

К сожалению, все новое с трудом пробивает себе дорогу. Но экономия времени и людских ресурсов, значительное снижение товарных потерь в связи с ужесточением контроля за движением каждой единицы товара, возможность всестороннего анализа товарооборота и многое другое — это факторы, которые позволяют достаточно быстро окупить средства, затраченные на приобретение дорогостоящего оборудования и программного обеспечения.

Конечно, сложная техника требует от персонала высокого профессионализма, внимательности и ответственности. Важным условием для получения желаемого результата является максимально полная регистрация каждой операции с товаром (приход, расход, перемещение), а это тоже зависит от работников торгового предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Королев Ю. Ю. Организация аналитического учета: Автоматизация бухгалтерского учета /Главный бухгалтер, 1999, № 14. — С. 87—90.
2. Шуремов Е. Л. Обработка первичных документов в системах автоматизации бухгалтерского учета /Бухгалтерский учет и анализ, 1998, № 6. — С. 104—106.

**МЕТОДИКА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ
ПО ВИДАМ ВЫПУСКАЕМОЙ ПРОДУКЦИИ**

П. С. Гейзлер, доктор экон. наук, профессор, Ф. В. Прус, БГЭУ

Для Республики Беларусь, имеющей недостаточно собственных энергетических ресурсов, энергосбережение имеет особо важное значение. В стране созданы республиканский и областные комитеты по энергосбережению, в задачу которых входит контроль за расходованием электроэнергии на производство конкретных видов продукции. На основе этого по существу осуществляется нормированный отпуск электроэнергии предприятиям. При чем отпуск нормируется по сложившимся укрупненным нормам потребления, так называемым опытно-статистическим. В их основе нет каких-либо технико-экономических обоснований, они построены на базе обобщения фактически сложившихся расходов электроэнергии. Иначе говоря, в них заложена та бесхозяйственность и нерациональность, с которой и должны бороться комитеты по энергосбережению. Для тех предприятий, которые производят только один вид продукции, применение этого метода в какой-то мере является допустимым. Если же на предприятии на одном и том же технологическом оборудовании производится несколько видов конкретной продукции, применение опытно-статистических норм никак нельзя считать приемлемым. Это связано с тем, что конкурентная борьба на рынках сбыта постоянно требует изменения ассортимента выпускаемой продукции; повышения ее качества, совершенствования конструкции, внешнего вида. Все это связано с внедрением достижений научно-технологического прогресса, механизации и автоматизации применяемых производственных процессов и операций. В значительной степени и большей частью это связано с увеличением затрат электроэнергии, учитывая все еще значительный удельный вес ручного и слабомеханизированного труда.

Известно, что потребление электроэнергии, увеличение масштабов этого потребления является одним из основных показателей степени внедрения достижений научно-технического прогресса и по этому показателю страны СНГ, в том числе и Республика Беларусь не занимают передовых позиций в мире. Следовательно, выход на мировые рынки, обеспечение высокой конкурентоспособности в известной мере связаны с увеличением потребления электроэнергии, и этот процесс нельзя остановить. На предприятиях, где обновление ассортимента, внедрение в производство новых современных видов продукции происходит не по требованию сверху, а путем серьезного технико-экономического анализа возможных вариантов и проведения сложных, в том числе и оптимизационных расчетов [1, 2], увеличение потребления электроэнергии является объективным и обоснованным. Это не проявление бесхозяйственности. Предприятие не видит другого пути повышения эффективности своей работы.

Но тут и возникает противоречие между научно-технологическим прогрессом, стремлением к повышению эффективности и требованиями рынка с одной стороны и применением опытно-статистических методов учета и нормирования потребления электроэнергии. Поэтому необходима четкая методика определения расхода электроэнергии по видам выпускаемой продукции.

Любая технология изготовления продукции разрабатывается на основе стандартов и технических условий с учетом характеристики применяемого оборудования. Это находит отражение в маршрутных и операционно-технологических картах, технологических режимах и т. д. На их основе может быть определено необходимое машинное время работы технологического оборудования. Могут быть использованы и отраслевые нормативы. Использование мощности установленных на технологическом оборудовании электродвигателей при выполнении той или иной технологической операции определяется по исходным данным технологических режимов или путем измерения силы тока при выполнении технологической операции с последующим пересчетом ее в необходимую для выполнения технологической операции расчетную мощность. Второй путь более прост и легко реализуется службой главного энергетика. Возможно также применение справочных отраслевых данных использования мощности для конкретного вида оборудования.

Исходя из сказанного, затраты электроэнергии на единицу продукции k могут быть определены по формулам:

$$N_k = \sum_{i,j} R_{ijk} \cdot T_{ijk} \quad (1)$$

и

$$N_k = \sum_{i,j} P_i \cdot K_{ijk} \cdot T_{ijk}, \quad (2)$$

где N_k — затраты электроэнергии на единицу продукции k ;

R_{ijk} — расчетная мощность потребления электроэнергии при выполнении на оборудовании i технологической операции j при изготовлении продукции k , квт;

T_{ijk} — расчетные затраты машинного времени на выполнение технологической продукции j на оборудовании i при изготовлении продукции k , час;

P_i — установленная мощность электродвигателей на технологическом оборудовании i ;

K_{ijk} — коэффициент использования мощности при выполнении на технологическом оборудовании i операции j по изготовлению продукции k .

По этим формулам можно определять плановые (стандартные) нормы затрат электроэнергии на каждый вид производимой продукции. Здесь не учтены затраты электроэнергии на освещение и другие вспомогательные нужды. Их учет и учет отклонений затрат электроэнергии в реальных условиях осуществим с помощью поправочного (корректирующего) коэффициента, который находится по формуле:

$$K_{корр} = \frac{3_{\phi}}{\sum_k N_k \cdot V_k}, \quad (3)$$

где $K_{корр}$ — корректирующий (поправочный) коэффициент;

3_{ϕ} — фактические затраты электроэнергии на предприятии за отчетный период, квт;

V_k — объем выпуска продукции k в отчетном периоде.

Расчеты могут быть выполнены и в следующей табличной форме.

Наименование технологической операции, j	Наименование используемого оборудования, i	Установленная мощность электродвигателей, P_i	Расчетная мощность при выполнении технологической операции, R_{ijk}	Коэффициент использования мощности, K_{ijk}	Машинное время работы оборудования, необходимое для выполнения операции, T_{ijk}	Норма затрат электроэнергии на выполнение технологической операции, N_k	Поправочный коэффициент, $K_{корр}$	Затраты электроэнергии с учетом вспомогательных нужд
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Маршрутно-технологическая карта	Операционно-технологические карты, режимы и т. д.	Паспорт технологического оборудования	Производится расчет или замер	гр. 6/гр. 3	Производится соответствующий расчет	Расчет по формулам (1) или (2)	Расчет по формуле (3)	гр. 7 x гр. 8

В такой таблице сведена вся необходимая информация по обоснованию расходования электроэнергии как для комитетов по энергосбережению, что позволит проверить достоверность проведенного предприятием расчета, так и для самого предприятия, поскольку дает объективную картину расходования электроэнергии и показывает пути сокращения потребления электроэнергии. А это важно при определении издержек производства и формировании цен на выпускаемые виды продукции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гейзлер П. С., Синяк Н. Г. Анализ производственной программы предприятия. / Бухгалтерский учет и анализ, 1998, № 4. — с. 35—37.
2. Гейзлер П. С., Синяк Н. Г. Управление товарным ассортиментом мебельного предприятия. Тезисы докладов международной научно-практической конференции “Проблемы менеджмента и маркетинга на рубеже третьего тысячелетия”. — Мн., 1999. — с. 23—24.

МЕТОДИКА УЧЕТА ЗАЛОГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

А. Н. Зуёнок, ПГУ

В процессе ведения хозяйственной деятельности у предприятий (организаций) возникают обязательства перед контрагентами, которые чаще всего требуют обеспечения их исполнения. Одним из самых надежных способов такого обеспечения, на наш взгляд является залог. Залог, согласно Закону Республики Беларусь “О залоге” от 24 ноября 1993 года — способ обеспечения обязательств, при котором кредитор (залогодержатель) имеет право в случае невыполнения должником (залогодателем) обеспеченного залогом обязательства получить удовлетворение своего требования из стоимости заложенного имущества преимущественно перед другими кредиторами, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. Гражданский кодекс дополняет это определение, указывая, что закладываемое имущество должно принадлежать залогодателю.

Сразу отметим, что практических рекомендаций по бухгалтерскому учету залоговых операций на сегодняшний день в Республике Беларусь нет. Поэтому в построении бухгалтерского учета следует руководствоваться имеющимися законодательными актами (Гражданский кодекс РБ, Закон РБ “О залоге”, План счетов бухгалтерского учета, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета и др.).

Отношения по залогоу возникают с момента заключения договора о залоге, в отношении залога имущества, которое подлежит передаче залогодержателю — с момента передачи этого имущества, если иное не предусмотрено договором о залоге, а в случаях, если необходима регистрация договора — с момента регистрации договора. Расходы по регистрации согласно Основным положениям по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг будут относиться на счета в корреспонденции со счетом 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Республики Беларусь учет залога ведется на балансовых счетах 008 “Обеспечения обязательств и платежей полученные” (у залогополучателя) и 009 “Обеспечения обязательств и платежей выданные” (у залогодателя). Аналитический учет к вышеперечисленным забалансовым счетам организуется по каждому полученному и выданному обеспечению.

Статья 315 Гражданского кодекса РБ предполагает выделение нескольких видов залога:

1. залог, при котором предмет залога остается у залогодателя;
2. залог, при котором предмет залога передается залогодержателю.

В связи с этим отношения между залогодателем и залогодержателем можно представить в виде схемы.

Ипотекой в Республике Беларусь признается залог земли и недвижимого имущества (предприятий, зданий, сооружений), непосредственно связанного с землей. При ипотеке предприятия или иного имущественного комплекса в целом право залога распространяется на все его имущество — движимое и недвижимое, включая право требования и исключительные права, в том числе приобретенные в период ипотеки, если иное не предусмотрено законодательными актами или договором. Согласно Закону Республики Беларусь “О залоге” предметом залога при залоге товаров в обороте являются товары определенной стоимости, включая сырье (в том числе природные ресурсы), полуфабрикаты, комплектующие изделия и готовая продукция. При этом