

## ПРОБЛЕМЫ ПОДГОТОВИТЕЛЬНОГО ЭТАПА К ВНЕДРЕНИЮ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Обязательным условием внедрения управленческого учета затрат по центрам ответственности и местам возникновения в учетную практику промышленных предприятий является проведение подготовительных работ. Автором разработана методика проведения организационно-методологических мероприятий на подготовительном этапе, сущность которой заключается в следующем:

- установление перечня мест возникновения затрат;
- разработка состава и иерархии центров ответственности;
- определение видов затрат по месту их возникновения;
- определение функциональных обязанностей, полномочий и прав руководителей центров ответственности;
- выбор (разработка) методики отражения затрат на счетах управленческого учета;
- создание информационного обеспечения управленческого учета затрат по центрам ответственности;
- разработка технологии управленческого учета затрат по центрам ответственности.

При разработке перечня мест возникновения затрат и центров ответственности используются существующие на предприятии схемы организационных структур. В зависимости от уровня обобщения учетного показателя местом возникновения одного и того же вида затрат можно считать и структурное подразделение в целом (цех), и входящее в него отдельное рабочее место. Система центров ответственности создается в виде иерархической структуры. Одним из принципов построения системы должна быть подконтрольность центров ответственности снизу вверх.

Классификатор видов затрат по каждому месту возникновения затрат и центру ответственности разрабатывается на основе отраслевых нормативных документов, регламентирующих состав затрат, который в рассматриваемом разрезе для каждого предприятия индивидуален. Важно при группировке затрат отразить необходимые для выполнения управленческих функций характеристики: направление затрат, степень их регулируемости, способ включения в себестоимость, периодичность возникновения.

В должностных инструкциях определяются функциональные обязанности, полномочия и права руководителей каждого центра

ответственности. Основная цель при этом заключается в создании четкой системы ответственности и подотчетности управленческого персонала предприятия за понесенные в центре ответственности затраты и принятые управленческие решения.

Система счетов управленческого учета должна решить проблему отражения производственных затрат, учитываемых по местам возникновения и центрам ответственности, на счетах бухгалтерского учета.

Формы и содержание регистров управленческого учета затрат и внутрипроизводственной отчетности разрабатываются на основе существующей на предприятии системы документации. При этом система претерпевает изменения: в документы вносится дополнительная информация о центрах ответственности и видах затрат, разрабатываются новые формы накопительных документов и отчетности. Предлагаем затраты по каждому центру ответственности фиксировать в специально спроектированном накопительном документе — «Ведомость учета затрат на производство по центру ответственности».

В условиях постоянно растущих требований к системе управления предприятием становится актуальной задача установления рациональных рамок внутренней отчетности и ее ограничения лишь самыми существенными. Одновременно с этим возникает и задача распределения отчетных показателей между руководителем предприятия и центрами ответственности в соответствии с их функциональной подчиненностью.

*И.В. Купещук, канд. экон. наук*

*БГЭУ (Минск)*

## **ИССЛЕДОВАНИЕ ТРУДОЕМКОСТИ ЭКСПОРТНОЙ И ИМПОРТНОЙ ПРОДУКЦИИ ОТДЕЛЬНЫХ ОТРАСЛЕЙ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА ОСНОВЕ МЕЖОТРАСЛЕВОГО БАЛАНСА**

Эффективность внешней торговли зависит от множества факторов, среди которых важную роль играет продуктивное использование трудовых ресурсов национальной экономики.

Для исследования эффективности внешнеторговой деятельности с учетом трудозатрат на производство экспортной и импортной продукции использовались данные межотраслевого баланса за 2003 г., в котором представлена информация, необходимая для расчета трудозатрат, в отраслевом разрезе.