

Министерство образования Республики Беларусь  
Учреждение образования «Барановичский государственный университет»  
Инженерный факультет  
Факультет экономики и права

# **ЭКОНОМИКА, ТЕХНОЛОГИИ И ПРАВО В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ**

Материалы Международной научно-практической конференции  
факультета экономики и права и инженерного факультета

(Барановичи, 20 октября 2016 года)

Барановичи  
БарГУ  
2017

УДК 001(063)

В сборнике представлены материалы, затрагивающие широкий круг вопросов, посвященных эффективному экономическому развитию организаций и регионов, маркетингу и менеджменту. Особое внимание уделено проблемам применения и совершенствования национального законодательства. Раскрываются теоретические и практические результаты научного поиска авторов по инженерному профилю, затрагивается проблемное поле современной физики и математики. Материалы носят как теоретический, так и практико-ориентированный характер

Издание предназначено для преподавателей, студентов, магистрантов, аспирантов и научных работников.

Редакционная коллегия:

А. В. Никишова (гл. ред.), Ю. Е. Горбач, В. Н. Кременевская (отв. секретари),  
В. Н. Познякевич, О. В. Павловская, Г. Я. Житкевич, М. В. Андрияшко, О. И. Людвигевич, О. И. Наранович,  
А. К. Гавриленя, И. Н. Бруй, В. А. Дремук

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры международных экономических отношений Белорусского государственного университета Е. В. Бертош,  
доктор технических наук, заведующий лабораторией обработки металлов давлением В. А. Томило

# СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ В ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКЕ

УДК 631.162:657.47(476)

Г. В. Гулевич, А. Г. Гулевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

## ПРЕИМУЩЕСТВА И ПРОБЛЕМЫ НОРМАТИВНОГО МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

**Введение.** Одно из главных мест в системе показателей, характеризующих эффективность производства, принадлежит себестоимости продукции, так как методика организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции является важным элементом управления затратами по центрам ответственности.

Успешная деятельность организации в условиях конкуренции связана со способностью поддерживать оптимальный уровень себестоимости. От уровня затрат на производство продукции зависят финансовые результаты деятельности организации, темпы расширенного воспроизводства, так как себестоимость продукции является одним из основных факторов, влияющих на формирование прибыли.

**Основная часть.** Метод калькулирования себестоимости продукции — это приемы, используемые при ее исчислении [2].

К элементам нормативного метода учета затрат относятся: составление нормативной калькуляции себестоимости единицы продукции; текущий учет затрат по нормам и отклонений от норм; текущий учет изменений норм; создание нормативной базы — конструкторских спецификаций, технологических карт, норм расхода материалов, норм времени и расценок, смет расходов.

Норма — максимально допустимая величина расхода материалов, заработной платы на производство единицы продукции [2].

Нормативы — это расчетные относительные показатели, характеризующие величину расхода определенного ресурса на единицу продукции.

Таким образом, в своей основе нормативный метод содержит технически обоснованные расчетные величины затрат рабочего времени, материальных и денежных ресурсов на единицу продукции.

Организации вправе самостоятельно разрабатывать форму нормативной калькуляции, макет которой представим в таблице (таблица 1).

Т а б л и ц а 1 — Нормативная калькуляция себестоимости изделия

Наименование статей калькуляции	Нормативы косвенных расходов, %	Нормативная калькуляция изделия, белорус. р., к.
1 Материалы	—	65
2 Покупные полуфабрикаты	—	2,6
3 Возвратные отходы (–)	1	0,65
ИТОГО материалов	—	66,95
4 Основная заработная плата	—	60
5 Дополнительная заработная плата	10	6
6 Отчисления в ФСЗН	34	22,44
7 Страховые взносы Белгосстраху	0,6	0,40
7 Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования	60	36
8 Общепроизводственные затраты	30	28,8
9 Расходы по освоению производства	—	8
ВСЕГО нормативная себестоимость	—	228,59

*Примечание.* Приведенный в статье цифровой материал носит условный характер.

Особенностью нормативного метода учета затрат является возможность текущего и предварительного контроля за расходами.

Изменения норм оформляются соответствующими извещениями, которые вносятся в технологическую и техническую документацию, а в нормативные калькуляции — на начало следующего месяца.

Возникают ситуации, когда отдельные виды затрат необходимо распределять между объектами калькулирования в соответствии с выбранными базами распределения. При нормативном методе учета затрат распределяются: дополнительная заработная плата производственных рабочих, расходы по эксплуатации и содержанию машин и оборудования (РСЭО), общепроизводственные затраты.

Представим распределение дополнительной зарплаты производственных рабочих (таблица 2).

Распределение косвенных расходов осуществляется в соответствии с установленной в организации базой распределения, закрепленной в приказе по учетной политике.

Представим расчеты распределения косвенных расходов (таблицы 3, 4). В качестве базы распределения выбрана заработная плата производственных рабочих по норме.

Т а б л и ц а 2 — Расчет распределения дополнительной заработной платы производственных рабочих

Шифр изделия	Расход заработной платы по норме, белорус. р.	Дополнительная заработная плата		
		по норме, белорус. р., к.	отклонения, +10%	итого, белорус. р., к. (гр. 2 + гр. 3)
А	1	2	3	4
Изделие А	22 000	2 200	+220	2 420
Изделие Б	8 000	800	+80	880
ИТОГО	30 000	3 000	300	3 300

Т а б л и ц а 3 — Ведомость распределения расходов по содержанию и эксплуатации машин и оборудования

Шифр изделия	Зарботная плата по норме, белорус. р.	Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования			
		%	по норме, белорус. р. (гр. 1 · гр. 2 / 100)	отклонения, -0,2% (гр. 3 · (-0,2) / 100), белорус. р., к.	итого, белорус. р., к. (гр. 3 – гр. 4)
А	1	2	3	4	5
Счет 20, изделие А	22 000	60	13 200	-26,40	13 173,60
Счет 20, изделие Б	8 000	50	4 000	-8	3 992
ИТОГО	30 000		17 200	-34,40	17 165,60

Т а б л и ц а 4 — Ведомость распределения общепроизводственных затрат

Шифр изделия	Зарботная плата + РСЭО, белорус. р.	Общепроизводственные затраты, руб., коп.		
		по норме, 30% (гр. 1 · 30 / 100)	отклонения, -0,5% (гр. 2 · (-0,5) / 100)	итого (гр. 2 – гр. 3)
А	1	2	3	4
Счет 20, изделие А	35 200	10 560	-52,80	10 507,20
Счет 20, изделие Б	12 000	3 600	-18	3 582
ИТОГО	47 200	14 160	-70,80	14 089,20

Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь №102 от 30.09.2011 с изменениями и дополнениями от 31.12.2013 № 96, предусмотрена возможность списания общепроизводственных затрат в части условно-постоянных расходов, учтенных на счете 25 «Общепроизводственные затраты», на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», что должно быть предусмотрено учетной политикой организации [1].

Для определения фактической себестоимости выпущенной из производства готовой продукции составляется отчетная калькуляция (таблица 5).

Таким образом, фактическая себестоимость определяется путем суммирования нормативных затрат, отклонений от норм и изменения норм.

№ п/п	Статья калькуляции	Индекс		Затраты на единицу продукции, белорус. р., к.			
		изменений норм	отклонений от норм	по нормам	по изменениям норм	по отклонениям от норм	Итого
1	Материалы	+0,20582	+0,6486	65	+0,13	+0,42	65,55
2	покупные полуфабрикаты	—	—	2,60	—	—	2,60
3	Возвратные отходы	-0,2079	-20,981455	-0,65	—	-0,14	-0,79
4	ИТОГО	—	—	66,95	+0,13	+0,28	67,36
5	Основная заработная плата производственных рабочих	—	+4,86486	60	—	+2,92	62,92
6	Дополнительная плата производственных рабочих	—	+4,95495	6	—	+0,30	6,30
7	Отчисления на социальное страхование	—	+4,873054	22,44	—	+1,09	23,53
8	Страховые взносы Белгосстраху	—	+0,45045	0,40	—	—	0,40
9	РСЭО	—	-0,198198	36	—	-0,07	35,93
10	Общепроизводственные затраты	-0,18018	-0,495495	28,80	-0,05	-0,14	28,61
11	Расходы по освоению производства	—	—	8	—	-	8
12	Потери от брака	—	+0,53466186	—	—	+1,22	1,22
	ИТОГО	—	—	228,59	+0,08	+5,6	234,27

**Заключение.** Нормативный метод учета затрат на производство предполагает возможность осуществления текущего и предварительного контроля за расходами. Наличие в первичных документах на отклонения от норм кодов причин и виновников отклонений дает возможность представлять информацию об отклонениях руководству организации в целях принятия мер по устранению причин перерасхода материальных и финансовых ресурсов.

Однако использование нормативного метода связано с определенными проблемами, необходимостью перестройки системы управления затратами, внедрения в организации системы контроллинга доходов и расходов.

#### Список цитируемых источников

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 : в ред. от 31.12.2013 г. № 96 // Национальный правовой Интернет-портал Респ. Беларусь, 25.01.2014, 8/28292.
2. Костюк, П. А. Бухгалтерский словарь / П. А. Костюк. — Минск : Выш. шк., 1971. — 158 с.

УДК 657.1:334752(476)

Г. Я. Житкевич, М. С. Радченко

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

### БУХГАЛТЕРСКИЙ КЛАСТЕР И ЕГО РОЛЬ В РАЗВИТИИ АУТСОРСИНГА БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

**Введение.** В настоящее время кластерный подход нашел достаточно широкое распространение для решения задач инновационного развития и модернизации экономики в Республике Беларусь. Этому способствовали программные документы Правительства, которые были приняты в прошлой пятилетке и в целях повышения системы управления научно-технической и инновационной деятельностью рекомендовали создание таких интегрированных структур, как холдинги, кластеры, финансово-промышленные группы и др.

Так, 30 июня 2011 года на конференции общественного объединения «Белорусская ассоциация бухгалтеров» было объявлено о создании первого в Республике Беларусь бухгалтерского кластера.

Целью данной статьи является изучение кластерного подхода в развитии аутсорсинга бухгалтерских услуг в Республике Беларусь.

**Основная часть.** Кластер представляет собой сосредоточенную на некоторой территории группу взаимосвязанных организаций: поставщиков продукции и специализированных услуг; объектов инфраструктуры; научно-ис-