

При использовании директ-костинга финансовый результат по всему предприятию и по отдельным видам продукции не зависит от выбора метода распределения накладных затрат. Данная система обеспечивает возможность сравнения себестоимости различных периодов только в части релевантных затрат. Директ-костинг помогает избежать капитализации постоянных накладных расходов в неликвидных запасах. При этом прибыль (ее оценка) за определенный период не изменяется под влиянием этих расходов при изменении остатков товарно-материальных ценностей.

*Ю.В. Курчевская
БГСХА (Горки)*

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И МЕСТАМ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ

С появлением элементов рыночной экономики для большинства сельскохозяйственных организаций стало важно не просто произвести товар, но и продать его, получить кредит, привлечь инвестиции, организовать управление так, чтобы быстро реагировать на изменения рыночной конъюнктуры, снизить издержки, наращивать прибыль.

Чтобы правильно реагировать на динамичные внешние условия развития социально-ориентированной рыночной экономики Республики Беларусь, современной организации необходима четкая система построения бухгалтерского и управленческого учета.

В настоящее время, когда в управленческом учете каждая организация должна выделять затраты в соответствии с их значимостью, централизованное выделение статей затрат становится неприемлемым.

Идея об учете затрат по центрам ответственности возникла из необходимости улучшения внутрихозяйственного управления. Центры ответственности были задуманы как новое дополнение к системе учета «Стандарт-кост». Такая организация учета стала давать возможность использовать возникающие отрицательные и положительные отклонения фактических затрат от стандартных. Учет по центрам ответственности – система отражения, обработки, контроля плановой и фактической информации на входе и выходе центра ответственности. Основным понятием этой системы является понятие центра затрат. Центр затрат – организационная единица, где целесообразно накапливать информацию об издержках на приобретение активов (входящие затраты) и расходах (затраты на выходе). Чаще всего в качестве центров затрат выступают структурные подразделения: бригада, производственный участок, цех. Важнейшей характерной чертой системы учета затрат по центрам ответственности является то, что эффективность работы каждого отдельного руководителя оценивается по достигнутым результатам на том участке, за который он отвечает.

При организации учета по центрам ответственности нужно четко определить сферу полномочий, прав и обязанностей управленцев каждого центра, стремиться к тому, чтобы в большинстве из них была возможность измерить не только расходы, но и объем деятельности, желательно, чтобы для любого вида расходов предприятия существовал такой центр затрат, для которого данные затраты являются прямыми. Вместе с тем, степень детализации планирования и учета затрат должна быть достаточной для анализа и принятия управленческих решений, но не избыточной.

Опыт зарубежных предприятий свидетельствует о том, что чаще всего центры ответственности классифицируют по объему полномочий и обязанностей соответствующих менеджеров, а также по функциям, выполняемым каждым центром.

По первому признаку центры ответственности подразделяются на центры затрат, инвестиций, продаж и прибыли. По выполняемым функциям различают основные и обслуживающие центры ответственности.

Организация учета по центрам ответственности позволяет децентрализовать управление затратами, осуществлять контроль за их формированием. Децентрализованная система управленческого учета дает большой эффект, так как всегда можно видеть конкретные резервы производства: виновников перерасходов, пути снижения и экономии затрат. Такая организация обеспечивает персональную ответственность каждого должностного лица и работника за результаты производства на своем конкретном участке и рабочем месте и, в конечном итоге, существенно повышает экономическую эффективность хозяйствования.

*А.В. Лосева
БГЭУ (Минск)*

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Главной целью представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) является представление информации о финансовом положении, результатах деятельности предприятия, организации и т.д.

Отступление от требований МСФО допускается только в исключительных случаях и должно обязательно содержать четкие пояснения тех причин, по которым организация не смогла применить отдельные положения МСФО. Согласно международному стандарту финансовой отчетности МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», в состав финансовой отчетности организации входит бухгалтерский баланс, характеризующий ее финансовое положение. Основопологающим моментом в понимании построения бухгалтерского балан-