

## **ПЕРВИЧНОЕ ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ КАК СРЕДСТВО УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ**

*О. М. Смолякова, БГЭУ*

Основными направлениями снижения себестоимости выпускаемой продукции является увеличение производительности труда и экономия ресурсов. Важное значение в этой связи имеет строгий учет производственных расходов и контроль за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Существенную роль в общей сумме затрат на производство в молочной промышленности занимают затраты на сырье, основные и вспомогательные материалы. Высокая материалоемкость производства обуславливает необходимость точного учета и строгого контроля за рациональным использованием сырья и материалов в производстве. Отпуск сырья и материалов должен осуществляться в строгом соответствии с производственной программой предприятия, с соблюдением рецептур и действующих норм расхода.

В учете затрат на производство важную роль играет оперативная и точная информация, представленная в первичной документации, оформленной по цехам, бригадам, сменам. Наиболее эффективна посменная или суточная информация, так как она позволяет обеспечивать контроль за формированием себестоимости и оперативно влиять на снижение затрат. Однако организация первичного учета на предприятиях молочной промышленности в настоящее время не в полной мере соответствует требованиям, которые предъявляются к формированию информационной базы о расходовании сырьевых ресурсов и затратах на производство. Применяемые методики выявления результатов использования сырья и материалов должны быть усовершенствованы.

Согласно Методическим указаниям о порядке ведения первичного учета на предприятиях молочной промышленности учет расхода сырья на выработку готовой продукции за день (смену) ведется в Рапорте о выработке готовой продукции (форма № П-1 мол или № П-1а мол) [1, п. 17]. На основе данных Рапорта осуществляется ежедневный (оперативный) контроль за использованием сырья на производство и выходом готовой продукции. Данный документ составляется мастером цеха, участка, низового завода, сепараторного отделения, приемного пункта. Рапорт состоит из четырех разделов. В первом разделе "Сырье" учитывается движение сырья и полуфабрикатов (молока, сливок и др.), поступивших в цех от сдатчиков, подразделений данного предприятия или других низовых заводов. Во втором разделе рапорта "Жирная продукция" учитывается готовая молочная продукция и полуфабрикаты, выработанные в течение дня (смены). В графе "Расход по норме" показывается, сколько молока базисной жирности полагалось израсходовать на выработку готовой продукции и полуфабрикатов по норме. Для выявления результатов использования сырья на производство жирной продукции фактический расход молока базисной жирности сопоставляется с расходом молока базисной жирности по норме. В третьем разделе рапорта "Отходы и продукция, выработанная из отходов" учитывается в физическом весе обезжиренное молоко, пахта, сыворотка, предназначенные для реализации, а также продукция и полуфабрикаты, выработанные из молочных отходов.

Согласно Методическим указаниям обезжиренное молоко, пахта и сыворотка, израсходованные на выработку обезжиренной продукции или полуфабрикатов рассматривается как внутренний оборот и в данном разделе рапорта не показывается [1, п. 21]. Движение обезжиренной сыворотки учитывается в IV разделе Рапорта. В то же время физический вес полученных обезжиренного молока и пахты в применяемой в настоящее время форме Рапорта не указывается. Общий физический вес полученных молочных отходов предлагается рассчитывать, исходя из данных о произведенной нежирной продукции и норм расхода молочных отходов на выработку данной продукции (т.е. как общую сумму по итоговой строке графы "Расход по норме на все количество" III раздела Рапорта). Такой подход представляется не совсем верным, поскольку в данном случае расход на производство молочных отходов приравнивается к расходу на выпуск. В связи с этим становится очевидным, что применяемая в настоящее время форма Рапорта о выработке готовой продукции нуждается в усовершенствовании. Целесообразно в IV разделе Рапорта отражать не только движение обезжиренной сыворотки, но и всех молочных отходов по видам (табл. 1).

Отражение движения молочных отходов в Рапорте позволит выявлять эффективность их использования, сопоставляя данные о выходе пахты, сыворотки и обезжиренном молоке (итоговая строка графы "Реализовано, израсходовано" IV раздела) с данными о расходе молочных отходов по нормам (итоговая строка графы "Расход по норме на все количество" III раздела).

В соответствии с Методическими указаниями, для выявления результатов использования молочных отходов на производство из физического веса израсходованного сырья (итоговая строка графы "Израсходовано, реализовано" раздела I) исключается физический вес всей выработанной жирной продукции (итоговая строка "Поступило, выработано" раздела II). Полученная разность сопоставляется с расходом молочных отходов по норме [1, п. 21]. Данная методика выявления результатов использования молочных отходов представляется

Таблица 1

IV. Использование молочных отходов

Шифр	Наименование продукции	Единицы измерения	Остаток на начало дня (смены)	Выработано	Реализовано	Остаток на конец дня (смены)	Расход по норме	
					Израсходовано		на 1 тонну	на все кол-во
	1.1. Поступление сыворотки	кг						
	1.2. Использование сыворотки:							
	ИТОГО							
	2.1. Поступление обезжиренного молока							
	2.2. Использование обезжиренного молока:							
	ИТОГО							
	3.1. Поступление пахты							
	3.2. Использование пахты:							
	ИТОГО							
	ИТОГО ПО IV РАЗДЕЛУ							

не совсем верной, поскольку при расчете учитывается только физический вес сырья и полуфабрикатов, без учета физического веса использованных основных материалов, которые входят в состав вырабатываемой жирной продукции. При использовании методики расчета, предложенной в Методических указаниях, нормативный выход отходов существенно занижается. Для выявления неоправданных потерь молочных отходов при производстве жирной продукции целесообразно сопоставить физический вес израсходованного сырья, полуфабрикатов и основных материалов с физическим весом выработанной жирной продукции с учетом общей суммы технологических потерь молочных отходов. Общая сумма технологических потерь определяется нормами технологических потерь на 1 тонну продукции (полуфабриката) каждого вида и количеством соответствующей продукции. В связи с этим, целесообразно учитывать в первом разделе Рапорта движение не только сырья и полуфабрикатов, но и основных материалов, с тем, чтобы иметь возможность вывести общий физический вес смеси для сопоставления с физическим весом продукции, выработанной из этой смеси, и физическим весом полученных молочных отходов. Предлагаемая форма I раздела Рапорта о выработке продукции представлена в таблице 2.

Таблица 2

I. Сырье, полуфабрикаты и основные материалы

	Шифр	Наименование сырья, полуфабрикатов и основных материалов	Единицы измерения	Остаток на начало дня (смены)	Поступило	Израсходовано	Остаток на конец дня (смены)
Сырье		молоко	кг				
		Сливки, поступившие от сдатчиков и др. заводов	баз. кг				
			кг				
			баз. кг				
		ИТОГО	кг				
Полуфабрикаты			баз. кг				
			кг				
		ИТОГО	кг				
Основные материалы			кг				
			кг				
		ИТОГО	кг				
		ИТОГО ПО I РАЗДЕЛУ	кг				

В соответствии с технологией молочного производства, часть поступающего молока направляется на сепарирование для получения сливок и обезжиренного молока, которое в дальнейшем может быть использовано на производство нежирной продукции и полуфабрикатов, нормализацию молока, а также реализовано сдатчикам. При этом в применяемой в настоящее время форме Рапорта о выработке продукции процесс сепарирования не нашел отражения. В связи с этим целесообразно ввести дополнительно VII раздел Рапорта "Сепарирование" (табл. 3). Это позволит вести оперативный контроль за эффективностью использования цельного молока, а также выходом сливок и обезжиренного молока.

Таблица 3

**VII. Сепарирование**

	Молоко цельное			Сливки			Обезжиренное молоко
	Физический вес, кг	Жирность, %	В пересчете на базисную жирность, кг	Физический вес, кг	Жирность, %	В пересчете на базисную жирность, кг	Физический вес, кг
1							
2							
3							
Итого							

Правильная организация документального оформления расхода сырья и материалов имеет большое значение для ежедневного (посменного) выявления отклонений от норм и оперативного анализа. Необходимость предложенных изменений объясняется тем, что первичные документы являются средством оперативного управления производством, служат основой для проведения внутреннего и внешнего контроля за законным и целевым использованием ресурсов, выполняют функцию доказательства по отношению к хозяйственным операциям.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Методические указания о порядке ведения первичного учета на предприятиях молочной промышленности: Утверждены Министерством мясной и молочной промышленности СССР от 18 июня 1974 г.
2. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на предприятиях пищевой промышленности.— М.: Экзамен, 2003.— 272 с.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в мясной и молочной промышленности: Учеб. для учащихся сред. спец. учеб. заведений системы АПК.— М.: Финансы, 1991. — 250 с.
4. Шестеркина В. Н., Козина Т. А., Трубицын П. Д. Бухгалтерский учет в пищевой промышленности: Учеб. для техникумов пищевой промышленности.— М.: Легкая и пищевая промышленность, 1984.— 280 с.

**ПОВЫШЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЛИЗИНГА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ**

*А.В. Федоркевич, ассистент БГЭУ*

В процессе освоения новых капитальных вложений и выборе кредитора центральное место занимает стоимость кредитных ресурсов, способность обеспечить возврат кредита и методика расчета его погашения. Эти же вопросы решаются и при заключении лизинговой сделки. При этом для лизингополучателя важную роль играет возможность выбора методики расчета лизинговых платежей, их гибкость.

В Республике Беларусь самым распространенным методом начисления лизинговых платежей является метод минимальных платежей. Суть этого метода заключается в том, что при очередном платеже лизингополучатель оплачивает проценты, которые «наросли» за оплачиваемый интервал и сумму основного долга. Рассмотрим эту методику на примере.

*Пример 1.*

ОДО «Лизингбизнес» приобрело производственную линию для передачи в лизинг ООО «Созвездие». Контрактная стоимость линии составляет 24 000 тыс. руб., лизинговая ставка 12% годовых. Договор лизинга заключен на 5 лет. Амортизация производственной линии за срок действия договора лизинга составит – 100%.

Таблица 1

**Пример расчета лизинговых платежей по методу минимальных платежей**  
*тыс. руб.*

№ платежа	Амортизация	Лизинговая ставка	Лизинговый платеж
1	4800,0	2880,0	7680,0
2	4800,0	2340,0	7140,0
3	4800,0	1728,0	6528,0
4	4800,0	1152,0	5952,0
5	4800,0	576,0	5376,0
Итого:	24000,0	8676,0	32676,0

Достоинством этого метода является то, что общая сумма платежей по договору лизинга минимальна по сравнению с другими методиками, а также его простота и понятность. Существенным недостатком этого метода является то, что первый лизинговый платеж оказывается самым крупным, в то время когда на начальном этапе организации производства и сбыта продукции предприятие может испытывать недостаток оборотных средств.