

Вместе с тем вопреки существующему мнению содержание МСФО не является стабильным. Измученным бесконечными изменениями нормативной базы бухгалтерам приятно думать, что где-то существуют неизменные правила учета. Но такого оазиса нет. И в МСФО многократно вносились поправки, некоторые стандарты по 2—3 раза менялись полностью.

Учитывая вышеизложенное, следует определиться, сможем ли мы в настоящее время осуществить переход на международные стандарты учета и отчетности, и есть ли в этом необходимость? На наш взгляд, такая необходимость есть, однако принятие МСФО в "чистом виде" невозможно. Необходимо детально изучить международные стандарты, критически осмыслив содержание каждого из них в сопоставлении с действующими положениями в нашей стране, и разработать свои стандарты учета и отчетности, которые обеспечили бы общую сопоставимость финансовой отчетности белорусских и западных компаний.

О.П. Алешкевич
БГЭУ (Минск)

ФАКТОРЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА ЗАТРАТ

На формирование объектов учета затрат оказывают влияние внутренние и внешние факторы. Результаты исследования показывают, что внутренние факторы чаще всего обуславливают выделение тех или иных объектов затрат. К ним можно отнести основные организационные и технико-технологические особенности производства; отраслевые особенности производства; состав выпускаемой продукции (работ, услуг); технология производства; тип производства; формы специализации цехов (технологическая, предметная, предметно-технологическая с замкнутым циклом); наличие (отсутствие) незавершенного производства; потребляемые сырье и материалы; формы оплаты труда (например, повременная — затрудняет выявление ежесменных отклонений от норм по заработной плате); формы организационных структур управления.

Кроме технико-технологических и организационных особенностей производства, можно отметить влияние на формирование объектов учета затрат, а также масштаб организации, форму собственности и уровень компетентности руководителей. К внутренним факторам можно отнести также наличие филиалов и дочерних организаций, степень централизации/децентрализации управления, уровень автоматизации информационных потоков.

Среди внешних факторов, влияющих на формирование объектов учета затрат, можно выделить также уровень инфляции, спад производства, усиление конкуренции, международное сотрудничество и политическую атмосферу, факторы научно-технического прогресса.

Одним из внешних факторов является научно-технический прогресс. Его влияние на организацию учета затрат прослеживается в двух направлениях:

- появление новых информационных технологий и коммуникаций;
- появление новых материалов, технологий и техники в производстве.

В первом случае влияние данного фактора связано с тем, что в результате НТП появляются информационные технологии, позволяющие быстрее и дешевле получать детальную информацию, необходимую для принятия управленческих решений. Развитие информационных технологий позволяет детализировать объекты учета — затраты. В частности, повышение возможностей персональных компьютеров с одновременным повышением их доступности позволяет широко использовать методики анализа посредством деления затрат на постоянные и переменные. Современные информационные технологии позволяют детализировать не только такие традиционные объекты учета затрат, как подразделения, виды продукции, но и операции и действия, составляющие основы процессов, протекающих на предприятиях. Их использование приводит к тому, что снижается потребность в организации планово-экономических/учетных бюро, основными функциями которых являются обработка первичной информации и составление внутрипроизводственных сводок и отчетов.

Во втором случае факторы НТП оказывают влияние на формирование объектов учета затрат через изменение требований к подготовке информации изменившейся производственной среды.

Рассмотрим пример того, как фактор НТП производственных процессов может повлиять на смену учетных методов. В связи с ростом автоматизации производственных процессов снижается численность основных производственных рабочих. Это влечет за собой изменение в соотношении заработной платы основных производственных рабочих и расходов на обслуживание производства в пользу последних. Применяемые методы распределения расходов, собранных на счете 25 "Общепроизводственные расходы" пропорциональны заработной плате производственных рабочих. Они могут привести к искажениям себестоимости конкретной продукции. Следовательно, возникает необходимость появления нового метода распределения затрат (например, метода АВ-костинга).