

## **ИЗУЧЕНИЕ ПРАКТИКИ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УЧЁТА ЗАТРАТ “ДИРЕКТ-КОСТИНГ” НА ОАО “КРАСНЫЙ ОКТЯБРЬ”.**

Сущность системы учёта “директ-костинг” основана на делении затрат на постоянные и переменные. В данной системе учитываются и планируются только переменные затраты. Постоянные собираются на отдельном счёте и в конце отчётного периода списываются на финансовый результат от реализации продукции.

Изучение применения системы учёта затрат “директ-костинг” на ОАО “Красный Октябрь” позволило выявить, что общепроизводственные расходы учитываются в разрезе цехов и списываются прямо на затраты основного производства аналогично переменным затратам. При калькулировании себестоимости отдельных видов продукции они распределяются пропорционально заработной плате производственных рабочих.

К постоянным расходам отнесены общехозяйственные расходы, учитываемые на счёте 26. Они в конце отчётного периода без подразделения по видам продукции списываются на счёт 46 “Реализации продукции, работ, услуг”.

Применение такой практики учёта упрощает ряд учётных процедур, приближает действующую практику учёта к международным стандартам и имеет ряд преимуществ: эффективность использования при широком ассортименте выпускаемой продукции; применение анализа утраченных возможностей и др.

Вместе с тем, в результате исследования установлены сдерживающие внедрение метода “директ-костинг” факторы: неоднозначное толкование постоянных и переменных затрат; невозможность получения полной фактической калькуляции.

Поэтому, на наш взгляд, необходимо использование этой системы в сочетании со стандарт-костингом.

УДК 657.47:685.34(476.4)

*студ. Казакова С.Ю.  
доц. Касаева Т.В. (ВГТУ)*

## **ИЗДЕРЖКИ ПРЕДПРИЯТИЯ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ НА ОАО “КРАСНЫЙ ОКТЯБРЬ”.**

Себестоимость продукции включает в себя только те издержки предприятия на её производство и реализацию, которые могут быть отнесены в соответствии с “Основными положениями о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)”. В связи с этим на предприятии образуются затраты, которые не относятся на себестоимость продукции, а покрываются за счёт прибыли из других источников.

Изучение соотношения полной себестоимости продукции и издержек предприятия проводилось на примере ОАО “Красный Октябрь” по данным 1999-2000гг. Исследование постатейного состава указанных показателей позволяет утверждать, что они не совпадают по следующим составляющим: производимые предприятием сверх установленных норм затраты на рекламу, представительские расходы, командировочные, затраты, связанные с использованием природного сырья, затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности, затраты на подготовку кадров, затраты, связанные со сбытом продукции, а также пени, неустойки, штрафы.

Анализ данных предприятия позволил выявить, что полные издержки предприятия незначительно превышают себестоимость продукции. В 1999 году издержки, не относимые на себестоимость, составляли 0.101%, а в 2000 году - 0.562% от полных издержек предприятия. Это увеличение было вызвано ростом пеней за проценты по кредитам

(почти в сорок раз) и ростом пеней по налогам (в три раза). Тенденция роста издержек, не включаемых в себестоимость продукции, и их состав свидетельствуют об ухудшении финансового положения предприятия.

На наш взгляд, допустимо и более значительное расхождение полных издержек предприятия и себестоимости продукции, которое будет оправдано в случае увеличения расходов, например, на рекламу, на переподготовку кадров, на обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности.

УДК 658.155:687(476.4)

*студ. Беленкова В.С.  
студ. Джеранова Л.В.  
доц. Касаева Т.В.  
доц. Кахро А.А. (ВГТУ)*

## **ИССЛЕДОВАНИЕ НАПРАВЛЕНИЙ ИЗМЕНЕНИЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА НА ПРИМЕРЕ ОАО «ЗНАМЯ ИНДУСТРИАЛИЗАЦИИ»**

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия более полно, чем прибыль, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Их используют для оценки деятельности предприятия, как инструмент инвестиционной политики и в ценообразовании.

Проведенные исследования на ОАО «Знамя индустриализации» показали, что рентабельность производственной деятельности в 2000г. по сравнению с 1999г. снизилась на 10,3 процентных пункта в связи с увеличением издержек производства: с увеличением материальных затрат и затрат на оплату труда. Рентабельность продаж снизилась на 8,3 процентных пункта вследствие падения покупательского спроса, а также неплатежеспособности торговых предприятий. Рентабельность капитала снизилась на 5,6 процентных пункта, что было вызвано уменьшением балансовой прибыли, рентабельности реализованной продукции, а также переоценкой основных фондов.

Представляет интерес анализ степени выполнения плана по рентабельности отдельных видов продукции. Проведенные исследования показали, что план по уровню рентабельности некоторых видов продукции перевыполнен на 14,01%. При этом за счет роста цен рентабельность увеличилась по сравнению с планом на 26,3%, а рост себестоимости реализованной продукции вызвал снижение уровня рентабельности на 12,29%. Хотя есть и такие изделия, по которым не был достигнут плановый уровень рентабельности.

Таким образом, на предприятии за последние два года наблюдается тенденция падения практически всех показателей рентабельности. В связи с этим, ведутся исследования по разработке рекомендаций ОАО «Знамя индустриализации» для повышения прибыльности хозяйственной деятельности.

УДК 658.14.012.22(476.4)

*студ. Соколов К.И.  
доц. Касаева Т.В. (ВГТУ)*

## **ИССЛЕДОВАНИЕ ВЛИЯНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Порядок налогообложения юридических лиц, действующий на территории Республики Беларусь, подвержен частым изменениям. В связи с этим, представляет интерес исследование влияния налогообложения на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Исследования, проведенные на ООО «Алюм» показали, что с 1998 года налоговая нагрузка на предприятие увеличивалась и достигла максимальной в 2000 году