетворяет целям управления как организацией в целом, так затратами в частности. Она не ориентирована на предоставление оперативной и достоверной информации, обеспечивающей принятие обоснованных управленческих решений.

Бухгалтерский учет в ОАО «Завод «Электронмаш» нацелен на получение необходимых данных для составления статистической, бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. Для ориентации действующей системы бухгалтерского учета в ОАО «Завод «Электронмаш» на цели управления при одновременном сохранении соответствия действующему законодательству предлагаются следующие направления его совершенствования:

1 Доработка учетной политики. Следует подробнее описать методологию учета затрат на производство. В учетной политике указаны два метода учета затрат на производство: позаказный и полуфабрикатный. На основании изучения практики ведения учета затрат предлага-

ется уточнить и указать: «Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости осуществлять позаказным методом».

2 Разработка фактических калькуляций продукции. Состав статей калькуляции себестоимости продукции не в полной мере ориентирован на потребности текущего и последующего анализа затрат, а также не позволяет оценить использование ресурсов при производстве продукции. Детализация статей калькуляции позволит сделать учет затрат на производство более прозрачным и объективным, расширит возможности анализа.

Предлагаемая форма фактической калькуляции себестоимости продукции приведена в таблице.

Таблица – Фактическая калькуляция себестоимости продукции

Наименование статьи	Плановый расход	Цена, руб.	Фактический расход	
			кол-во	руб.
Сырье и материалы, шт.				
Материалы, принятые на доработку, шт.				
Полуфабрикаты собственного производства, шт.				
Электроэнергия на технологические цели, кВт/ч.				
Основная заработная плата производственных рабочих, тыс. руб.			X	
Дополнительная заработная плата производственных рабочих, тыс.руб.			X	
Отчисления в ФСЗН, тыс. руб.			X	
Отчисления в Белгосстрах, тыс. руб.			X	
Общепроизводственные затраты, тыс. руб.			X	
Потери от брака, тыс. руб.			X	
<i>Итого производственная себестоимость</i>			X	
Общехозяйственные затраты, тыс. руб.			X	
Инновационный фонд, тыс. руб.			X	
Расходы на реализацию, тыс. руб.			X	
<i>Итого полная себестоимость</i>			X	

На наш взгляд такой вариант калькуляции в большей степени соответствует особенностям производства, действующему законодательству, целям управления и потребностям текущего и последующего анализа затрат.

3 Создание центров ответственности и центров затрат, как элементов системы управления затратами предприятия. В ходе проведения исследования в ОАО «Завод «Электронмаш» была разработана система центров ответственности и центров затрат. Так, каждому подразделению организации соответствует центр затрат, которые в зависимости от характера, вида и места возникновения затрат объединяются в соответствующие центры ответственности. Предлагаемая схема центров ответственности (ЦО) и центров затрат (ЦЗ) ОАО «Завод «Электронмаш» представлена на рисунке 1.

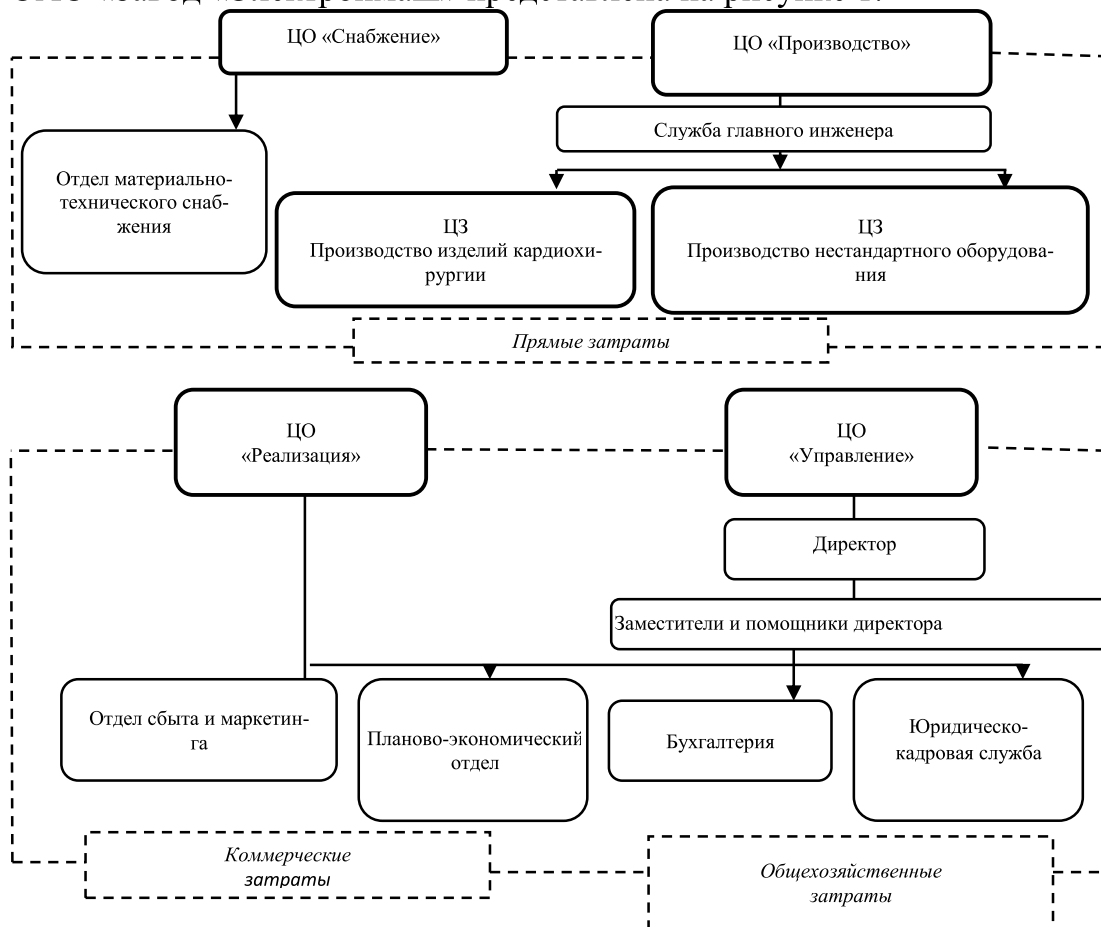


Рисунок 1 – Предлагаемые центры ответственности и центры затрат в ОАО «Завод «Электронмаш»

Выделение центров ответственности и центров затрат позволит наиболее полно раскрыть информацию о производственных процессах, повысит аналитичность бухгалтерской информации, эффективность контроля рационального использования ресурсов [1] с.78.

4 Разработка карточки учета затрат по заказу. Объектом планирования и учета затрат при позаказном методе является отдельный за-

каз, открываемый на одно изделие или определенный объем выполняемых работ. Каждому заказу присваивается порядковый номер, который проставляется в карточке учета затрат данного заказа. Также в карточке учета собираются все затраты, произведенные по данному заказу, и на основе этой карточки определяется себестоимость произведенной продукции. На рисунке 2 представлена предлагаемая карточка учета затрат.

№ заказа:		Заказчик:				
Срок выполнения заказа:		Согласованная цена:				
Справочные данные	Материалы		Трудовые затраты		Накладные расходы	Прямые затраты
	Кол-во	Сумма	Часы	Сумма	Сумма	Сумма
Требование на от-пуск №						
Ведомость учета заработной платы						
Прочие затраты						
Итого:						
		Сумма		Примечание		
Материалы						
Трудозатраты						
Накладн. расходы						
Цена						
Прибыль (убыток)						

Рисунок 2 – Предлагаемая карточка учета затрат

5 Совершенствование автоматизации учета затрат и себестоимости продукции. Учет затрат на производство ведется в системе «1С: Бухгалтерия 7.7». При этом калькуляции себестоимости продукции, а также статистическая отчетность формируются в таблицах MS Excel. Следует предусмотреть взаимосвязь между данными программными продуктами для автоматизированного ввода информации.

Все предложенные мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета затрат в организации позволят повысить оператив-

ность, аналитичность и полноту информации бухгалтерского учета затрат. Кроме того, представленные направления являются первым и необходимым этапом в постановке в ОАО «Завод «Электронмаш» системы бюджетирования затрат.

ЛИТЕРАТУРА

1 Бухгалтерский управленческий учет / [Е.И. Костюкова и др.]. – Москва: Кно Рус, 2015. – 268 с.

УДК 33.001.5

Е. А. Дранец

Науч. рук. ст. преп. М. Е. Боровская

(кафедра статистики, бухгалтерского учета, анализа и аудита, БГТУ)

К ВОПРОСУ ОБ АКТУАЛЬНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ

Дебиторская задолженность – это сумма долга, причитающаяся организации от дебиторов, которая была получена в ходе совершения различных хозяйственных операций.

В настоящее время дебиторская задолженность составляет внутреннюю часть активов организаций. Обычно экономическая выгода от наличия дебиторской задолженности выражается в том, что предприятие в результате ее погашения рассчитывает рано или поздно получить денежные средства или их эквиваленты. Соответственно дебиторскую задолженность можно признать активом только тогда, когда существует вероятность ее погашения должником. Исходя из этого, важно отметить, что управление данным видом задолженности играет важную роль. Управление дебиторской задолженностью – это отдельная функция, целью которой является увеличение прибыли за счет управления задолженностью [1 с. 102].

Систему управления задолженностью можно разделить на два крупных блока:

- разработка необходимой кредитной политики;
- разработка комплекса мер, направленного на предотвращение появления безнадежной или просроченной дебиторской задолженности.

Кредитная политика организации представляет собой систему мер и правил, определяющую порядок предоставления предприятием кредитов и различных отсрочек платежей своим покупателям.

Существует три вида кредитной политики для организаций:

1. Строгая кредитная политика подразумевает под собой отгрузку продукции исключительно по предоплате. Это позволит организации застраховать себя от рисков возникновения долгосрочной деби-