

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 трудовых затрат на производство экспортной и импортной продукции использовались данные межотраслевого баланса за 2003 г., в котором представлена информация, необходимая для расчета трудовых затрат, в отраслевом разрезе.