



4. Загородна, О., Серединська В. Оперативне управління грошовими потоками підприємства О. Економічний аналіз. 2012. Вип. 10. Частина 4. С. 100-104.

**ПЕТРОВСКАЯ Е.Э.**

магістрант 1 курсу

Белорусский государственный экономический университет,  
Республика Беларусь, г. Минск

### **РАЗВИТИЕ УЧЕТА ПРЯМЫХ ПЕРЕМЕННЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ**

Развитие рыночной экономики в Республике Беларусь привело к повышению самостоятельности и экономической ответственности организаций, совершенствованию используемых и широкому распространению новых методов управления. Рыночные отношения требуют от руководителей организаций умения в реальном масштабе времени обеспечить оптимальное использование материальных, финансовых и трудовых ресурсов, адекватно оценить состояние и результаты производственно-финансовой деятельности организации в целом, ее подразделений, функциональных блоков. Определяющая роль в достижении оперативного и эффективного управления организацией принадлежит учету затрат на производство.

Учет и исчисление затрат являются ключевыми и особенно сложными элементами формирования и развития производственно-хозяйственного механизма организации в системе управленческого учета. Именно от их тщательного изучения и успешного практического применения зависит рентабельность производства отдельных видов услуг, выявление резервов снижения себестоимости услуг, определение цен на них, расчет экономической эффективности от внедрения новой техники, технологии, а также обоснование решений об оказании новых видов услуг [1, с.41].

Исследование учетной практики ОАО «Техносервис» показало, что устоявшаяся методология бухгалтерского учета производственных затрат не решает проблемы формирования учетно-аналитической информации, полностью удовлетворяющей потребностям оперативного управления себестоимостью. Так, систематизация учетных показателей, отражающих произведенные затраты, осуществляется с задержкой во времени относительно совершения хозяйственных операций. Решение названных проблем должно осуществляться на основе совершенствования учета затрат на производство, а именно – в аспекте развития управленческого учета производственных затрат.

Существенным недостатком современного учета затрат остается несовершенство методик по определению реального вклада каждого подразделения в общие результаты деятельности самой организации. Научное направление изучающее необходимость и пути установления ответственности функциональных подразделений за эффективное использование материальных, трудовых и денежных ресурсов развивается, согласно отечественной и зарубежной научной практике, с конца 40-х годов прошлого века и известно как учет затрат по центрам ответственности и местам возникновения.

Исследование производственной структуры и технологических особенностей ОАО «Техносервис» позволяет сделать вывод о необходимости разработки и внедрения принципов управления материальными затратами по центрам ответственности и местам их возникновения, которые являются составной организационной частью методики оперативного учета материальных затрат, условием ее эффективного применения на практике. Наличие таких центров дает возможность выявлять неэффективные или малоэффективные участки



переработки, определять причины их низкой эффективности и принимать конкретные меры по устранению негативных последствий.

В целях усиления контроля за процессом формирования себестоимости целесообразно выделить следующие центры ответственности:

- приемный пункт бытовой техники, во главе с заведующим, который отвечает за прием и сортировку изделий на товарные группы: холодильники, плиты, стиральные машины, мониторы, телевизоры и т.д. Каждый вид техники имеет свои особенности.;

- цех крупноузловой разборки, во главе с главным мастером, который отвечает за максимальное извлечение вторичных ресурсов и разборку их по деталям;

- цех мелкоузловой разборки, в главе с начальником цеха, который следит за разборкой сырья на лом черного и цветного металла, драгоценные металлы и пластик и затем пускает ресурсы во вторичный оборот. Не все извлеченные материалы могут использоваться вторично.;

- склад вторичных отходов, во главе с кладовщиком, цель работы которого рассортировать полученные детали по видам, определить их инвентарный номер, массу драгоценных металлов в детали, занести полученные данные в базу и передать бухгалтерии для дальнейшего учета.

Специфика организации перерабатывающей промышленности определяет и тем самым позволяет выделять места возникновения затрат, так как существование установленных норм и нормативов позволяет формировать информацию об отклонениях от норм расхода сырья, материалов, полуфабрикатов, отходов по местам их возникновения. При этом разработанные нормативы затрат на расход сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива и энергии на технологические цели и создают условия для организации оперативного учета отклонений от норм и возможного последующего изменения норм. Место возникновения затрат в перерабатывающем производстве связано с преобразованием ресурсов в отдельные части, пригодные для вторичного использования : приемка сырья, сортировка, разборка на составные части, извлечение вторичных отходов - все это своеобразные места ответственности за затраты. В связи с этим предлагается взять за основу организации учета затрат по местам их возникновения этапы переработки бытовой техники.

Разграничение затрат по местам возникновения и центрам ответственности позволяет эффективно управлять процессом формирования себестоимости услуг, выявлять экономию или перерасход ресурсов, предоставит работникам организации необходимую информацию для оперативного управления производством. Однако факт отклонения не конкретизирует, кто за него лично отвечает, а только указывает о возникновении проблемной ситуации. Без дальнейшего анализа причин отклонения, оно само по себе не является окончательным доказательством персональной ответственности того или иного лица. Более глубокий анализ выявленных отклонений в дальнейшем позволит определить также должностное лицо, которое персонально обязано своевременно отреагировать на складывающуюся ситуацию и принимать соответствующие управленческие решения.

Автором разработан типовой перечень причин отклонений от норм расхода материальных ресурсов в перерабатывающем производстве (таблица 1).

**Таблица 1 - Типовой перечень причин отклонений от норм расхода материальных ресурсов в перерабатывающем производстве**

Место возникновения отклонения	Код	Наименование основных причины отклонений зависящих от центров ответственности
Приемный пункт	1101	Потери и хищения в процессе хранения на складе
	1102	Потери полуфабрикатов при непосредственной передаче в производство
	1103	Небрежное отношение к работе



Технологическая сырья, материалов разборка	Подготовка материалов для переработки	1104	Прочие причины
		2101	Потери и хищения сырья и материалов при хранении в цеху
		2102	Ошибки в расчетах определения фактического расхода сырья и материалов
	Крупноузловая разборка отходов	2103	Бой материалов
		2104	Нарушение технологического режима
		2105	Бой стекла
	Мелкоузловая разборка отходов	2106	Содержание фреона в отходах
		2107	Потери сырья и материалов на технологической линии
		2108	Нарушение технологии разборки
	На всех стадиях производственного процесса	2117	Непредусмотренные технологическими инструкциями потери и отходы на стадиях производственного процесса
2118		Небрежное отношение к работе	
2119		Совершенствование технологии производства	

Примечание – Источник: собственная разработка.

Большое значение в учете занимает также изучение причин изменения норм. Изучив технологический процесс, автор разработал примерный классификатор (таблица 2).

**Таблица 2 - Примерный классификатор причин изменений норм прямых переменных материальных затрат**

Код	Наименование причины
	<b>1. Внедрение прогрессивной технологии, механизации и автоматизации производства</b>
11	Внедрение новых технологических процессов
12	Механизация процесса производства
13	Автоматизация процесса производства
14	Модернизация оборудования и других средств труда
15	Совершенствование систем технического контроля
	<b>2. Улучшение использования предметов труда</b>
21	Изменение рецептуры и раскрытия материалов
22	Замена материалов
23	Использование отходов
24	Изменение цен на сырье, материалы, полуфабрикаты
	<b>3. Совершенствование планирования, организации производства и управления</b>
31	Совершенствование системы материально-технического обеспечения
32	Специализация подразделений
33	Кооперирование с другими организациями

Примечание – Источник: собственная разработка.

Учет отклонений является одним из важнейших способов получения информации, необходимой для привлечения внимания руководства к различного рода отклонениям в уровне контролируемых затрат, величина которых отличается от нормативной или не планировалась вовсе. Только наличие такой информации позволит принять меры по устранению отрицательных последствий.



В международном учете нет единого стандарта, регламентирующего затраты и их учет, каждый элемент затрат имеет свое отражение в конкретном стандарте, что позволяет наиболее полно рассмотреть тот или иной вопрос.

Таким образом, цель создания центров ответственности в организации – это не столько контроль, сколько помощь руководителям и менеджерам всех уровней в организации управления основными технико-экономическими показателями субъекта хозяйствования.

#### Список использованных источников

1. Антипенко, Н.А. Информативность стратегического управленческого учета и его значение для устойчивого развития бизнес-субъектов / Н.А. Антипенко// Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2019 . - № 12. – С. 38-43.

**ГРИЦУК Т.В.**

Студент

Учреждение образования  
«Белорусский государственный  
экономический университет»

Минск, Беларусь

### ПРИМЕНЕНИЕ КОРРЕЛЯЦИОННОГО АНАЛИЗА В ПРОГНОЗИРОВАНИИ ОБЪЁМА НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ОРГАНИЗАЦИИ

Одним из аспектов финансового планирования в организации является расчёт и прогнозирование разного рода показателей, в том числе показателя объёма налоговых платежей организации. Данный показатель зависит от ряда факторов.

Для примера возьмём данные отчётности УП «Брестский вычислительный центр».

Для оценки точности прогнозирования проведём корреляционно-регрессионный анализ объёма налоговых платежей ( $y$ ) за год в связи с показателями нераспределённой прибыли ( $x_1$ ), чистой прибыли ( $x_2$ ), выручки ( $x_3$ ), объёма активов ( $x_4$ ) и собственного капитала ( $x_5$ ).

Основой измерения связей является матрица парных коэффициентов корреляции. Для ее нахождения воспользуемся функцией КОРРЕЛ редактора Excel.

Таблица 1

#### Матрица парных коэффициентов корреляции

	$y$	$x_1$	$x_2$	$x_3$	$x_4$	$x_5$
$y$						
$x_1$	0,969171					
$x_2$	0,050972	0,233486				
$x_3$	0,849952	0,890264	0,468454			
$x_4$	0,967574	0,994314	0,211296	0,910071		
$x_5$	0,969257	0,999997	0,231871	0,889674	0,994356	

Источник: построено автором по данным организации.

Анализ матрицы коэффициентов парной корреляции показывает, что зависимая переменная, т.е. налоговая нагрузка имеет тесную связь с четырьмя факторами: нераспределённая прибыль ( $r_{yx_1}=0,969$ ), выручка ( $r_{yx_3} = 0,849$ ), активы ( $r_{yx_4}= 0,967$ ) и собственный капитал ( $r_{yx_5} = 0,969$ ). Отметим, что факторы собственный капитал и нераспределённая прибыль тесно связаны между собой ( $r_{x_1x_3} \approx 1$ ), т.е. установлено явление мультиколлинеарности, следовательно, один из факторов нужно удалить. Также тесную связь имеют факторы активов и собственного капитала ( $r_{x_4x_5} = 0,994$ ), значит удаляем фактор  $x_4$ . Из