

сферты к выплате за границу и получению из-за границы, а также кредитование резидентов других стран и заимствование у них кредитных ресурсов.

Отрицательное сальдо внешнего баланса товаров и услуг в значительной мере покрывается внешним заимствованием кредитных ресурсов. Вместе с тем наряду с внешним заимствованием равноправным рычагом воздействия на величину и знак внешнего баланса товаров и услуг являются также потоки первичных доходов, текущих и капитальных трансфертов за границу и из-за границы.

Сальдовая величина внешнего баланса товаров и услуг в текущих ценах однозначно определяется чистыми внешними потоками движения доходов и кредитных ресурсов из-за границы. Чистые потоки доходов из-за границы при этом определяются как разность между потоками доходов к получению и выплате за границу. Для получения балансового тождества сальдо внешнего баланса товаров и услуг и внешних потоков движения доходов и кредитных ресурсов в чистом выражении предложено вести разработку альтернативного показателя чистого внешнего кредитования (ЧВК) и чистого внешнего заимствования (ЧВЗ). Альтернативные показатели ЧВК или ЧВЗ выводятся на методологической основе разработки альтернативных балансирующих показателей национальных счетов. Альтернативные балансирующие показатели национальных счетов при этом однозначно определены и не содержат статистического расхождения.

Предложен альтернативный метод переоценки компонентов балансового тождества внешнего баланса товаров (ВБТ) и услуг в постоянные цены без нарушения балансового равновесия. В результате удалось построить устойчивое и статистически надежное динамическое уравнение ВБТ, имеющее значение в регулировании внешнеторгового сальдо с целью получения его положительной величины.

П.Я. Папковская, д-р экон. наук, профессор

БГЭУ (Минск)

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Производственный учет представляет собой систему сбора, регистрации, обобщения и обработки информации о затратах с целью контроля за ними и их распределения между отдельными объекта-

ми калькулирования. Это — органичная система, элементами которой являются непосредственно учет затрат и калькулирование себестоимости продукции.

В качестве функционирующей системы производственный учет обеспечивает рациональное управление производством, потому что учет затрат во взаимосвязи с калькулированием является одним из основных средств контроля за деятельностью хозяйственных субъектов. Данная взаимосвязь обеспечивает оптимальный выбор технологических процессов при размещении и специализации производства и является основным критерием оценки целесообразности и эффективности определенных видов продукции. Производственный учет обеспечивает возможность определения величины затрат по их видам, местам возникновения, объектам учета и калькуляции.

Производственный учет, как любая информационная система, предназначается для конкретных объектов и имеет свои границы применения. Его предметная область сосредоточена на исследовании поведения затрат. Эта цель может быть достигнута функционированием его элементов: учета затрат, выхода продукции и калькулирования себестоимости продукции.

Калькулирование, являясь составным элементом системы производственного учета, представляет собой совокупность приемов и способов экономических расчетов себестоимости продукции. Следовательно, его можно определить как заключительный этап производственного учета, предназначенный для определения фактической себестоимости продукции и принятия различных управленческих решений.

Тесная взаимосвязь между учетом затрат и калькулированием представлена их взаимозависимостью, которая проявляется в формировании соответствующей информационной базы для калькулирования и влиянии его функций на организацию учета затрат. Организация аналитического учета затрат обусловлена выбором необходимой для соответствующего производства и целей управления калькуляционной единицы.

Представленная схема взаимосвязи учета затрат и калькулирования свидетельствует о том, что каждый из них не может быть только первопричиной и в то же время — только следствием одного из них. Учет затрат может быть организован для целей калькулирования, если поставлена такая управленческая цель. В то же время калькулирование может обусловить необходимость соответствующей организации учета затрат. Это две стороны одного целого. Вот почему нет оснований считать, что они не зависят друг от друга.

Достоверность показателя себестоимости воздействует на учет затрат в направлении отражения всех производственных затрат, в

том числе — регулируемых законодательством. В то же время функция производственного учета, заключающаяся в контроле затрат в процессе производства, может быть выполнена без калькулирования.

Таким образом, конечные цели управления производственной деятельностью определяют степень взаимозависимости и самостоятельности учета затрат и калькулирования. Подобный подход к определению их взаимосвязи является исходным в понимании методов учета затрат и калькулирования.

Г.В. Савицкая, канд. экон. наук, профессор

БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ

Переход к рыночной экономике требует переосмысления многих теоретических и концептуальных аспектов бухгалтерского учета, касающихся прежде всего определения его функций и содержания в системе управления предприятием.

Одним из приоритетных направлений развития управленческих функций бухгалтерского учета является деление в нем затрат на постоянные и переменные. Это позволит определять предельные и критические уровни объема производства продукции, цены, общей суммы постоянных затрат, переменных — на единицу продукции, маржу покрытия по каждому виду продукции и в целом по предприятию и на этой основе более эффективно управлять процессом формирования затрат и финансовых результатов.

Развитию управленческих функций бухгалтерского учета будет способствовать организация планирования, учета и анализа затрат с целью повышения ответственности руководителей всех уровней за сокращение подконтрольных им затрат, активизации инновационной деятельности по изысканию резервов снижения себестоимости и оценки реального вклада каждого структурного подразделения в общий финансовый результат предприятия.

Важное значение в повышении аналитичности бухгалтерского учета имеет дальнейшее совершенствование учетной и отчетной информации о финансовых результатах деятельности предприятия. Действующий порядок учета и отчетности не отражает результата по видам деятельности (основная, инвестиционная, финансовая) и общей суммы заработанной предприятием прибыли до ее распределения, так как на счетах 91 «Операционные доходы и расходы» и 92 «Внереализационные доходы и расходы» отражаются