

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-

бежной бухгалтерской теории и практики, поэтому, чтобы разобраться в его экономической сущности, следует обратиться к зарубежным литературным источникам.

Методологически и организационно учет на Западе подразделяется на *финансовый* и *управленческий*. Финансовый учет представляет собой процесс подготовки учетной информации, пользователями которой могут быть любые юридические и физические лица, в том числе и внешние по отношению к организации: менеджеры, инвесторы, кредиторы, финансовые органы и др. Управленческий учет — процесс подготовки информации, необходимой менеджерам для планирования и контроля текущей производственно-коммерческой деятельности.

Цель управленческого учета — помочь управляющим и директорам в принятии правильных решений. Финансовая учетная информация является неотъемлемой частью управления современным производством. Однако директору, предпринимателю также необходима информация о технологии, используемой в производстве, сырье, ситуации на рынке, потребностях покупателей и т.д. Эту информацию и предоставляет управленческий учет.

На Западе управленческий учет сложился в двух вариантах: *континентальном*, предполагающем самостоятельную серию счетов-экранов, дублирующих информацию на параллельных счетах финансового учета; *англо-американском*, согласно которому для целей управленческого учета счета, ведущиеся по двойной системе, не нужны. Данные управленческого учета в этом случае совершенно независимы от данных финансового учета.

Принципиальное отличие управленческого учета состоит в том, что отчетность финансового учета отражает прошлое, а цель управленческого учета — построить оптимальные (из альтернативных) балансы на ожидаемое будущее.

В таблице обобщаются различия между финансовым и управленческим учетом.

Различия между финансовым и управленческим учетом

	Финансовый учет	Управленческий учет
1	2	3
1. Потребители информации	Внешний пользователь	Различные уровни управления (только внутренние пользователи)
2. Временный аспект	Прошлые и настоящее	Настоящее и будущее
3. Сфера охвата	Вся организация	Отделы и группы
4. Единица учета	Деньги	Деньги и натуральные единицы

1	2	3
5. Характер информации	Довольно специализированный	Для использования не только бухгалтерами
6. Степень регламентации	Обязательное следование действующим законам, положениям, общепринятым принципам ведения учета	Не содержит обязательных норм и ограничений, предоставляется свобода выбора
7. Критерии информации	Объективность, убедительность	Релевантность, полезность, воспринимаемость
8. Основные акценты	Точность	Скорость предоставления
9. Периодичность предоставления отчетности	Периодически на регулярной основе	По мере надобности, по запросу руководителя; могут составляться периодически
10. Учетные счета	Система двойной записи	Не ограничен двойной записью, может использоваться любая другая система, которая удобна для руководителей
11. Обязательность ведения учета	Обязателен	Необязателен

Примечание. Источник — собственная разработка.

К сожалению, в Республике Беларусь управленческий учет понимают в очень узком смысле: в части составления калькуляции по переменным затратам. Однако задачи, решаемые в рамках управленческого учета, гораздо шире. Они включают: управление затратами организации (деление их на переменные и условно-постоянные, составление маржинальной калькуляции); анализ безубыточности производства (соотношение между затратами, объемом продаж и прибылью, определение точки безубыточности); принятие инвестиционных решений (на основе дисконтирования, коэффициента окупаемости капиталовложений); анализ возможности привлечения заемных средств (на основе финансового левериджа); бюджетирование доходов и расходов; управление денежными потоками; определение ожидаемого дохода от того или иного экономического мероприятия; составление прогноза рентабельности выпуска новых видов продукции и услуг; финансовая оценка вариантов развития организации; составление прогноза финансового положения фирмы на перспективу и др.

Таким образом, внедрение управленческого учета в деятельность организаций Беларуси будет способствовать принятию более грамотных и обоснованных управленческих решений, что, безусловно, положительно отразится на результатах хозяйственной деятельности организации.

А.О. Лабурдова
БГСХА (Горки)

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СВЕТЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Эффективное управление капиталом, активами, обязательствами, доходами и расходами собственников организаций требует полной, достоверной и оперативной учетной информации о результатах их финансово-хозяйственной деятельности. Произошедшие изменения в области реформирования сельскохозяйственных организаций, применения прогрессивных форм расчетов между хозяйствующими субъектами нашей республики и зарубежных стран, использование новых способов оценки активов и других методов, применяемых в бухгалтерском учете, ориентированных на условия рыночной экономики, предопределили требование реформирования бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Целью реформирования бухгалтерского учета является создание условий для успешного выполнения бухгалтерским учетом его функций, к которым можно отнести, в частности, и формирование информации о деятельности хозяйствующих субъектов, полезной для принятия управленческих решений. В этой связи следует отметить шаги по повышению качества, форм информации и отчетности, создаваемых на основе ведения бухгалтерского учета.

Развитие бухгалтерского учета и отчетности в данном направлении должно быть основано:

Во-первых, на независимости организации учетного процесса от какого-либо определенного вида отчетности. Принципы и требования учетного процесса к формированию бухгалтерской и консолидированной отчетности должны устанавливаться с учетом принципов и требований МСФО. Хозяйствующие субъекты должны иметь возможность формировать информацию, полученную при ведении бухгалтерского учета, таким образом, чтобы она могла ис-