

7. Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета[Текст]: учебник /М.И.Кутер.-2-е изд.перераб. и доп.-М: Финансы и статистика,2003.-640с.
- 8.Маркс К.Капитал [Электронный ресурс]:в 2 т./К.Маркс.- Москва.Издательство:Государственное издательство политической литературы,1955-2230с.-режим доступа: <http://libelli.ru/works/marx2.htm>
9. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет в годы нэпа[Текст]/ Я.В.Соколов//Бухгалтерский учет.-1996.- №4.- с. 78-79.
- 10.Соколов,Я.В.История бухгалтерского учета[Текст]:учебник/Я.В. Соколов, В.Я.Соколов. -М.:Финансы и статистика,2004.-272с.

## РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СИСТЕМЫ JIST-IN-TIME

*Л.А.Зимакова, И.А. Широкопетлева  
г. Белгород, Россия*

В условиях кризиса вопросы организации бережливого производства и контроля за затратами становятся основополагающими. Бережливое производство-это способ производства, который позволяет удовлетворить требования заказчика с наименьшими ресурсами, в короткие сроки и с использованием всех возможностей производства. Данный подход был реализован в компании Toyota и получил развитие во многих американских компаниях. Исследование вопросов бережливого производства в трудах Р.Дафта [1], Р.Гаррисона [2], Косакоç, Mustafa [3], Tuğçe Uzun Kocamiş [4]и других авторов показало, что как именно такой подход позволяет получить дополнительную прибыль, при этом рассматривается вся цепочка создания ценности (включая снабжение, перемещение ценностей, производственный процесс и доставку до потребителя), и как следствие наблюдается переходу от традиционных методов управления затратами к стратегическому управлению.

Материально-производственными запасы играют важную роль в производственной деятельности, поэтому управление ими является одним из элементов бережливого производства. Сокращение затрат на каждом из этапов снабжения-перемещения- выбытия материалов, незавершенного производства и готовой продукции позволяют снизить себестоимость и положительно повлиять на финансовые результаты. Система Jist-in-time ориентирована именно на решение указанных проблем и предполагает реализацию основных компонентов: управление «точно в срок», организацию бизнес-процесса «точно в срок», калькулирование «точно в срок». При этом все протекающие на предприятии процессы снабжения, производства, продаж должны быть организованы таким образом, чтобы максимально снизить непроизводительные затраты, ликвидировать операции и процессы, не дающие дополнительных улучшений продукции или услуг.

Система управления «точно в срок» характеризуется тремя ключевыми аспектами:

- организацией бизнес-процессов, ориентированных на сокращение косвенных расходов и максимальное приближение совокупных затрат к величине затрат на обработку;
- сплошным контролем качества на всех этапах производственного цикла;
- организацией материального потока, исходя из ориентации на спрос покупателя.

Учетно-аналитическое обеспечение играет важную роль в процессе реализации бережливого производства и управления материально-производственными запасами.

Методика организации учета в системе Jist-in-time предполагает выделение нескольких этапов:

1. Разработка изделия. Процесс производства переориентируется на модульное производство. за счет этого процесс производства упрощается (количество модулей в любом изделии значительно меньше, чем количество деталей), а скорость увеличивается (сокращается время на сборку, обработку и т.п.). На данном этапе осуществляется калькулирование себестоимости продукта, с учетом затрат по функциям, то есть определяется себестоимость выполнения каждой функции.

2. Контроль качества. Выпускаемое изделие должно отвечать определенным качественным характеристикам, которые контролируются как в процессе производства (система мониторинга качества), так и на выходе продукта.

На данном этапе осуществляется разработка документации, позволяющей определить качественный уровень продукции (заклучения лаборатории, контрольный анализ и т.п.), которая будет служить основанием:

- для возврата продукции на стадию устранения дефектов,
- для отражения выпуска готовой продукции высшего качества,
- для отражения выпуска продукции более низкого качества.

3. Разработка процесса. Выделение в технологии производственных процессов делает необходимым ведение учета по центрам возникновения затрат, в качестве которых будут выступать ячейки.

Таким образом, будет осуществляться оперативный контроль

- за производственными запасами,
- за затратами в процессе производства,
- за технологией производства,
- за незавершенным производством

и выявляться причины, приводящие к сбоям в производстве.

4. Создание эффективной системы оценки работы кадрового потенциала.

Хорошо обученные и мотивированные рабочие являются сердцем системы. Они имеют больше полномочий в принятии решений, чем их коллеги в традиционных системах, но от них соответственно и ждут большего.

В основе этого лежит разработка критериев оценки работы кадров, оценка вклада работника в общий результат на основе этих критериев и начислении заработной платы в соответствии с достигнутыми результатами.

5. Планирование и управление производством. Сокращение числа операций и объема делопроизводства. Основной упор сделан на достижение стабильных, уравновешенных рабочих графиков. С этой целью, основные производственные графики разрабатываются так, чтобы обеспечить равномерную рабочую загрузку производственных мощностей.

6. Разрабатываются управленческие отчеты, позволяющие вести сравнительный анализ своих поставщиков и выявить наиболее для неё выгодных по наиболее важным критериям.

7. Разработка схемы учетных записей:

- ликвидируется учет операций, связанных с движением и наличием материалов на складах; ликвидируется обособленный учет прямой заработной платы основных производственных рабочих и начислений на нее;

- ликвидируется учет операций, связанных с отпуском в производство материалов и выпуском готовой продукции; ликвидируется обособленный учет прямой заработной платы основных производственных рабочих;

- ликвидируется учет операций, связанных с движением и наличием материалов на складах; учет затрат в процессе производства; ликвидируется обособленный учет прямой заработной платы и начислений основных производственных рабочих.

8. Введение дополнительных счетов управленческого учета для отражения операций

- 32 «Заработная плата»
- 33 «Отчисления в бюджет»
- 34 «Амортизация»
- 35 «Прочие расходы»
- 36 «Себестоимость»

Рассмотрим первый вариант, при котором счет «Готовая продукция» является ключевым и на нем осуществляется аккумулирование всех затрат и калькулирование себестоимости продукции.

В калькуляции выделяется как минимум два укрупненных показателя:

- «Прямые производственные затраты» (основные материалы);
- «Косвенные расходы».

На основе калькуляции по продукции батон «Особенный» определим нормы расхода основных материалов и общепроизводственных расходов на одну единицу продукции.

Затраты сырья на 1 тонну продукции составляют 7011,68 рублей, развес батона составляет 0,35 кг. Определим норму расхода на один батон:

$$7011,68/1000*0,35=2,45 \text{ руб.}$$

Общепроизводственные расходы на 1 тонну продукции составляют 5043,6 рублей.

Определим сколько ОПР по норме приходится на один батон:

$$5043,6/1000*0,35=1,77 \text{ руб.}$$

Итого расход на единицу продукции составил 4,22 рубля

Особенность калькулирования по последней операции связана с прочими производственными затратами. Понесенные общепроизводственные расходы отражаются, как и в других калькуляционных системах, на счете «Общепроизводственные расходы». Отличие заключается только в том, что на данном счете учитывается начисленная заработная плата производственных рабочих. Однако последующие операции с этим счетом отличают калькулирование по последней операции от традиционных учетных записей.

Учетные записи на счетах осуществляются в 7 шагов.

Шаг 1. Отражаются фактические затраты основных материалов за отчетный период.

Дебет сч. 20 «Основное производство»

Кредит сч. 31 «Материалы»

Шаг 2. Отражаются фактические затраты на оплату труда

Дебет сч. 32 «Заработная плата»

Кредит сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 32 «Заработная плата»

Отражаются отчисления во внебюджетные фонды

Дебет сч. 33 «Отчисления во внебюджетные фонды»

Кредит сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 33 «Отчисления в бюджет»

Шаг 3. Отражаются расходы на амортизацию оборудования:

Дебет сч. 34 «Амортизация»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств»

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 34 «Амортизация»

Шаг 4. Отражаются фактические прочие расходы

Дебет сч. 35 «Прочие расходы»

Кредит сч. 23 «Вспомогательные производства»

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Дебет сч. 35 «Прочие расходы»

Шаг 5. Отражается выпуск готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости.

Дебет сч. 36 «Себестоимость»

Кредит сч. 20 «Основное производство»

Дебет сч. 36 «Себестоимость»

Кредит сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Шаг 6. Списывается нормативная (плановая) себестоимость проданной продукции

Дебет сч. 90 «Продажи»

Кредит сч. 36 «Себестоимость»

Шаг 7. Отражается списание отклонений по общепроизводственным расходам на счет «Продажи».

Дебет сч. 90 «Продажи»

Кредит сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Рекомендации по организации управленческого учета в рамках реализации системы Just-in-time ориентированы на усиление контроля путем выявления отклонений и определения причин их повлекших.

#### **Литература:**

1. Дафт, Р. Менеджмент . [Текст]: 8-е изд./ пер с англ под ред. С.М. Мордовина . - СПб: Питер, 2010-800с.

2. Гэрисон, Р., Нишин, Э., Брюэр, П. Управленческий учет. [Текст]: 12-е изд./пер с англ. Под ред. М.А. Карлика-СПб: Питер, 2010-592с.

3. Kocakoç, M. Montaj Süreçlerinde Yalın Üretim Verileri Analizi, [Электронный ресурс], 2008., Режим доступа: <http://acikerisim.deu.edu.tr/xmlui/bitstream/handle/12345/12283/227263.pdf?sequence=1&isAllowed=y> (дата просмотра 15.01.2016)

4. Kocamiş T. Lean Accounting Method for Reduction in Production Costs in Companies. [Текст]: / International Journal of Business and Social Science - Vol. 6, No. 9(1); -2015. p.6-13.

## **ПРИБЫЛЬ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ**

*Л.А. Зимакова, А.В. Ковалевская  
г. Белгород, Россия*

Финансовый результат используется в качестве оценочного критерия деятельности отдельного хозяйствующего субъекта, группы компаний, региона, страны. Данные вопросы интересны различным группам пользователей, которые рассматривают финансовый результат как изменение капитала, прирост денежных средств (экономическая трактовка), разность между доходами и расходами (традиционный взгляд), прирост чистых активов и т.п. Для этого они используют альтернативные методы и правила оценки.

Прибыль же считается одной из наиболее сложных экономических категорий, ее изучение позволяет с научной точки зрения решить такие вопросы, как повышение эффективности и конкурентоспособности производства, снижение затрат, усиление мотивации и ответственности трудовых коллективов в достижении конечных финансовых результатов. Но прибыль – это теоретическое понятие, зависящее от правил оценки [6]. С одной стороны, прибыль является результатом деятельности отдельно взятого хозяйствующего субъекта, с другой стороны, она необходимая составляющая развития национальной экономики и базовая платформа формирования интернационального бизнеса. В условиях активного развития корпоративных объединений, прибыль отдельного субъекта проявляет себя во всех аспектах. Особое значение данный показатель