

Зарубежный управленческий учет стимулирует максимальный выпуск продукции, чтобы полнее использовать дегрессию постоянных расходов и избежать непроизводительных затрат. При этом в центре внимания управления расходами находятся учет и балансировка опережения и запаздывания затрат.

Разработаны два направления воздействия на расходы: 1) преобразование постоянных расходов в переменные (ведущее к снижению накладных расходов); 2) перемещение расходов в ту производственную сферу, где гарантировано полнейшее использование излишнего потенциала.

Наибольшее распространение в учете промышленно развитых стран получили два метода управления расходами:

*управление целевыми расходами*, при котором расчет делается исходя из конкурентных рыночных цен, чтобы достичь благоприятного соотношения между полезностью для потребителя и расходами на продукт. Расходы численно меньше целевой цены продукта на размер целевой прибыли;

*планирование в нулевом базисе*, который заключается в ригидном контроле управленческих расходов. Вместо привычной процентной надбавки к уровню прошлого года необходимо абстрактно составить новую структуру статей калькуляции.

Среди основных требований к учету затрат целесообразно выделить: выявление структуры и поведения расходов во временных диапазонах; точный учет расходов на ранних стадиях создания продукта; анализ постоянных и косвенных расходов; обязательное присутствие расходов на качество; применение бухгалтерского менеджмента.

Требования к управлению расходами определяются многообразием факторов, влияющих на современный учет: появлением автоматизированного, компьютеризированного процесса конструирования и производства, контроля качества, большим вниманием к запросам потребителей, быстро меняющейся конъюнктурой рынка.

*Н.Л. Нехвядович,*  
студентка БГЭУ (Минск)

### **Учет факторинговых операций**

В современных условиях все большую популярность приобретает такая форма производственно-коммерческих отношений, как факторинг, что обусловлено необходимостью более быстрого перевода капитала из товарной формы в денежную.

Согласно п.1 “Порядка проведения банками факторинговых операций в Республике Беларусь” факторинг — это торгово-комиссионная операция, связанная с уступкой поставщиком другому лицу (фактору) права получения платежа за поставленную продукцию.

Согласно стандарту финансового учета США FASB 127 факторинг с правом на регресс отражается предприятием-поставщиком на счетах бухгалтерского учета следующим образом: уменьшением дебиторской задолженности; увеличением денежных средств; признанием кредиторской задолженности, но лишь в сумме сомнительных долгов, которые по подсчетам фирмы-поставщика не будут оплачены покупателем и будут возвращены фактором.

В Республике Беларусь учет факторинговых операций нормативными документами не регламентирован. На практике факторинг с правом регресса отражается следующим образом: д-т 51 — к-т 90 — получение денежных средств от фактора; д-т 20 — к-т 90 (76) — возникновение обязательств по уплате фактору комиссионного вознаграждения; д-т 90 — к-т 46 — частичное отражение реализации (при поступлении денежных средств фактору от покупателя).

Таким образом, в отечественной практике поставщик признает обязательство перед фактором в полном объеме полученных денежных средств (по кредиту счета 90), а момент реализации наступает лишь после поступления фактору оплаты от покупателя. При таком подходе факторинг выступает как кредитная операция.

С учетом мировой практики записи на счетах факторинговых операций с правом регресса было бы целесообразно отражать задолженность перед фактор-фирмой лишь в сумме сомнительных долгов, а моментом реализации считать факт поступления денежных средств на расчетный счет поставщика, что отразится в учете следующими проводками: д-т 90 — к-т 76 — на сумму сомнительных долгов и д-т 90 — к-т 46 — на сумму реализованной дебиторской задолженности (за исключением суммы сомнительных долгов). Такой вариант учета соответствовал бы определению факторинга и мировому опыту учета.

*Л. А. Панцевич, О. С. Бабенкова,*  
студентки БГЭУ (Минск)

### **Автоматизация финансово-хозяйственной деятельности торговых предприятий**

Рыночная экономика внесла определенные изменения в организационные формы бухгалтерского учета в торговых организациях. Система централизованного снабжения нарушилась. Возникла необходимость изыскивать новые источники товарных ресурсов, зак-

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□. □□□□□□□□.  
□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.