

terms. For this purpose the modernization of functioning sugar plants to increase the daily power of sugar beet processing continues.

By 2015 it is planned to produce about 600 thousand tons of sugar that will allow to satisfy in full as internal needs of Belarus for sugar (about 270 thousand tons), and to fulfill obligations to export the sweet production to Russia, Uzbekistan, Moldova and other CIS countries.

Conclusion

As a result of the done researches it is possible to forecast the following: the gain in sugar production by 2015 will make about 430 billion rubles, or 28,5 percent to the level of 2009; the annual foreign currency revenue from sugar export will make about 280 million US dollars; introduction of modern technologies will allow to increase volumes of sugar beet procuring by more than 1,5 million tons.

However, despite achieved success, further stabilization of beet sugar production in agrarian and industrial complex of Belarus, ensuring of raw independence of the branch and increase in competitiveness of a domestic sugar production demand from agricultural producers and the processing enterprises to increase production efficiency on the basis of introduction of achievements of scientific and technical progress, the advanced forms of managing and production management.

References

1. About the State program of development of sugar industry for 2011-2015: The resolution of Council of ministers of the Republic of Belarus, of 24.03.2011 No. 359//National. register of legal acts of the Republic of Belarus. – 2011 . – No. 5/33535.
2. Agriculture of Republic of Belarus: statistical collection. – Minsk: National statistical committee of Republic of Belarus, 2014. – 370 pages.

В.М. Синельников, О.Н. Шабуня, Н.Л. Павловская

ОЦЕНКА СОСТОЯНИЕ СВЕКЛОСАХАРНОГО ПОДКОМПЛЕКСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В статье производится экономическая оценка работы свеклосахарного подкомплекса Республики Беларусь. Производится детальный анализ работы отраслей входящих в его состав.

Ключевые слова: свеклосахарный подкомплекс, производство сахара, экспортный потенциал, посевные площади, урожайность.

УДК 630:308

Н.Г. Сняк, М.В. Синельников

(Учреждение образования «Белорусский государственный технологический университет», г. Минск, Республика Беларусь)

ПОПЕРЕДЕЛЬНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ В ЛЕСОЗАГОТОВИТЕЛЬНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

Аннотация

В статье на примере лесозаготовительного производства изложен поперечный метод калькулирования, при котором объектами калькулирования

является себестоимость не только готовой (конечной) продукции, но и полуфабрикатов различных стадий технологического процесса.

Ключевые слова: калькулирование себестоимости, попередельный метод, лесозаготовительное производство, статьи затрат, структура калькуляции.

Введение

В лесозаготовительном производстве с целью контроля за издержками применяется группировка по местам возникновения затрат (цеха, участки, бригады, службы, отделы) по которым организуется планирование и учет издержек. Места возникновения затрат – это структурные подразделения характеризующиеся единообразием функций и производственных операций, а также организацией труда и др. Детализированный учет затрат по местам возникновения позволяет усилить контроль за расходами и повысить точность калькулирования.

Основная часть

В лесохозяйственном производстве учет затрат по лесосечным, лесотранспортным и нижнескладским работам необходимо проводить с использованием попередельного метода, этот метод калькулирования себестоимости находит применение в массовом производстве с коротким но законченным технологическим циклом, когда производимая предприятием продукция однородна по исходному материалу и характеру производства. Учет затрат при этом методе осуществляется по стадиям производственного процесса, например в лесозаготовках: валка леса, его трелевка, погрузка, вывозка, разгрузка, раскряжевка, сортировка, штабелевка. По этому методу калькулируются полуфабрикаты разной степени готовности, а также вся готовая продукция. Это вызвано тем, что части полуфабрикатов могут быть реализованы другим организациям. В этом случае затраты распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством по данным баланса движения сырья и материалов в производстве рассчитанных в натуральных показателях.

Попередельный метод калькулирования себестоимости заготавливаемого леса основывается на учете и калькулировании полуфабрикатов (полуфабрикатный метод). По местам изготовления (передачи по стадиям производственного процесса на склад готовой продукции), управлению задела незавершенного производства, что отражается в бухгалтерском учете. Все это дает возможность определять себестоимость промежуточных продуктов отдельных стадий производства и готовой продукции, а во всей совокупности – управлять себестоимостью и влиять на отдельные статьи затрат.

Безполуфабрикатный метод проще, так как в затратах той или иной стадии производственного процесса отражаются только непосредственные затраты по той или иной стадии, а себестоимость полуфабрикатов не рассчитывается.

Полуфабрикатный метод применяется главным образом в тех случаях когда предприятие реализует часть полуфабрикатов (передела) на сторону, что позволяет систематично и более тщательно контролировать изменение затрат, точнее выявлять отклонение от норм по стадиям производственного процесса, достовернее рассчитывать бригадную себестоимость продукта.

При производстве и реализации конечного продукта применяют бесполуфабрикатный метод. При составлении смет по бригадам и хозяйству рекомендуется пользоваться шахматной таблицей по горизонтали которой указывают статьи затрат, а по вертикали элементы затрат. Принятая форма смет дает возможность составлять плановые калькуляции и смету затрат на производство, а также делать их анализ по временным периодам (таблица).

Группировка по экономическим элементам лежит в основе расчетов сметы затрат на производство продукции в целом по предприятию.

В материальных затратах отражается стоимость сырья, материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов, работ и услуг производственного характера, транспортных услуг сторонних организаций, покупка топлива и энергии всех видов.

В элементе "Расходы на оплату труда" отражаются затраты на оплату труда производственного персонала предприятия. В себестоимость продукции не включаются премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений; вознаграждения по итогам работы за год; материальная помощь, оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору отпусков работникам и другие виды выплат, не связанных непосредственно с оплатой труда [1].

В элементе "Отчисления на социальные нужды" отражаются отчисления по установленным законодательством нормам органам социального страхования, отчисления в фонд страхования от несчастных случаев, от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве продукции [1].

В "Амортизации основных средств и нематериальных активов" находят выражение амортизационные отчисления на их полное восстановление. Они определяются исходя из балансовой стоимости основных средств и утвержденных в установленном порядке норм амортизации. Начисление амортизации прекращается после истечения нормативного срока их службы при условии полного перенесения всей их стоимости на издержки производства [1].

Таблица – Усредненная смета затрат по лесхозам Беларуси за 2013 год *

Элементы затрат по операциям технологического процесса	Всего		Разложение затрат по лесосечным, лесотранспортным и нижнестладским работам**									
	Руб. /м³	%	Валка леса (бензопилы)	Трелевка, ТЛТ – 55 и (др.)	Погрузка ПЛ – 4Б (и др.)	Вывозка МАЗ (и др.)	Разгрузка РРУ – 10 (и др.)	Раскряжевка ПЛХ – ЗАС (и др.)	Сортировка Б – 22 У (и др.)	Штабелевка ККС – 10 (и др.)	Погрузка ККС – 10 (и др.)	Прочие работы
Статьи затрат и их структура по наменклатуре калькуляции	17907	34,2	1952	3814	1020	6697	323	1754	859	609	465	414
	16388	31,3	1787	3490	934	6128	296	1606	787	557	425	378
	1519	2,9	165	324	86	569	27	148	72	52	40	36
Отчисление на социальные нужды	6335	12,1	690	1349	361	2369	114	620	304	215	165	148
Затраты на техническое обслуживание и ремонты	8220	15,7	896	1751	468	3074	149	805	394	279	214	190
Амортизационные отчисления	11257	21,5	1227	2398	641	4210	203	1103	540	383	293	260
Гарюче-смазочные материалы	7592	14,5	827	1617	433	2839	137	743	364	258	197	175
Электроэнергия	1049	2,0	115	223	61	393	20	106	52	36	27	23
Удельные эксплуатационные затраты: руб./м³	52360	100	5707	11152	2984	19582	946	5131	2513	1780	1361	1210
%	-	100	10,9	21,3	5,7	37,4	1,8	9,8	4,8	3,4	2,6	2,3

* - без учета такс основных лесных пород отпускаемых на корню

** - стоимостные данные приведены в белорусских рублях (при курсе 1 доллар США = 10200 рублей)

Затраты на техническое обслуживание (ТО) и ремонты рассчитываются, исходя из их количества для соответствующего парка оборудования. Данные расчеты выполняются на основе нормативов периодичности и продолжительности простоев в ремонте и ТО, которые приводятся в специальной литературе.

Расчет потребности и стоимости ГСМ выполняется на основании работ по видам оборудования и норм расхода ГСМ и электроэнергии соответственно. Цены на приобретение топлива и смазочных материалов берутся по данным предприятий с учетом расходов по их доставке и хранению. Нормы расхода электроэнергии берутся на основании данных технических паспортов оборудования, а стоимость 1 Кв.ч. электроэнергии принимается в соответствии с действующими тарифами.

Проведенный анализ и сделанные расчеты показывают, что удельные капитальные вложения на заготавливаемый лес в Беларуси в 2013 году составили 73590 руб./м³. Если принять нормативный коэффициент сравнительной экономической эффективности равным 0,25, то усредненные приведенные затраты составят 70757 руб./м³ ($52360 + 0,25 \times 73590$).

Учитывая что валка деревьев может осуществляться механизированным способом, раскряжка хлыстов на нижних складах, лесопогрузочных пунктах верхних складов, целый ряд операций выполняться с помощью различных машин и механизмов удельные эксплуатационные затраты должны рассчитываться для конкретных условий производства и находиться экономически более выгодные.

Заключение

Попередельный метод калькулирования учитывает особенности отдельных переделов, которые выделяются в технологическом процессе производства. В калькуляцию последующего передела включают затраты предыдущего, как правило по производственной себестоимости последнего. Для последнего передела составляют сводную калькуляцию на готовую продукцию.

Литература

1. Экономика предприятия: учеб. пособие / Т.Н. Нехорошева, Н.Б. Антонова, Л.В. Гринцевич [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Л.Н. Нехорошевой. — Минск: БГЭУ, 2008. — 719 с.

N.G. Sinjak, M.V. Sinelnikov

STEPWISE METHOD FOR ACCOUNTING EXPENSES IN THE TIMBER PRODUCTION

In this paper an example of logging is set out stepwise method of cost accounting, in which the objects of this study is not only the cost of the finished (final) products, semi-finished products but also the various stages of the process.

Key words: calculation of the cost, poperedelny method forestry production cost items costing structure