

- между видами продукции пропорционально: 1) зарплате основных производственных рабочих; 2) объему выпущенной продукции в стоимостном выражении. Варианты распределения закрепляются в учетной политике.

- между наименованиями продукции внутри видов пропорционально объему выпущенной продукции в натуральном (количественном) выражении. В случае, если продукция вспомогательных цехов частично продается на сторону для распределения общехозяйственных расходов, объем этой продукции учитывается в стоимостном выражении.

*О.В. Головач
БГЭУ (Минск)*

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ И УЧЕТ ПОТЕРЬ ОТ БРАКА КАК КРИТЕРИЙ РОСТА ИННОВАЦИОННОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Поиск резервов повышения инновационности вырабатываемой продукции промышленными предприятиями Республики Беларусь – один из возможных действенных источников экономического развития и процветания хозяйствующих субъектов рассматриваемой отрасли, предполагающий, в первую очередь, производство конкурентоспособной по качеству и цене продукции, что несовместимо с наличием брака. Из сказанного вытекает, что устранение брака – первостепенное направление инновационной деятельности предприятий, при этом пути ликвидации брака должны изыскиваться и реализовываться целенаправленно с учетом специфики отдельных подотраслей промышленности (в связи с чем калькулирование и учет потерь от брака будут рассмотрены на примере оптико-механической подотрасли промышленности).

Качественный и оперативный учет брака в производстве способствует снижению себестоимости продукции и повышению ее качества, позволяет не только своевременно выявить места возникновения, причины и виновников брака, но и разработать комплексную систему мер по его предупреждению.

Широкой ассортимент вырабатываемой продукции, в котором более 50 % занимает опытная продукция, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические работы, применение большого парка технологического оборудования и выполнение разнообразных механических и сборочно-монтажных работ на оптико-механических предприятиях Республики Беларусь объективно обуславливают наличие брака в процессе производства оптико-механической продукции.

При изготовлении опытных образцов оптико-механических приборов в рамках проведения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ запуск в производство одной и той же детали может производиться от 2 до 10 раз до тех пор, пока не будет изготовлена деталь требуемой конфигурации и размеров, конструктивно и технологически соответствующая требованиям документации. В данном случае пробные детали,

не отвечающие конструкторско-технологическим требованиям, будут представлять собой брак продукции (окончательный или исправимый).

Аналогичная ситуация складывается и по купленным комплектующим изделиям. В процессе проведения сборочных и электромонтажных работ по опытным изделиям для пробных испытаний, выверки, регулировки печатных плат, сборок, узлов и т.п. бракуется широкий перечень покупных комплектующих изделий, в том числе дорогостоящих, (печатные платы, электромонтажные, соединительные покупные комплектующие изделия и др.).

Такой вид брака, автор считает обоснованным назвать неизбежным (оправданным). Брак, возникающий в связи с нарушением технологии изготовления оптико-механической продукции (использование неисправного оборудования, приспособлений, инструментов; некачественных материалов, полуфабрикатов, покупных комплектующих изделий, их необоснованная замена и т.д.), небрежностью в работе, утерей деталей и по другим аналогичным по содержанию основаниям, по мнению автора, целесообразно определить как предотвращаемый (неоправданный) брак.

Итак, автором выделен новый классификационный признак брака – «по возможности предупреждения (оправданности) брака на предприятии», в соответствии с которым брак подразделяется на следующие классы: неизбежный (оправданный) брак; предотвращаемый (неоправданный) брак.

Широкое освещение в литературе по учету, калькулированию и анализу хозяйственной деятельности получили такие признаки классификации брака и соответствующие им классификационные группы, как:

1. По характеру обнаруженных дефектов – исправимый брак и неисправимый (окончательный) брак.
2. По месту обнаружения – внутренний брак (выявленный на предприятии до отправки продукции покупателю или до сдачи работ заказчику) и внешний брак (выявленный у покупателя в процессе обработки, сборки, монтажа или при эксплуатации изделия).
3. По причинам и виновникам возникновения брака – их номенклатура устанавливается в целом для отрасли или на конкретном предприятии.

Все отмеченные классификационные признаки и классы брака выделяются на предприятиях оптико-механической отрасли промышленности страны.

На оптико-механических предприятиях в случае выявления брака оформляется акт несоответствия. Его лицевая сторона содержит реквизиты: номер и дата акта; обозначение и количество забракованной продукции; вид и причина несоответствия; наименование, норма расхода в натуральных единицах и стоимость прямого основного материала, затраченного на производство продукции; сумма прямой заработной платы на ее изготовление; общая стоимость брака и др. На обороте акта приводится перечень шифров причин и виновников несоответствий технологии изготовления изделий. Исследование данного перечня, применяемого на оптико-механических предприятиях, показало отсутствие в нем внешних причин и виновников брака.

На каждый акт несоответствия составляется калькуляция расчета стоимости окончательного брака или стоимости работ по его исправлению по номенклатуре статей, применяющейся на предприятии для учета потерь от брака. Калькуляция расчета стоимости брака подшивается к акту несоответствия. На практике на предприятиях не редки случаи утери калькуляций расчета стоимости брака. Для устранения выявленного недостатка считаем обоснованным предусмотреть на оборотной стороне акта помимо перечня причин и виновников брака перечень используемых статей калькуляции и производить определение стоимости брака в бланке акта.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by

О.В. Гончарик
БГЭУ (Минск)

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

В условиях становления рыночной экономики, появления новых и расширения существующих сфер деятельности у многих субъектов хозяйствования появилась возможность получения доходов от особого вида деятельности – сдача в аренду, лизинг и прокат материальных ценностей.

Право заниматься такими видами деятельности профессионально, представлено действующим Гражданским кодексом и другими нормативными документами. Однако комплексной, правовой, экономической и организационной проработки, включая систему бухгалтерского учета, этот вид деятельности не получил. Расширение на практике данных видов деятельности, а также неупорядоченность методик учета доходных вложений в материальные ценности определяют необходимость исследования данного направления бухгалтерского учета.

Широкое распространение среди организаций занимающихся рассматриваемыми видами деятельности (аренда, прокат, лизинг) в советские времена получили организации по выдаче предметов проката. Организаций, профессионально занимающихся арендной деятельностью практически не существовало, так же как не существовало понятия лизинг. Ценности, передаваемые в пользование другим субъектам хозяйствования, учитывались на счете бухгалтерского учета 01 «Основные средства» и счете 41 субсчете 5 «Предметы проката». Использование данных счетов не могло обеспечить отражение всего разнообразия предоставляемых в арендную, прокатную и лизинговую деятельность видов имущества, пользующихся широким спросом у потребителей; не учитывалась и общность назначения имущества, способы их юридического оформления. Приобретаемые организацией основные средства для передачи их во временное владение с целью получения дохода увеличивали первоначальную стоимость основных средств, учитываемых на счете 01, тем самым, завышая отчисления в бюджет по налогу на недвижимость. Статья бухгалтерского баланса «Готовая