

Секция 5

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Е.М. Гиль
БГЭУ (Минск)

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Переход отечественной экономики от административных методов управления к рыночным условиям хозяйствования коренным образом изменил запросы пользователей бухгалтерской информации. Это произошло в связи с расширением спектра управленческих задач. В сложившихся условиях неизбежным становится появление управленческого (производственного) учета как самостоятельной отрасли бухгалтерской деятельности.

Управленческий учет представляет собой учетно-аналитическую систему, которая объединяет учет затрат на производство, планирование, анализ и выработку вариантов управленческих решений. В практике применения этой подсистемы учета на зарубежных предприятиях существует несколько направлений, одним из которых является метод планирования, учета и калькулирования себестоимости только в части переменных затрат. Оставшаяся часть издержек (постоянные расходы) здесь не распределяется по объектам учета, а периодически списывается на финансовые результаты за отчетный период. В результате достигается значительное снижение трудоемкости учета, повышается его оперативность, в том числе упрощается порядок расчета прибыли при изменении объемов реализации. Такая система учета получила название "директ-костинг".

Внедрение в практику сельскохозяйственных предприятий системы директ-костинг представляет массу преимуществ, связанных с возможностью рассчитывать безубыточный объем продаж, прогнозировать поведение прибыли при изменении цены и объема реализации, адекватно

оценивать вклад каждого вида реализуемой продукции в прибыль предприятия, что особенно важно для повышения эффективности производства и реализации сельскохозяйственной продукции. При этом необходимость деления расходов на постоянные и переменные очевидна.

В настоящее время обсуждение проблемы организации управленческого учета на отечественных предприятиях ведется довольно активно. Одни экономисты предлагают эволюционный путь — расширение действующего счетного плана, его приспособление к требованиям как финансового (внешнего), так и управленческого (внутреннего) учета. Другие экономисты выбирают революционный путь — принятие нового плана счетов, согласно которому все счета синтетического учета делятся на три части: счета финансового, управленческого и забалансового учета. Третьи предлагают ограничиться рамками действующего счетного плана, т.е. никаких изменений в него не вносить, а вместо этого усилить аналитические возможности управленческого учета, расширив его дополнительными управленческими функциями.

Правильнее всего строить управленческий учет на основании индивидуального плана счетов. Вопрос о его создании необходимо решить централизованно только в общих чертах. Детали нужно отрабатывать в каждой организации индивидуально.

Организация управленческой (производственной) бухгалтерии по системе директ-костинг на счетах бухгалтерского учета и ее связь с финансовой бухгалтерией может осуществляться двумя способами.

Первый способ предполагает организацию раздельного учета на счетах финансовой и управленческой бухгалтерии (вариант автономии или дуализма). При таком варианте каждая из систем учета является замкнутой. В отличие от первого, ведение учета по второму варианту (интеграции или монизма) осуществляется в единой системе счетов.

Применение второго варианта практически не вносит принципиальных изменений в систему учета затрат на производство. Вместе с тем, он кардинально меняет отечественную концепцию калькулирования, учета и расчета финансовых результатов.

А.И. Губич
БГЭУ (Минск)

ИССЛЕДОВАНИЕ ВОПРОСОВ УЛУЧШЕНИЯ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ КОММЕРЧЕСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В настоящее время значение нематериальных активов в деятельности коммерческих организаций неуклонно возрастает.

Нематериальные активы являются одним из самых проблемных вопросов как в белорусской, так и в зарубежной методологии бухгалтерского учета. Это обусловлено, прежде всего, сложностью рассматриваемых