

стоимости основных средств. Их следует осуществлять за счет чистой прибыли, остающейся после уплаты налоговых и неналоговых обязательств.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, считаем целесообразным закрепить в нормативных документах перечень затрат, не увеличивающих стоимости основных средств, а также порядок их списания. Это позволит совершенствовать систему бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы в Республике Беларусь.

С.Н. Козырев
БГЭУ (Минск)

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ТОВАРНЫМИ ЗАПАСАМИ ОРГАНИЗАЦИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Для организаций общественного питания товарные запасы представляют собой актив, требующий значительных инвестиций и потому являются одним из основных факторов, определяющих эффективность их использования. В связи с этим необходимо установить оптимальный размер инвестиций в запасы, которые нужны для удовлетворения спроса, и предотвратить возникновение избыточных запасов, что вызывает дополнительные расходы на их содержание.

Существует много причин для создания товарных запасов, однако основными из них являются стремление к экономической безопасности и стоимость их отрицательного уровня (дефицита). Отсутствие того или иного вида запасов приводит не только к сокращению выпуска продукции и снижению прибыли, но и к потере покупателя.

Снижение затрат на формирование и содержание товарных запасов, а также повышение эффективности их использования требуют создания в организациях общественного питания новых подходов к управлению запасами.

В настоящее время управление товарными запасами требует формирования наиболее оптимальной структуры и величины запасов, разработки гибкой системы регулирования величины запасов в условиях изменяющегося спроса и организации действенного контроля за их фактическим состоянием. Реализация этих задач осуществляется через систему управления товарными запасами, которая представляет собой комплекс мер по созданию и пополнению запасов, организацию постоянного контроля и оперативного планирования поставок.

Эффективность системы управления товарными запасами в организациях общественного питания существенно возрастает с ис-

пользованием оперативной и достоверной информации о состоянии запасов, их величине и структуре. Основным источником такого рода информации является бухгалтерский учет. Однако по мере развития организации, в условиях усиления конкуренции и нестабильности спроса для эффективного управления товарными запасами данных финансового учета становится недостаточно.

В современных условиях руководству организации требуется информация не только о состоянии запасов, но и данные, которые позволят определить оптимальный уровень запасов, наиболее полно удовлетворяющих спрос потребителей; как, когда и где следует размещать заказы; размер страхового запаса и т.д. Повышение роли своевременной, достоверной и полной информации в управлении товарными запасами способствует внедрению управленческого учета как важного элемента повышения эффективности управления организацией в целом.

С одной стороны, управленческий учет является частью информационной системы организации, с другой — представляет собой деятельность, целями которой являются обеспечение информацией руководства для принятия решений и планирования деятельности, помощь в оперативном управлении и контроле. В отличие от финансового учета данные, аккумулируемые в системе управленческого учета, являются более детальными и наглядными, предназначены для целей стратегического и оперативного управления запасами.

Применение управленческого учета в практике управления товарными запасами позволит оптимизировать их объем и структуру, ускорить товарооборачиваемость, сократить объем отвлеченных в запасы финансовых средств и потребность в складских помещениях и оборудовании, уменьшить расходы на формирование и хранение запасов, разработать оптимальный объем и период поставок. Управленческий учет в организациях общественного питания позволяет усилить контроль за сохранностью товарных запасов, что способствует сокращению потерь.

М.А. Кресик
БГЭУ (Минск)

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И НЕОБХОДИМОСТЬ ЕГО ВНЕДРЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В отечественной экономической литературе существует множество трактовок управленческого учета, что подчеркивает его значимость. Управленческий учет — понятие, заимствованное из зару-