

УЧЕТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ КАК ОСНОВА СИСТЕМЫ МАТЕРИАЛЬНОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Е.Г. Руденок, Н.М. Гречицо

**УО «Могилевский государственный университет продовольствия»
Могилев, Республика Беларусь**

Учет и анализ по центрам ответственности — это система, которая оценивает соответствие достигнутых результатов запланированным по каждому подразделению (центру ответственности), которое является самостоятельным объектом планового процесса и отвечает за исполнение перечня показателей, определяемых центральным аппаратом управления при разработке сводного плана предприятия на предстоящий период. Благодаря спецификации делегирования полномочий подразделению, определяющих его статус как центра ответственности, любые отклонения от плановых показателей фиксируются не только по месту возникновения, но и по ответственному лицу (подразделению). Эффективная система материального стимулирования на предприятии становится возможной благодаря учету по центрам ответственности, который позволяет количественно сопоставлять и оценивать вклад различных подразделений в изменение конечных финансовых результатов предприятия (см. таблицу).

Таблица - Условия и показатели премирования для различных центров ответственности в составе промышленных предприятий

| Тип центра ответственности | Основные группы подразделений | Условия премирования | Показатели премирования |
|------------------------------|---|--|--|
| Центры управленческих затрат | Службы аппарата управления, административные службы | непревышение операционных расходов приемлемое выполнение целевого плана | экономия операционных расходов персональная надбавка за выполнение целевого плана |
| Центры нормативных затрат | Производственные подразделения (цеха), служба снабжения | выполнение производственной программы (структуры и объема выпуска) непревышение совокупной плановой себестоимости выпуска | (отклонения удельной себестоимости выпуска) × (плановый объем выпуска) |
| Центры доходов | Службы сбыта | непревышение лимита контролируемых расходов достижение планового объема выручки | (превышение планового объема выручки) – (превышение физического объема продаж) × (плановая себестоимость продаж – отклонения ПКР) – (отклонения операционных расходов) |
| Центры прибыли | Обособленные производственные подразделения (цеха) | достижение планового объема валовой прибыли | (отклонения валовой прибыли) = (отклонения выручки – стоимостные отклонения контролируемых затрат – физические отклонения текущих материальных затрат × плановая удельная себестоимость единицы текущих материальных затрат) |

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОТРАСЛЕЙ АПК

М.П. Руденок, А.В. Ефименко

**УО «Могилевский государственный университет продовольствия»
Могилев, Республика Беларусь**

Основной целью проведения реконструкции и технического перевооружения перерабатывающих отраслей АПК в Республике Беларусь является создание новых условий для повышения эффективности функционирования на основе специализации и концентрации производства, развитие экспортного

потенциала, увеличения выхода продукции, расширения ассортимента выпускаемой продукции и повышения ее конкурентоспособности. Объектом исследований является ОАО «Оршанский молочный комбинат», сырьевая зона которого включает 49 хозяйств, в т.ч. в Оршанском районе - 22, в Толочинском - 3, в Дубровенском - 19. Производственные мощности молочного комбината на данном этапе составляют: по цельномолочной продукции - 69,1 т/см, по маслу сливочному - 4,4 т/см, по казеину - 1,7 т/см. Износ основных производственных средств составляет 43,4 %. Основными видами цельномолочной продукции являются: молоко, пастеризованное и стерилизованное, сливки, кисломолочные напитки (кефир, простокваша, ацидофильные напитки), сметана, творог и творожные изделия. Необходимо отметить, что в динамике за 2003-2005гг. производство масла животного возросло на 186 %, цельномолочной продукции – на 16,6 %, сыра мягкого жирного – на 6,3 %, казеина технического - на 138,7 %. Это обусловлено в первую очередь тем, что к ОАО «Оршанский молочный комбинат» присоединили ОАО «Дубровенский маслодельный завод». Проведенные исследования показали, что основной удельный вес в затратах на переработку молока занимают сырье и энергетические ресурсы (85,3 %), что в конечном итоге влияет на эффективность работы молочного комбината.

Для повышения эффективности деятельности ОАО «Оршанский молочный комбинат» необходимо провести реконструкцию устаревшего оборудования, планируется расширение парка автомолцистерн и перевод их на газообразное топливо, установка линии по производству сыров твердых и полутвердых, установка прибора посуточного (многотарифного) учета электроэнергии. С точки зрения рыночной окупаемости молочному комбинату целесообразно производить сливки, в связи с этим необходимо приобретение установки вакуумно-гомогенизирующей серии ВМГ-6. Для реализации проекта потребуется капитальных вложений на сумму 79425 тыс. руб. на 01. 01. 2007г. Проектный срок возврата кредита – 3 года. В результате реализации данного инновационного проекта ОАО «Оршанский молочный комбинат» увеличит производство сливок до 60т в год, при этом качество продукции будет соответствовать общепринятым стандартам.

В перспективе считаем целесообразным для повышения эффективности функционирования молочного комбината на продовольственном рынке создание Оршанской аграрно-промышленной группы по производству молока, его переработке и реализации готовой продукции.

УДК 657.47

О МЕТОДАХ ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Т.И. Сушко

**УО «Могилевский государственный университет продовольствия»
Могилев, Республика Беларусь**

Одной из наиболее актуальных проблем бухгалтерского учета в Республике Беларусь является гармонизация и стандартизация бухгалтерского учета в международном контексте. Это особенно актуально в условиях рыночной экономики и значительно расширяющихся внешнеэкономических связей, так как позволит обеспечить достаточную прозрачность отчетных данных.

Для перехода системы отечественного бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляется необходимым идентифицировать и проанализировать ключевые различия между белорусскими стандартами и МСФО.

Рассмотрим это на примере МСФО № 2 «Запасы».

Стандарт устанавливает порядок определения стоимости запасов для признания их в качестве активов. Он применяется при составлении финансовой отчетности в условиях оценки запасов по первоначальной стоимости и ее последующего признания в качестве расходов, включая списание до чистой стоимости реализации.

В бухгалтерском учете на величину себестоимости влияет выбранный организацией метод оценки запасов. Запасы оцениваются по наименьшей из двух стоимостей – фактической и рыночной. Себестоимость запасов может определяться методами нормативных затрат, розничных цен (в розничной торговле). Себестоимость отдельных видов запасов может определяться путем специфической идентификации затрат – методами ЛИФО, ФИФО, средневзвешенной стоимости.

В отечественной практике применение метода ФИФО не предусмотрено нормативными документами. Метод ФИФО основан на логическом допущении, что организация сначала использует поступившие первыми в организацию материалы. Это приводит к тому, что в Отчете о прибылях и убытках себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг показывается по более низким ценам нежели те, что потребуются для замены выбывших единиц и продолжения деятельности организации, и, в то же время, в отчете показывается более высокая прибыль. Применение метода ЛИФО в период инфляции, наоборот, ведет к тому, что стоимость единицы наличных запасов в себестоимости реализованных товаров завышено по сравнению с покупной ценой. В этом случае в Отчете о прибылях и убытках фигурирует более высокая себестоимость, валовая прибыль оказывается заниженной. В связи с