

(ЛИФО). Однако на практике бухгалтерия организации столкнулась с тем, что в результате применения данного метода включение материальных затрат в себестоимость продукции отдельных партий поступивших материалов, списываемые не полностью, в оставшейся части загромождают оборотную ведомость прихода и движения сырья. Чтобы дробление партий не затрудняло восприятие учетной информации, эти остатки списываются в следующем периоде независимо от очередности их поступления. Тем самым искажается сама сущность метода ЛИФО.

Сравнительный анализ стоимости израсходованных материалов при их оценке по средневзвешенным ценам и по ценам последнего приобретения показал, что в ряде случаев применение средневзвешенных цен дает большие суммы, чем суммы, получаемые по методу ЛИФО (с учетом указанных выше отклонений от сущности этого метода). В связи с этим, на наш взгляд, ОАО «Витебские ковры» необходимо определиться в учетной политике на следующие периоды и предусмотреть либо списание материалов по средневзвешенным ценам, либо автоматизировать учетные процедуры и при списании материалов не нарушать сущности метода ЛИФО.

УДК 657.471

*Студ. Алленченко А.М.,
доц. Касаева Т.В.*

ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА АНАЛИЗА ПРОДУКТИВНОСТИ ЗАТРАТ НА СООО «БРИМСТОН-БЕЛ»

В соответствии с предложенной Питером Друкером классификацией все затраты организации могут быть разделены на четыре категории: продуктивные затраты, затраты на поддержание бизнеса, затраты на надзор и убыточные затраты. Не смотря на тот факт, что перечисленные категории не вполне соответствуют требованиям научного подхода они помогают определить существенные различия между пунктами затрат соотнося их с результатами.

Исследования, проведенные на СООО «Бримстон-Бел» позволили выделить три категории затрат:

1. Продуктивные затраты: сырье и материалы, заработная плата производственных рабочих, амортизация основных средств, и т.п.
2. Затраты на поддержание бизнеса, затраты на доставку товаров, затраты на содержание аппарата управления и бухгалтерии, и др.
3. Затраты на надзор, затраты на контроль качества товаров.

Убыточные затраты или затраты на «бездействие» не находят отражение в учете, а следовательно не могли быть проанализированы.

Анализ динамики продуктивности затрат показал ее возрастание в мае, октябре и ноябре 2006 года, в апреле, сентябре и декабре наблюдалось резкое снижение уровня продуктивности. Волнообразный характер показателя продуктивности затрат на наш взгляд имеет следующее объяснение: в периоды максимальной загрузки возрастает объем материальных и трудовых затрат, а эффект от увеличения затрат в виде прироста объема прибыли проявляется лишь через некоторое время при реализации товара. Этот вывод подтверждает и динамика продуктивности отдельных видов затрат.

На наш взгляд при анализе затрат по методике Питера Друкера необходимо использовать информацию о затратах и прибыли в динамике за ряд периодов, это поможет установить какие затраты являются наиболее эффективными и что дает наибольшие результаты при наименьших усилиях и расходах.