

будет наиболее подходящей для потребностей организации, учитывая специфику строительной отрасли, а также будет удобной в использовании для всех пользователей. В связи с этим в учетной политике строительной организации следует предусмотреть перечень первичных учетных документов в электронном виде, включить указанные документы в график документооборота и определить порядок и условия работы с электронной цифровой подписью [5].

Подводя итог, можно констатировать следующее. Электронный документооборот в работе бухгалтерской службы организации является эффективным инструментом управления информацией, способствующим повышению эффективности ее работы, упрощению процессов обработки, снижению рисков и экологической нагрузки. Его внедрение требует тщательной подготовки и соблюдения установленных стандартов безопасности, но оно является важным шагом на пути к современной и эффективной организации.

#### **Список использованных источников**

1 Об утверждении Инструкции по делопроизводству в государственных органах, иных организациях [Электронный ресурс]: постанов. Мин-ва юстиции Респ. Беларусь, 19 янв. 2009 г., № 4 // Онлайн-сервис готовых правовых решений ilex / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>. – Дата доступа: 07.12.2023.

2 Об электронном документе и электронной цифровой подписи [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 28 дек. 2009 г., № 113-З // Онлайн-сервис готовых правовых решений ilex / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>. – Дата доступа: 07.12.2023.

3 Ланская Д. В. Анализ преимуществ и проблем внедрения системы электронного документооборота в организацию / Д. В. Ланская, И. В. Арефьева // Деловой вестник предпринимателя. – 2020. – № 1. – С. 48–53.

4 Лемеш, В. Н. Информационно-аналитическое обеспечение расчетов по таможенным пошлинам / В. Н. Лемеш // Экономический альманах: материалы IX Всеросс. науч.-практич. конфер. «Экономика инфраструктурных преобразований: проблемы и перспективы развития», Иркутск, 30 нояб. 2022 г. – Иркутск : Иркутский нац. исследоват. технич. ун-т, 2023. – С. 399–404.

5 Лемеш, В. Н. Учетная политика строительной организации [Электронный ресурс] / В. Н. Лемеш. – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by/view-document/BEPI/89624/-#M100053>. – Дата доступа: 07.12.2023.

**УДК 330**

### **ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

**Шелопахина И. И.**

**Пакшина Т. П., к. э. н., доцент**

**Витебский государственный технологический университет, г. Витебск,  
Республика Беларусь**

*Аннотация.* В статье рассматриваются вопросы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Автор статьи на примере конкретного предприятия при отсутствии автоматизации учета затрат предлагает мероприятия по распределению затрат на счета бухгалтерского учета и осуществлению контроля за правильным их списанием.

*Ключевые слова:* учет затрат, себестоимость продукции, вспомогательные производства, калькулирование себестоимости продукции.

## PROBLEMS OF ACCOUNTING PRODUCTION COSTS AND CALCULATING PRODUCTION COSTS

*Shelopakhina I. I.*

*Pakshina T. P., Ph. D., Associate Professor*

*Vitebsk State Technological University, Vitebsk, Republic of Belarus*

**Annotation.** *The article discusses issues of accounting for production costs and calculating production costs. The author of the article, using the example of a specific enterprise in the absence of automation of cost accounting, suggests measures on the distribution of costs to accounting accounts and monitoring their correct write-off.*

**Key words:** *cost accounting, product cost, auxiliary production, product cost calculation.*

В процессе деятельности производственное предприятие потребляет различные ресурсы (материальные, трудовые, финансовые, научно-технологические, организационные, информационные). Затраты отражают стоимостную оценку использованных ресурсов для производства продукции, работ, услуг. Учет затрат является частью общей системы бухгалтерского учета производственного предприятия. Данные учета необходимы для выявления производственных резервов, осуществления контроля за использованием ресурсов с целью повышения рентабельности производства. На сегодняшний день данная тема важна, особенно в практическом смысле, поскольку грамотно организованный бухгалтерский учет, при котором операции отражаются правильно и своевременно, позволяет оперативно реагировать и принимать наиболее эффективные управленческие решения.

В статье рассмотрены вопросы совершенствования учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на примере ОАО «Витебский завод электроизмерительных приборов». Предприятие является ведущим в Республике Беларусь по разработке и производству электроизмерительных приборов, используемых в автотракторной технике, авиации, энергетике, жилищном строительстве и в промышленных организациях.

Вспомогательные производства представлены подразделениями предприятия, которые обеспечивают основное производство, выполняют работы по ремонту, модернизации, обслуживанию, изготавливают предметы материальных ценностей: оснастку, инструмент, запчасти, детали, нестандартное оборудование, пресс-формы, штампы и др.

Для отражения затрат, произведенных вспомогательным производством, в бухгалтерском учете применяется синтетический счет 23 «Вспомогательные производства» [2]. Затраты, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, собираются непосредственно по дебету счета 23 «Вспомогательное производство» на соответствующих статьях учета без предварительного накапливания на счете 25 «Общепроизводственные затраты».

Списание затрат, собранных по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», осуществляется на основании отчетов цехов и актов выполненных работ (оказанных услуг).

Акты выполненных работ по созданию предметов материальных ценностей должны содержать информацию: наименование продукции, шифр, количество, номер цеха-заказчика, денежную оценку объекта согласно расчетной калькуляции, др. информацию по необходимости. По объектам произведенных затрат на основании первичных документов по использованию материалов и начислению заработной платы, исходя из сложившегося процента накладных расходов за предыдущий месяц, цехами составляются расчетные калькуляции по следующим статьям:

1. Материалы.
2. Основная заработная плата вспомогательных рабочих.
3. Дополнительная заработная плата вспомогательных рабочих.
4. Налоги на заработную плату.
5. Тепло, вода, электроэнергия на технологические нужды.
6. Общепроизводственные затраты.

7. Производственная себестоимость.
8. Общепроизводственные затраты по управлению (в заказах на сторону).
9. Общехозяйственные затраты (в заказах на сторону).
10. Расходы на реализацию (в заказах на сторону).
11. Полная себестоимость (в заказах на сторону).

Материалы и заработная плата определяются конкретно по каждому объекту калькуляции. Затраты по другим статьям калькуляции распределяются по сложившимся процентам за предыдущий месяц к основной заработной плате вспомогательных рабочих.

В статью «Общепроизводственные расходы» включаются расходы по управлению и расходы по содержанию и эксплуатации оборудования самого вспомогательного цеха.

Общехозяйственные затраты и расходы на реализацию распределяются по сложившимся процентам за предыдущий месяц к производственной себестоимости.

Незавершенное производство по вспомогательным цехам считается по прямым статьям: материальным затратам и заработной плате. Остатки материалов и полуфабрикатов ежемесячно подтверждаются актами инвентаризации.

Для совершенствования учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции предлагается разработка ведомости для осуществления перекрестной проверки правильности разнесения затрат на счета учета по вспомогательному производству. Данную ведомость предлагается построить по принципу шахматной ведомости. Однако, вместо кредитовых оборотов по счетам, в шапке ведомости будут отражены цеха.

Преимуществом таблицы подобной формы является то, что будет усиливаться контроль за правильность и полнотой отнесения затрат на счета бухгалтерского учета, так как наглядно будет видно, какая сумма должна будет быть списана на тот либо иной счет бухгалтерского учета. Шаблон ведомости распределения услуг вспомогательных цехов представлен в таблице 1.

**Таблица 1 – Шаблон ведомости распределения услуг вспомогательных цехов**

Распределение по счетам	Затраты к распределению					
	Цех 01	Цех 05	Цех 07	Цех 08	Цех 15	Итого
251005 Стоимость услуг цехов вспомогательного производства по изготовлению, ремонту оснастки и инструмента						12188,50
260007 Стоимость услуг цехов вспомогательного производства по ремонту зданий, сооружений, инвентаря общезаводского назначения						
010000 НЗП на начало месяца						
030000 НЗП на конец месяца по вспомогательному производству						
080100 Создание основных средств						
430000 Готовая продукция на складе						
100900 Изготовление специнструмента						
<b>Итого</b>						<b>129453,80</b>

Использование разработанной ведомости позволит в полном объеме распределять затраты на счета учета и осуществлять контроль за правильным их списанием.

В части совершенствования бухгалтерского учета затрат на производство продукции, работ, услуг для ОАО «ВЗЭП» предлагается автоматизировать ряд регистров учета. На сегодняшний момент в ОАО «ВЗЭП» применяется журнально-ордерная форма учета. При этом часть

бухгалтерских регистров заполняется вручную, путем вписания в форму сумм, проходящих по тем либо иным счетам. В частности, к таким регистрам относится журнал-ордер № 10/1. Сотрудники бухгалтерии, в зависимости от участка работы, вносят в него записи по своей зоне ответственности вручную. С целью совершенствования бухгалтерского учета предлагается вести данный журнал-ордер в электронной форме в Microsoft Excel, а файл разместить на сетевом диске таким образом, чтобы доступ к нему был у всех бухгалтеров, которые с ним работают. Шаблон электронной формы журнала-ордера № 10/1 представлен в таблице 2.

**Таблица 2 – Шаблон электронной формы журнала-ордера № 10/1**

В Дт с Кт	Кредитовые обороты по корреспондирующим счетам												
	02.00	02.01	02.03	05	10	16	23.34	29.20	68.40	69	70	...	
08.01					1224,46								
08.04					38237,40								
16													
18.33													
20.50													
23.34					8035,45					14704,62	43353,48		
29.00	183,84				400,85	24,61				2819,51	8171,71		
29.10	3,09		6,13							1338,73	4081,80		
29.20	945,37				2,85	0,18	166,27			1824,58	5366,46		
43.00													
...													
90.86					9267,41	568,96		18436,26		10441,47	87501,38		
91.42	434,67												
91.43			141,83										
97.72											922755,17		
Итого	1566,97		147,96		65230,05	1104,94	166,27		294480,13	67928,99	357677,08		
Итого по ж/о № 10	101862,40	8733,23	–	12361,58	1101981,86	66652,49	6199,74	18436,26	–	677684,31	1997269,89		
Всего затрат на производство	103429,37	8733,23	147,96	12361,58	1167211,91	67757,43	66366,01	18436,26	294480,13	745613,30	2354946,96		

В журнал-ордер 10/1 помимо затрат, сформированных в нем, будут переноситься также и затраты из журнала-ордера № 10, который в данный момент времени автоматизирован.

Правильность учета затрат на счетах бухгалтерского учета способствует максимально точному отражению информации о затратах в бухгалтерских отчетности, которые являются завершающим этапом учетного процесса. Главным регулятором бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь является Закон Республики Беларусь № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 года [1].

Общая сумма затрат, отраженная в журнале-ордере 10/1, будет представлять собой затраты на производство и реализацию продукции, которые в последующем будут попадать в статистический отчет 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции, работ, услуг», утвержденный постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 03.10.2016 № 93 [3].

В отчете отражают информацию о затратах на производство продукции (работ, услуг), которые относятся к текущей деятельности организации в соответствии с законодательством Республики Беларусь и учетной политикой предприятия, отраженных по счетам затрат на производство. Однако сбор затрат для заполнения отчета также осуществляется вручную. Из журналов-ордеров № 10 и 10/1 выбираются данные по экономическим элементам. Однако однородные затраты собираются не на всех счетах, часть счетов комплексные. Соответственно, трудности вызывает сбор затрат по комплексным статьям. Так, материальные и прочие затраты проходят по различным счетам бухгалтерского учета.

Предлагается разработать макет таблицы, которая позволит собрать все затраты на производство продукции, и упростит заполнение отчета 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции, работ, услуг». Фрагмент макета предлагаемой таблицы представлен в таблице 3.

**Таблица 3 – Фрагмент сводной таблицы для заполнения отчета 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции, работ, услуг»**

В Дт с Кт	Кредитовые обороты по корреспондирующим счетам												
	Материальные затраты			Затраты на оплату труда	Отчисления на социальные нужды	Амортизация основных средств и нематериальных активов					Прочие затраты		
	10.00	...	Итого			70	69	02.00	02.01	02.03	05	Итого	76.68
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
08.01													
08.04													
16													
18.33													
20.10				58777695,3	200034,42								
20.20				56138,41	19087,07								
20.30				71664,17	7365,82								
20.50													
20.80				17713,79	6022,67								
23.00				404817,78	137571,01	10608,06	5034,57						
23.34				43353,48	14704,62								
25.00				251106,10	85158,12	82794,87	1260,83						
26.00				660134,33	222435,2	8921,11	2437,83		12361,58				
29.00				8171,71	2819,51	183,84							
29.10				4081,80	1338,73	3,09		6,13					
29.20				5366,46	1824,58	945,37							
43.00													
...													
90.86				87501,38	10411,47								
91.42						434,67							
91.43								141,83					
97.72				92755,17									
Всего затрат на производство				2354946,96	745613,30	103429,37	8733,23	147,96	12361,58				

Разработанная таблица позволит просто переносить сгруппированные данные по однородным экономическим элементам в графы отчета 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции, работ, услуг».

#### Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57-3 (в ред. Закона от 11.10.2022 № 210-3) // Пех.by / ООО «Юр-Спектр». – Минск, 2023.

2. О типовом плане счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г., № 50 (в ред. постан. от 28.12.2022 № 64) // Пех.by / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2023.

3. Об утверждении формы государственной статистической отчетности 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)» и указаний по ее заполнению [Электронный ресурс]: постан. Нац. статистич. комитета Респ. Беларусь, 3 окт. 2016 г. № 93 // Pravo.by / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2023.

УДК 338.001.36

## АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОАО «ГРОДНОХЛЕБПРОМ»

*Выдра Н. С.*

*Леонова Е. И., к. э. н., доцент*

*Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, г. Гродно, Республика Беларусь*

*Аннотация.* В статье на основании литературных источников раскрыта взаимосвязь показателей деловой активности с показателями финансовых результатов деятельности организации; проанализированы поступления от реализации продукции и деловая активность ОАО «Гроднохлебпром» за 2020–2022 годы. Сделан вывод по выявленным проблемам и были даны советы по развитию ОАО «Гроднохлебпром».

*Ключевые слова:* деловая активность, финансовый результат, выручка, оборачиваемость, фондоотдача, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.

## ANALYSIS OF BUSINESS ACTIVITY OF JSC «GRODNOKHLEBPROM»

*Vydra N. S.*

*Leonova E. I., Ph. D., Associate Professor*

*Yanka Kupala State University of Grodno, Grodno, Republic of Belarus*

*Annotation.* The article, based on literary sources, reveals the interdependence of business activity indicators and indicators of the financial performance of the organization; revenues from product sales and business activity of JSC «Grodnokhlebprom» for 2020–2022 were analyzed. A conclusion was drawn on the identified problems and advice was given on the development of JSC «Grodnokhlebprom».

*Key words:* business activity, financial result, revenue, turnover, capital productivity, accounts receivable, accounts payable.

Деловая активность в широком смысле означает совокупные усилия организации, направленные на развитие и продвижение фирмы на рынках продукции, труда, капитала [1]. Грамотная организация вышеназванных усилий определяет возможность воздействия на финансовые результаты хозяйственной деятельности, в частности выручку от реализации продукции.

Выручка от реализации служит основным оценочным показателем результативности работы предприятий, так как по ее поступлению можно судить о том, что выпускаемая продукция по объему, качеству, цене соответствует рыночному спросу. В случае несоответствия товар оседает в остатках на складах производителя.

В показателях деловой активности раскрывается движение всех видов вложенного капитала, а в показателях финансовых результатов отражается эффект его движения. Поэтому результаты хозяйственной деятельности определяются, по сути, итогами деловой активности предприятия.

Проанализируем динамику поступлений от реализации продукции, товаров, работ, услуг, представленную в таблице 1 [2].