

руководства также является увеличения числа инвесторов внутри предприятия и уменьшения риска поглощения или захвата бизнеса со стороны.

Государство со своей стороны должно определенным образом поощрять расширение участия работников в капитале предприятий. Это обеспечит сохранение рабочих мест и субъектов налогообложения. Работники получают возможность помимо государственной пенсии претендовать на выплаты по окончании трудовой деятельности, а рост благосостояния отдельных граждан способствует благосостоянию государства в целом. Однако для создания подобных механизмов участия в капитале требуется еще один немаловажное условие, которое приблизит Российскую Федерацию к западноевропейскому уровню жизни, это – повышение заработной платы. Конечно размер заработной платы в настоящее время устанавливается самими работодателями, однако, многие из них ориентируются на минимальный размер оплаты труда (МРОТ). В свою очередь МРОТ приравнивают к прожиточному минимуму. Сам расчет прожиточного минимума вызывает сомнения и очевидно требует пересмотра с использованием новой, более объективной методики, которую можно разработать по опыту развитых стран.

Таким образом, стратегическое развитие промышленности требует формирование новой социально-справедливой системы участия работников в капитале предприятий. В этой связи необходимо пересмотреть деятельность приватизированных промышленных предприятий в регионах, выявить возможности реорганизации этих предприятий в акционерные общества работников, произвести реструктуризацию капитала с внедрением новых, более эффективных форм управления. Реорганизация должна происходить на основе анализа финансово-хозяйственной деятельности субъектов за последние 20 лет с учетом рентабельности, уплаты налогов, уровня средней заработной платы на предприятии и других важных показателей.

Литература

1. Келсо Л., Келсо П. Демократия и экономическая власть: распространение революции ЭСОП через бинарную экономику: Пер. с англ. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2000. – 317 с.
2. Хендерсон Р. Компенсационный менеджмент. 8-е издание / Пер. с англ. под ред. Н.А. Горелова. – СПб: Питер, 2004. – 880 с.

УДК 657.4

PROBLEMS OF COST ACCOUNTING AND COST CALCULATION IN MACHINE-BUILDING ENTERPRISES

Gavrilenko V.¹, Lunina L.² (DPR)

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ НА МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Гавриленко В.А.¹, Лунина Е.Э.² (ДНР)

¹Гавриленко Валентин Андреевич/Gavrilenko Valentin - д.э.н., профессор кафедры бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. the article describes the main problems of cost accounting and cost calculation of finished products. Options for grouping production costs are considered. Factors affecting the cost of finished products are determined.

Аннотация. В статье изложены основные проблемы организации учета затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции. Рассмотрены варианты группировки затрат на производство. Определены факторы, влияющие на величину себестоимости готовой продукции.

Keywords: cost, costs, calculation, cost accounting, nomenclature, cost items.

Ключевые слова: себестоимость, затраты, калькулирование, учет затрат, номенклатура, статьи затрат.

Изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг с целью их последующей реализации (продажи) потребителям – это основной вид деятельности любой производственной организации. Совокупность всех действий людей и средств труда, необходимых для создания продукции представляют собой производственный процесс.

Непосредственно в процессе производства предприятие несет определенные затраты, необходимые для изготовления продукции. Такими затратами являются: затраты на сырье и материалы, затраты на средства труда, затраты на оплату труда производственного, обслуживающего и управленческого персонала, а также прочие затраты, связанные с изготовлением продукции.

Издержками производства называют затраты живого и овеществленного труда на производство продукции. Затратами на производство являются издержки производства (материальные и иные затраты на изготовление продукции) за определенный промежуток времени.

Выраженная в денежной форме, совокупность затрат предприятия на производство и реализацию продукции образует себестоимость продукции.

Одним из важнейших показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятия является себестоимость. Именно от себестоимости готовой продукции зависит прибыль предприятия, его рентабельность и экономическая эффективность деятельности.

Невозможно переоценить значение себестоимости. Данный показатель выполняет определенный ряд функций:

1. Учет и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции.
2. Данный показатель является базой для формирования цены продажи.
3. Необходим для определения прибыли от деятельности и рентабельности производства.
4. Является экономическим обоснованием для принятия любых управленческих решений.

5. Необходим для оценки эффективности деятельности не только производственного, но и управленческого персонала.

6. Определяет финансовый результат деятельности, наряду с выручкой от реализации.

Благодаря сравнению уровня производственных затрат по видам производимой продукции с выручкой, полученной от реализации продукции, можно определить экономическую выгодность производств, а сравнение уровня затрат на аналогичную продукцию на нескольких предприятиях или со среднеотраслевым уровнем позволяет определить его сравнительную экономическую эффективность [1].

С помощью определения себестоимости по результатам работы предприятия можно исследовать динамику ее изменения в сторону увеличения или уменьшения на протяжении определенного периода времени. Чем ниже себестоимости продукции, тем более твердой является позиция предприятия на рынке, у него больше аргументов в борьбе за потребителей.

Таким образом, можно сделать вывод, что себестоимость является также и качественным показателем, который отображает не только степень организации производственного процесса, но и эффективность деятельности всего предприятия. Себестоимость формируется под воздействием многих факторов: эффективности использования материалов и оборудования, производительности труда, уровня организации производства и материально-технического снабжения, продолжительности производственного цикла, изменения цен на ресурсы, налоговые ставки и другие (рис.1).

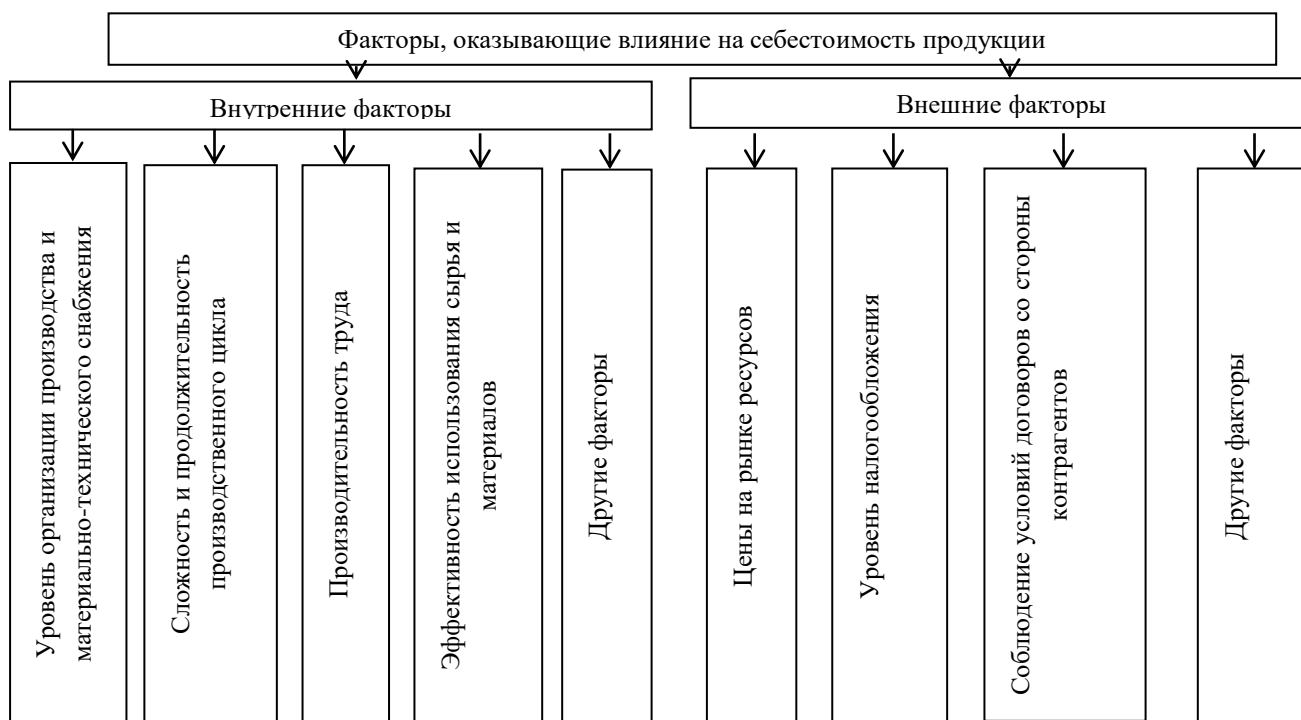


Рисунок 1 - Факторы, оказывающие влияние на себестоимость продукции, работ, услуг

В виду важности правильного исчисления себестоимости произведенной готовой продукции следует уделить большое внимание организации учета затрат на производство.

Научно обоснованная классификация имеет большое значение для правильной организации учета затрат. Существует несколько вариантов группировки затрат на производство:

1) Учет издержек по видам расходов – является необходимым условием для итогового контроля издержек. Выделяют материальные затраты, амортизационные отчисления, расходы на оплату труда, отчисления с заработной платы и прочие расходы.

Благодаря организации такого учета предприятие может рассчитать структуру себестоимости произведенной продукции – процентное соотношение отдельных элементов себестоимости в общей стоимости затрат на производство продукции. Возможность снижения себестоимости может появиться в результате анализа ее структуры.

2) Учет издержек по местам их возникновения.

Структурное подразделение предприятия - это место возникновения затрат, в котором организуется планирование, а так же учет и нормирование издержек производства, контролирующие управление затрат на изготовление продукции.

Места возникновения затрат - это предприятия и цехи, бригады, участки, рабочие места. Каждому участку фиксируется регистрационный номер в номенклатуре мест возникновения издержек, который присваивается каждому такому участку.

Предприятие при помощи учета издержек по местам их возникновения обеспечивает:

- действенный контроль структурных подразделений, а так же всесторонний контроль эффективности работы предприятия;
- необходимое при калькулировании себестоимости продукции распределение накладных расходов между отдельными видами продукции.

3) Учет по центрам ответственности.

Центр ответственности - это сегмент предприятия. За работу, а так же результат данного сегмента несет ответственность руководитель.

Цель организации данного учета - это накопление данных о доходах и затратах по всем центрам ответственности таким способом, при котором отклонения от утвержденного плана (сметы) можно было бы отнести на конкретное лицо.

4) Учет затрат по носителям.

В зависимости от характера и технологии продукции носителями затрат могут быть полуфабрикаты, изделия, виды работ и услуг, а так же группы однородных изделий [3].

Имеются такие факторы, которые влияют на организацию учета производственных затрат: деятельность которой занимается предприятие, правовая форма, структура управления и другие.

Затраты группируются по таким видам как экономически однородные элементы и статьи калькуляции.

Реализация продукции, а так же правильный учет затрат на производство зависит от различных целей учета и классификаций по различным признакам.

Для целей бухгалтерского учета при формировании производственных затрат (расходов по видам деятельности) требуется обозначить группировки по следующим элементам: отчисления на соц. нужды, затраты на оплату труда, материальные затраты, прочие расходы.

При группировке расходов по экономическим элементам можно обнаружить, что именно израсходовали на производство продукции, а так же соотношение в общей сумме расходов отдельных элементов расходов. По этим элементам материальных затрат отражают топливо и энергию, покупные материалы, оплату труда, изделия, отчисления на социальные нужды (применительно к персоналу основной деятельности).

Для расходов организации, исчисление себестоимость отдельных видов продукции учитывают и группируют по статьям калькуляции. Так же следует учитывать отраслевые особенности предприятия для правильного исчисления готовой продукции.

Главной особенностью машиностроительных предприятий является объединение в одну отрасль разных технологических процессов, которые отличаются по степени комбинирования, сочетанию технологических операций, и по номеру выпускаемой продукции.

Существуют черты, которые накладывают на предприятиях машиностроения свои отпечатки на организацию учета затрат и калькулирования:

- предприятие, на котором занимаются машиностроением, не используют сырье;

- материалы требуют затрат от 70-90% в себестоимости продукции;

- на таком предприятии используют широкую номенклатуру дорогостоящего сменного оборудования, которое требует огромных затрат на содержание в его рабочем состоянии;

- технологический процесс на таком предприятии включает в себя такие технологические операции: обрабатывающая, заготовительная, сборочная.

Учитывая все вышеперечисленное, можно сделать вывод, что номенклатура статей затрат на данных предприятиях приблизительно одна и та же и включает в себя такие статьи:

- основные материалы;

- покупные комплектующие изделия и услуги кооперированных предприятий;

- вспомогательные материалы;

- возвратные отходы;

- топливо-энергетические затраты на технологические цели;

- износ инструмента и приспособлений целевого назначения и прочие специальные расходы;

- расходы на оплаты труда производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- расходы на ремонт основных средств;
- амортизация основных средств;
- общепроизводственные расходы;
- коммерческие расходы [2].

Все 13 статей образуют полную себестоимость реализованной продукции.

Таким образом, можно сделать вывод, что для улучшения деятельности всего предприятия необходимо уделять особое внимание учету затрат на производство и калькулирование себестоимости. Следует учитывать отраслевые особенности предприятия и разработать номенклатуру статей затрат таким образом, чтобы наиболее полно отражать затраты на производство продукции. Наибольшее значение необходимо уделить организации учета материалов, т.к. на машиностроительных предприятиях они занимают 70-90% себестоимости продукции. Эффективность работы всего предприятия зависит от правильности организации учета затрат и калькулирования себестоимости.

Литература

1. Егорова Л.И. Бухгалтерский управленческий учет/ Л.И. Егорова// Московская финансово-промышленная академия. - М., 2004 – С. 17-18
2. Лытнева Н. А., Малявкина Л. И., Федорова Т. В. Бухгалтерский учет: Учебник. — М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2006.— С. 187-188
3. Панкова К.В., Татарко Е.А. Проблемы организации учета затрат в системе управления предприятием машиностроения. // Вестник. – 2008, - №1. - С.20-25

УДК 657

ACCOUNTING DISCOUNTS IN REALIZATION OF FINISHED PRODUCTS

Kravtsova E.¹, Melentiev E.² (DPR)

УЧЁТ СКИДОК ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Кравцова Е.М.¹, Мелентьев Е.А.² (ДНР)

¹*Кравцова Елена Михайловна/ Kravtsova Elena – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

²*Мелентьев Егор Антонович / Melentiev Egor, студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

Abstract: The article considers the accounting of discounts provided at the time of sale and after shipment of goods to customers.

Аннотация: В статье рассматривается учет скидок, предоставляемых в момент реализации и после отгрузки товаров покупателям.