

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ ПО СОДЕРЖАНИЮ ЭЛЕВАТОРОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ МУКОМОЛЬНО-КРУПЯНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Е.Е. Банцевич

Могилевский государственный университет продовольствия
Могилев, Беларусь

Поставка зерна в мукомольно-крупяные организации осуществляется по договорным ценам с учетом расходов, связанных с доставкой и разгрузкой (железнодорожный тариф, водный фракт, стоимость автоперевозок).

В соответствии с «Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции мукомольно-крупяной и комбикормовой промышленности» в состав расходов на получение сырья (зерна и других компонентов) входят также расходы по содержанию элеваторов, механизированных складов сырья, складов силосного типа на мельницах и крупозаводах (далее – элеваторы). Ежемесячно часть этих расходов соответственно количеству переработанного сырья списывается на затраты основного производства по статье «Сырье и основные материалы за вычетом возвратных отходов» в разрезе элементов затрат.

Приведенная методика учета расходов по содержанию элеваторов не является, по нашему мнению, достаточно обоснованной, поскольку хранение зерна не является частью процесса заготовления, а представляет собой отдельную технологическую операцию зерноперерабатывающей организации.

Нами предлагается учитывать такие расходы в бухгалтерском учете обособленно на отдельном счете 27 «Расходы по содержанию элеваторов и складов сырья» в разрезе элементов затрат.

Расходы по содержанию элеваторов отвечают критериям комплексной статьи расходов. Кроме того, следует исходить из того, что указанные расходы будут существовать и в том случае, если в отчетном периоде будет отсутствовать поступление сырья в элеваторы или выпуск продукции. Выделение их в качестве самостоятельного объекта учета затрат и статьи учета затрат позволит усилить контроль их величины и порядка списания на производственные расходы.

Расходы по содержанию элеваторов, механизированных складов сырья, складов силосного типа являются комплексными расходами, включающими в себя материальные расходы, расходы на оплату труда с отчислениями от фонда оплаты труда, амортизацию основных средств. Они распределяются между объектами учета затрат, что также подтверждает вывод о целесообразности их учета на отдельном собирательно-распределительном счете 27 «Расходы по содержанию элеваторов и складов сырья», а не на основном активном счете 10 «Материалы».

При использовании указанной методики учета затрат по содержанию элеваторов, возникает проблема распределения таких затрат между периодами.

Поскольку основной деятельностью элеватора является хранение зерна и доведение его до необходимых кондиций, а его работа измеряется в единицах измерения массы хранимого зерна, то, по нашему мнению, распределение расходов между учетными периодами должна производиться пропорционально массе зерна.

О ПОКАЗАТЕЛЯХ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЗАТРАТ НА ОПЛАТУ ТРУДА

Е.Н. Дулевич

Белорусский государственный технологический университет,
г. Минск, Беларусь

Вопросы эффективного управления затратами на оплату труда имеют важное значение. Вместе с тем показатели эффективности затрат на оплату труда получили ограниченное отражение в экономической литературе.

Рассмотрение методик анализа затрат на оплату труда, предлагаемых различными авторами (Савицкая Г.В., Ермолович Л.Ф., Стражев В.И., Скамай Л.Г., Крылов Э.И., Любушин Н.П., Акулич В.В. и др.) позволило выделить методики Савицкой Г.В. и Крылова Э.И., которые уделяют наибольшее внимание показателям оценки эффективности использования средств на оплату труда. При этом наиболее полную систему показателей рассматривает Крылов Э.И. В своей методике он производит деление показателей эффективности затрат на оплату труда на частные и обобщающие.