

мальной. Самой же достоверной оценкой является оценка незавершенного производства максимально приближенная к его полной себестоимости.

Необходимо отметить, что действующий порядок отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности стоимости незавершенного производства нуждается также в совершенствовании.

В отечественной практике учета и отчетности незавершенное производство отражается на счетах по учету затрат по основным видам деятельности организации и во втором разделе баланса «Оборотные активы», что не соответствует назначению счетов согласно общепринятой в международной практике их классификацией. Данное несоответствие может быть устранено путем введения отдельного счета «Незавершенное производство», на котором и будут аккумулироваться остатки по счетам расходов, формирующих себестоимость продукции, которые и должны найти отражение по отдельной строке в бухгалтерском балансе.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб. / Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, Л.Л. Горецкая, Д.А. Панков; отв. ред. Бутынец. – М.: ТК Велби, Изд.-во Проспект, 2007. – 672 с.
2. Воскресенская, Л.С. Бухгалтерский учет и отчетность в микроэкономической системе инвестиционного менеджмента: монография / Л.С. Воскресенская. – Гродно: ГрГУ, 2005. – 163 с.
3. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие / под ред. Л.И. Ушвицкого, А.А. Мазуренко. – Ростов н/Д.: Феникс, 2009. – 153 с.
4. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности: утв. Президентом государственного концерна «Беллепром» 5 декабря 2005 г. – № 15–8/641.
5. Михалкевич, А.П. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учеб. пособие / А.П. Михалкевич. – Минск.: ООО «Мисанта», ООО «ФУАинформ», 2003. – 202 с.
6. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 512 с.
7. Панков, Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом / Д.А. Панков. - Учебное пособие – 2-е изд. - М.: Новое знание, 2003 г. – 251 с.
8. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением Минфина Респ. Беларусь, 30.05.2003 г., №89 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 5 сентября 2003 г. – № 8/9975.
9. Финансы. Деловой энциклопедический словарь / В.Г. Гавриленко, П.Г. Никитенко [и др.]. – Минск: ИООО «Право и экономика», 2003. – 762 с.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ФИНАНСИРУЕМЫХ ИЗ БЮДЖЕТА

А. В. Липский, аспирант БГЭУ

При осуществлении приносящей доходы деятельности учреждения образования, финансируемые из бюджета, формируют и представляют различным государственным организациям бухгалтерскую, налоговую и статистическую отчетность, связанную с осуществлением данной деятельности.

На практике осуществлении бухгалтерского учета и формирования отчетности (налоговой, статистической) в бюджетных организациях возникает необходимость приведения данных учета к требованиям, установленных форм отчетности. Показатели выручки от реализации продукции (работ, услуг), себестоимости, операционных и внереализационных доходов и расходов, вложений во внеоборотные активы (инвестиций в основной капитал) и многие другие не находят отражения в настоящее время в плане счетов бюджетных организаций и соответственно не имеют соответствующих показателей в отчетности. Для представления налоговой, статистической отчетности бухгалтерским службам бюджетных организаций приходится производить отдельный учет и расчет вышеуказанных показателей. В конечном итоге возникает проблема отсутствия в учете бюджетных организаций показателей, необходимых для составления налоговой, статистической отчетности.

На существование данной проблемы неоднократно указывали ученые и специалисты А. А. Чернюк, Л. С. Москалева и др.

Учитывая нерешенность проблемы, в настоящее время, наиболее приемлемым будет процесс трансформации показателей бухгалтерского учета бюджетных организаций в статьи учета типового плана счетов, используемых коммерческими организациями.

Трансформация показателей бухгалтерского учета бюджетных организаций – это процесс, направленный на подготовку финансовой отчетности на отчетную дату посредством изменения классификации статей бухгалтерской отчетности бюджетных организаций в статьи финансовой отчетности, используемые коммерческими организациями.

Процесс трансформации бухгалтерской отчетности бюджетных организаций будет включать в себя следующие этапы:

- анализ учетной политики бюджетных организаций и применяемого рабочего плана счетов;
- определения соответствия плана счетов бюджетных организаций к счетам коммерческих организаций;
- формирование сальдо по балансовым счетам учета коммерческих организаций посредством переноса соответствующих данных бухгалтерского учета бюджетных организаций;
- отражение оборотов за период по счетам учета доходов и расходов посредством переноса соответствующих данных бухгалтерского учета;
- осуществление корректировок величины отдельных видов активов, обязательств, иных пассивов, доходов и расходов, определенных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету бюджетных организаций и коммерческих организаций;
- формирование бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других форм отчетности по требованиям, предъявляемым к коммерческим организациям.

Решение данной проблемы предполагает создание таблицы соответствия типового плана счетов бухгалтерского учета коммерческих организаций счетам бухгалтерского учета бюджетных организаций. Данную таблицу необходимо составить исходя из экономического понятия показателей.

Таблица 1

**Соответствие типового плана счетов бухгалтерского учета коммерческих организаций
счетам бухгалтерского учета бюджетных организаций**

Наименование счета типового плана счетов бухгалтерского учета коммерческих организаций	Номер счета	Наименование счета соответствия в бухгалтерском учете бюджетных организаций	Номер счета	Комментарии
1	2	3	4	5
Основные средства	01	Основные средства	01	
Амортизация основных средств	02	Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03			
Нематериальные активы	04	Основные средства	01	субсчет 019
Амортизация нематериальных активов	05	Амортизация основных средств	02	
Оборудование к установке	07	Оборудование к установке	04	субсчет 040
Вложения во внеоборотные активы	08	Расходы по бюджету Прочие расходы	20 21	субсчет 203 субсчет 212
Материалы	10	Оборудование, строительные материалы для капитального строительства и материалы для научных исследований Материалы и продукты питания Отдельные предметы в составе оборотных средств	04 06 07	субсчет 041, 043, 044
Животные на выращивании и откорме	11	Животные на выращивании и откорме	05	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14			
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15			
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	18	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17	субсчет 175

Продолжение табл. 1

1	2	3	4	5
Основное производство	20	Затраты на производство Расходы по бюджету Прочие расходы	08 20 21	субсчета 200, 202, 206 субсчета 210, 211, 215
Полуфабрикаты собственного производства	21			
Страховые выплаты	22			
Вспомогательные производства	23			
Общепроизводственные расходы	25			
Общехозяйственные расходы	26			
Брак в производстве	28			
Обслуживающие производства и хозяйства	29			
Выпуск продукции, работ, услуг	40			
Товары	41			
Торговая наценка	42			
Готовая продукция	43	Продукция на складе	03	субсчет 030
Расходы на реализацию	44			
Товары отгруженные	45	Продукция (работы, услуги), отгруженная	03	субсчет 031
Выполненные этапы по незавершенным работам	46			
Касса	50	Касса	12	
Расчетный счет	51	Текущие счета по бюджету Текущие счета по внебюджетным средствам	10 11	субсчета 100, 102, 103, 105 субсчета 111, 112, 114
Валютные счета	52	Текущие счета по бюджету Текущие счета по внебюджетным средствам	10 11	субсчета 101, 104 субсчет 118
Специальные счета в банках	55	Прочие денежные средства	13	субсчет 130, 131
Переводы в пути	57			
Финансовые вложения	58	Прочие денежные средства	13	субсчет 134
Резервы под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги	59			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	Расчеты с поставщиками и покупателями	15	субсчет 150
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	Расчеты с поставщиками и покупателями	15	субсчет 151, 154, 155
Резервы по сомнительным долгам	63			
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	Финансирование и займы	23	субсчет 238
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	Финансирование и займы	23	субсчет 238
Расчеты по налогам и сборам	68	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17	субсчет 173
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17	субсчет 171

Окончание табл. 1

Расчеты с персоналом по оплате труда	70	Расчеты с персоналом по оплате труда и стипендиатами	18	субсчет 180
Расчеты с подотчетными лицами	71	Расчеты с подотчетными лицами	16	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	Расчеты с персоналом по оплате труда и стипендиатами	18	субсчет 182, 188
Расчеты с учредителями	75			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17	субсчета 172, 174, 176, 177, 178, 179
		Расчеты с персоналом по оплате труда и стипендиатами	18	субсчета 181, 183, 184, 185, 186, 187
		Расчеты по выплате пенсий и пособий	19	
Расчеты по прямому страхованию и перестрахованию	77			
Внутрихозяйственные расчеты	79			
Уставный фонд	80			
Собственные акции	81			
Резервный фонд	82			
Добавочный фонд	83	Фонд в основных средствах	25	
		Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств	26	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	Фонды экономического стимулирования	24	
Целевое финансирование	86	Внутриведомственные расчеты по	14	
		Финансирование и займы	23	субсчета 230-236
		Фонды целевого назначения	27	
Реализация	90	Финансирование и займы	23	субсчет 237
		Реализация	28	субсчет 280
Операционные доходы и расходы	91	Реализация	28	субсчет 281
Внереализационные доходы и расходы	92	Финансирование и займы	23	субсчет 237
Страховые взносы (премии)	93			
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17	субсчет 170
Страховые резервы	95			
Резервы предстоящих расходов	96			
Расходы будущих периодов	97	Прочие расходы	21	субсчет 210
Доходы будущих периодов	98			
Прибыли и убытки	99	Прибыли и убытки	41	

В соответствии с таблицей 1 произведем трансформацию баланса учреждения образования, являющегося бюджетной организацией, в форму баланса коммерческой организации. В качестве исходных данных для этого примем показатели баланса исполнения сметы расходов условной бюджетной организации.

Баланс исполнения сметы расходов бюджетной организации
БАЛАНС ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ РАСХОДОВ
 на 01 января 2009 г.

Организация Учреждение образования
 Глава 075
 Периодичность: годовая, 1 апреля, 1 июля, 1 октября.
 Единица измерения тыс.рублей

АКТИВ	Код строки	На начало года	На конец года (квартала)
1	2	3	4
I. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	010	36 313 304,6	38 434 215,5
Основные средства (010-019)			
II. МАТЕРИАЛЫ И ЗАПАСЫ	020		
Продукция на складе (030)			
Продукция (работы, услуги) отгруженная (031)	030		
Материалы длительного использования для научных исследований и на лабораторном испытании (043)	040		
Спецоборудование для договорных научно-исследовательских работ(044)	050		
Животные на выращивании и откорме (050)	060		
Материалы и продукты питания (060-069)	070	180 404,3	270 313,5
III. ОТДЕЛЬНЫЕ ПРЕДМЕТЫ В СОСТАВЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ	080		
Отдельные предметы в составе оборотных средств (070- 073)		1 723 722,9	2 005 263,3
IV. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО	090		
Затраты на производство(080)			
Затраты на научно-исследовательские работы по договорам (082)	100	19 500,0	1 100,0
Затраты по заготовлению и переработке материалов (084)	ПО		
V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	120		
Текущий счет по бюджету (100,106)		16,3	
Текущий валютный счет по бюджету (101)	130		
Текущий счет по капитальным вложениям, за счет средств бюджета(102)	140		
Текущие счета по взысканным платежам в бюджет (103,104)	150		
Текущий счет на выплату пенсий и пособий за счет Фонда социальной защиты (105)	160		
Текущий счет по внебюджетным средствам (111)	170	538 620,8	241 373,7
Текущий счет по депозитам(112)	180		280 000,0
Текущий счет по внебюджетным фондам(114)	190		
Текущий валютный счет по внебюджетным средствам(118)	200		
Касса(120)	210		
Валютные средства в кассе(121)	220		
Прочие денежные средства (130-132,134)	230	37 059,1	46 529,4
VI. РАСЧЕТЫ	231		
Внутриведомственные расчеты (144)			
Расчеты по перечислению заемных средств (145)	232		
Расчеты по взаимным платежам(151)	240		
Расчеты с покупателями и заказчиками(154)	250		
Расчеты с заказчиками по авансам(155)	260		
Расчеты с подотчетными лицами (160)	270	173,3	20,0
Расчеты по недостачам (170)	280		2 316,5
Расчеты по социальному страхованию(171)	290	22,0	

Продолжение табл. 2.

1	2	3	4
Расчеты по специальным видам платежей(172)	300	7 168,1	4 988,8
Расчеты с бюджетом(173)	310	2 383,9	
Расчеты по депозитным суммам(174)	320		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) (175)	330		
Расчеты по целевым суммам на выполнение поручений (176)	340		
Расчеты с депонентами (177)	350		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (178)	360	392 193,7	305 924,8
Расчеты в порядке плановых платежей(179)	370		
Расчеты с персоналом по оплате труда и стипендиатами(180-188)	380	17 458,2	19 021,7
Расчеты по выплате пенсий и пособий (191,192,194)	390		
VII. РАСХОДЫ	400		
Расходы по бюджету(200,204)			
Расходы за счет других бюджетов(202)	410	4 581,6	1 312,0
Расходы на выплату пенсий и пособий(206)	420		
Расходы к распределению (210)	430		
Расходы по внебюджетным средствам (211)	440		
Расходы за счет внебюджетных фондов (215)	450		
VIII. УБЫТКИ (410,411)	460		
IX. ЗАТРАТЫ НА КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	470		
Оборудование к установке(040)			
Строительные материалы для капитального строительства (041)	480		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (150)	490		
Расходы по бюджету на капитальные вложения (203)	500	2 121 298,4	
Расходы по внебюджетным средствам на капитальные вложения (212)	510	468 422,1	250 195,5
БАЛАНС	520	41 826 329,3	41 862 574,7

ПАССИВ	Код строки	На начало года	На конец года (квартала)
1	2	3	4
I. ФИНАНСИРОВАНИЕ И ЗАЙМЫ	530	434 645,7	190 421,8
Финансирование из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия (230,140,234,146)			
Финансирование за счет других бюджетов (232,142)	540		
Финансирование из Фонда социальной защиты(235)	550		
Средства направленные в счет бюджетного финансирования (236)	560		
Прочие источники (237)	570		
Заемные средства (238)	580		
II. ФОНДЫ И СРЕДСТВА ЦЕЛЕВОГО НАЗНАЧЕНИЯ	590		
Фонд материального поощрения (240)			
Фонд производственного и социального развития организации (246)	600	226 129,0	250 705,8
Фонд в основных средствах (250)	610	29 119 466,1	27 765 306,7
Амортизация основных средств (020)	620	7 193 838,5	10 668 908,8
Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств (260)	630	1 723 722,9	2 005 263,3
Централизованные фонды и финансовые резервы (271)	640		
Внебюджетные фонды (272)	650		

Окончание табл. 2.

1	2	3	4
III. РАСЧЕТЫ	651		
Внутриведомственные расчеты (144)			
Расчеты по перечислению заемных средств (145)	652		
Расчеты по взаимным платежам (151)	660		
Расчеты с покупателями и заказчиками (154)	670		
Расчеты с заказчиком по авансам (155)	680	370 882,4	510 333,8
Расчеты с подотчетными лицами (160)	690	511,0	309,8
Расчеты по недостачам (170)	700		
Расчеты по социальному страхованию (171)	710		1 113,2
Расчеты по специальным видам платежей (172)	720		
Расчеты с бюджетом (173)	730	11 220,5	147 680,1
Расчеты по депозитным суммам (174)	740		
Налог на добавленную стоимость по приобретению товаров (работам, услугам)(175)	750		
Расчеты по целевым суммам на выполнение поручений (176)	760		
Расчеты с депонентами (177)	770		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (178)	780	156 166,1	14 733,4
Расчеты в порядке плановых платежей (179)	790		
Расчеты с персоналом по оплате труда и стипендиатами (180-1)	800	26,6	
Расчеты по выплате пенсий и пособий (191,192,194)	810		
IV. РЕАЛИЗАЦИЯ	820		57 602,5
Реализация продукции (работ, услуг) (280)			
Реализация других материальных ценностей (281)	830		
Прибыль (410,411)	840		
V. ФИНАНСИРОВАНИЕ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА	850		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (150)			
Финансирование из бюджета капитальных вложений (231,143)	860	2 121 298,4	
Финансирование за счет прочих источников (246,271,272)	861	468 422,1	250 195,5
БАЛАНС	870	41 826 329,3	41 862 574,7

Произведем трансформацию баланса исполнения сметы расходов бюджетной организации в баланс коммерческой организации, используя данные таблицы 1 и 2.

Таблица 3

Баланс исполнения сметы расходов после трансформации в баланс коммерческой организации

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 01 января 2009 г.

КОДЫ

	Форма 1 по ОКУД	0502070
	Дата (год, месяц, число)	
Организация: Учреждение образования	по ОКЮЛП	300000000
Учетный номер плательщика	УНП	300000000
Вид деятельности	по ОКЭД	80300
Организационно-правовая форма	по ОКОПФ	
Орган управления	по СООУ	
Единица измерения	по ОКЕИ	тыс.руб.
Адрес: г. Витебск, пр-т Новостроек, 1		

АКТИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства			
первоначальная стоимость	101	36 312 635,3	38 434 215,5
амортизация	102	7 193 615,7	10 668 908,8
остаточная стоимость	110	29 119 019,6	27 762 747,7
Нематериальные активы			
первоначальная стоимость	111	669,3	4093,2
амортизация	112	222,8	1347,3
остаточная стоимость	120	446,5	2 745,9
Доходные вложения в материальные ценности			
первоначальная стоимость	121		
амортизация	122		
остаточная стоимость	130		
Вложения во внеоборотные активы	140		
В том числе:	141	2 589 720,5	250 195,5
незавершенное строительство			
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы и затраты	210		
В том числе:	211	1 904 127,2	2 275 576,8
сырье, материалы и другие аналогичные активы			
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты	213		
расходы на реализацию	214		
готовая продукция и товары для реализации	215		
товары отгруженные	216		
выполненные этапы по незавершенным работам	217	19 500,0	1 100,0
расходы будущих периодов	218		
прочие запасы и затраты	219	4 581,6	1 312,0
Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
В том числе: покупателей и заказчиков	231		
прочая дебиторская задолженность	232		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
В том числе: покупателей и заказчиков	241		
поставщиков и подрядчиков	242	392 193,7	305 924,8
по налогам и сборам	243	2 383,9	
по расчетам с персоналом	244	17 458,2	19021,7
разных дебиторов	245		
прочая дебиторская задолженность	249	7 363,4	7 325,3
Расчеты с учредителями	250		
В том числе:			

Продолжение табл. 3

1	2	3	4
по вкладам в уставный фонд	251		
прочие	252		
Денежные средства	260	575 696,2	567 903,1
В том числе: денежные средства на депозитных счетах	261		280 000,0
Финансовые вложения	270		
Прочие оборотные активы	280		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС (190+ 290)	300	34 632 490,8	31 193 665,9

ПАССИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный фонд	410		
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей)	411		
Резервный фонд	420		
В том числе: резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	421		
резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	422		
Добавочный фонд	430	30 843 189,0	29 770 570,0
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	440		
Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток)	450	226 129,0	250 705,8
Целевое финансирование	460	3 024 366,2	440 617,3
Доходы будущих периодов	470		57 602,5
ИТОГО по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610		
Кредиторская задолженность	620		
В том числе: перед поставщиками и подрядчиками	621	156 166,1	14 733,4
перед покупателями и заказчиками	622	370 882,4	510 333,8
по расчетам с персоналом по оплате труда	623	26,6	
по прочим расчетам с персоналом	624	511,0	309,8
по налогам и сборам	625	11 220,5	147 680,1
по социальному страхованию и обеспечению	626		1 113,2
по лизинговым платежам	627		
перед прочими кредиторами	628		

Окончание табл. 3

1	2	3	4
Задолженность перед участниками (учредителями)	630		
В том числе:	631		
по выплате доходов, дивидендов			
прочая задолженность	632		
Резервы предстоящих расходов	640		
Прочие краткосрочные обязательства	650		
ИТОГО по разделу V	690		
БАЛАНС (490 + 590 + 690)	700	34 632 490,8	31 193 665,9
Из строки 620:			
долгосрочная кредиторская задолженность	701		
краткосрочная кредиторская задолженность	702		

В результате проведенной трансформации, получена форма отчетности, которая является основой и позволяет трансформировать все остальные показатели бухгалтерского учета учреждений образования, финансируемых из бюджета, в формы отчетности (бухгалтерской, налоговой и статистической), представляемые в соответствии с действующим законодательством.

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

С. Н. Герман, соискатель

УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»

Особое место в информационном обеспечении управления торговой организацией занимают данные об издержках обращения и финансовом положении. Полнота и своевременность получения такой информации в решающей степени зависит от организации учета, анализа и контроля в центрах ответственности. Практическая реализация информационной функции внутрихозяйственного управления решается в рамках управленческого учета, в силу чего появляется необходимость разработки методики учета издержек обращения торговых организаций по центрам ответственности.

Необходимость создания отраслевой методики управленческого учета издержек обращения обусловлена тем, что существующие методики такого учета разработаны исключительно для производственных предприятий. Для субъектов торговой деятельности они неприемлемы в силу существования организационных, технологических и методических особенностей данной отрасли. Да и в многочисленных публикациях по исследуемой теме не раскрываются особенности организации управленческого учета издержек обращения по центрам ответственности. В связи с этим нами предложена методика и организация бухгалтерского учета издержек обращения, обеспечивающая формирование управленческой информации по центрам ответственности и персонализацию ответственности таких центров за соблюдение норм (лимитов) подконтрольных им затрат. Суть предложенной методики заключается в поэтапном описании процесса организации управленческого учета, в установлении ответственности менеджеров за расходами и доходами (в рамках предоставленных им полномочий) путем обобщения данных об издержках обращения и результатах деятельности по центрам ответственности и выявления отклонений.

Предложенные подходы к организации учета по центрам ответственности включают следующие этапы:

1. Выделение центров ответственности в торговой организации, определение их структуры, задач и функций.
2. Определение степени подконтрольности издержек, выручки и прибыли менеджерам центра ответственности.
3. Построение взаимосвязей центров ответственности в системе управления торговой организацией.
4. Формирование пакета показателей, подконтрольных центру ответственности.
5. Формирование схем документооборота и информационных потоков по центрам ответственности.
6. Обоснование методов распределения общих издержек обращения по центрам ответственности.