

Если клиентом является собственное подразделение организации с переменной суммой оплаты по утвержденным трансфертным ценам организации от предоставления аудиторских услуг сфер объема, включенного в абонемент, то методика расчета выручки будет следующая. Проведение внутренней аудиторской проверки либо предоставление консультационных услуг подразделению организации оформляется Актом приемки, в котором фиксируется количество затраченных службой внутреннего аудита человеко-часов и определяется, превышает ли данное количество объем, включенный в абонемент. На превышающее количество оформляется внутренний документ, в котором сумма выручки от оказания услуг соответствующему подразделению определяется как количество человеко-часов, умноженное на трансфертную расценку (расценки, если со стороны службы внутреннего аудита услуги оказывались специалистами с различными уровнями оплаты труда). В документ на оплату по согласованию сторон могут быть также включены и накладные расходы.

Если клиентами являются третьи (сторонние) лица с переменной суммой выручки по согласованным с внешним клиентом расценкам (за человеко-часы и возмещение накладных расходов), то методика расчета выручки будет следующая. Проведение внутренней аудиторской проверки либо предоставление консультационных услуг сторонним лицам оформляется Актом приемки и фактурой установленной формы. Сумма выручки от оказания услуг соответствующему подразделению определяется исходя из согласованных с клиентом расценок и понесенных службой внутреннего аудита накладных расходов, которые относятся непосредственно к данному проекту.

*П.Я. Папковская, д-р экон. наук, профессор
БГЭУ (Минск)*

ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Доминирующее положение в общей системе учета занимает производственный учет. Современная практика управления производством предъявляет новые требования к информации о затратах, а также о себестоимости продукции. Затраты являются одной из важнейших экономических категорий, которые оказывают непосредственное влияние на финансовый результат деятельности любых субъектов хозяйствования. Более того, этот показатель является определяющим в эффективности и успешности деятельности организаций в будущие периоды.

Развитие мировой экономики, возникновение новых методов хозяйствования, гармонизация учетных систем, а также сближение экономик стран неизбежно ведет к развитию новых вариантов учета затрат и калькулированию себестоимости продукции или их заимствованию.

Информация о затратах формируется в различных видах бухгалтерского учета (финансовом, производственном, налоговом), которые отличаются друг от друга по многим признакам: цели, задачам, принципам, назначению, оперативности, степени детализации информации.

В финансовом учете затраты отражаются общими показателями. В производственном учете содержится детализированная информация о величине затрат, их отклонениях от заданных плановых величин, а также их изменение в зависимости от принятых управленческих решений. Налоговый учет формирует информацию о затратах, включаемых в расходы для целей налогообложения.

В результате у организаций возникают проблемы с сопоставлением информации о затратах. Процесс сопоставления включает в себя применение большого количества различных методов, которые непонятны исполнителям, что часто приводит к возникновению ошибок и неточностей, и как следствие — к искажению информации о затратах.

Создание единой информационной системы в системе производственного учета в условиях его автоматизации позволит решить такие проблемы и получать необходимую информацию как внутренним, так и внешним пользователям.

Система управления за формированием затрат призвана обеспечить все структурные подразделения организации необходимыми данными. Таким образом, ее функционирование определяется организационной и производственной структурой хозяйствующего субъекта, а также его внутренним экономическим механизмом. Это обусловит ее особенности организации на каждом отдельном предприятии.

Показатель себестоимости, сформированный в данной системе, должен отвечать следующим требованиям:

- адресность;
- полезность и необходимость;
- аналитичность и достаточность;
- полнота и достоверность;
- оперативность и экономичность.

Действующая в настоящее время система нормативного регулирования бухгалтерского учета не гарантирует формирование полной и достоверной информации о затратах для внешних пользователей. Это связано с тем, что в отличие от западных систем учета в белорусской практике большое внимание уделяется формальному наполнению отчетности. Это касается в первую очередь такого процесса, как переход затрат в расходы при трансформации отчетности.

Таким образом, систему управления формированием себестоимости в существующем виде можно представить в качестве основной составляющей части зарубежного управленческого учета, так как в своей основе она имеет те же элементы: планирование, учет и калькуляция, анализ, контроль и стимулирование.