

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

не только процесс ее формирования, но и процесс использования: на благотворительные цели, премирование персонала, содержание объектов соцкультбыта и другие социальные программы, а также на выплату процентов за кредиты.

В результате по кредиту счета «Прибыли и убытки» отражается не вся прибыль, заработанная предприятием. По дебету данного счета отражаются только налоги из прибыли и штрафные санкции. Остальная сумма переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль» и на этом счете происходит ее распределение в фонд потребления, накопления и резервный фонд, что не соответствует международным стандартам. Согласно международным нормам на этот счет следует переносить только капитализированную прибыль, направляемую на развитие производства, сумма которой должна накапливаться год от года. В результате можно видеть, насколько увеличился собственный капитал за счет деятельности предприятия.

Сумма накопленной прибыли должна уменьшаться только в случае получения убытков в неблагоприятные годы. По действующей же методике учета она уменьшается и при ее использовании на приобретение основных средств или строительство. Соответственно на эту сумму увеличивается добавочный фонд. В итоге и данный счет не выполняет своего предназначения — показывать инфляционный прирост собственного капитала. Учитывая вышеизложенное, мы предлагаем следующий порядок отражения прибыли (см. таблицу):

Счет 99 «Прибыли и убытки»

Дебет	Кредит
Проценты за кредиты	Финансовый результат от реализации продукции (услуг)
Налоги из прибыли	Сальдо внереализационных доходов и расходов (+, -)
Использование чистой прибыли:	Прибыль от финансовой деятельности (+, -)
на благотворительность	Чрезвычайные доходы и расходы (+, -)
на социальные программы	Общая сумма прибыли отчетного периода
участие наемного персонала в прибылях	
выплату дивидендов	
Итого использовано прибыли	
Нераспределенная прибыль	

Существенные отличия данной концепции учета финансовых результатов состоят в том, что в нем достаточно развернуто отража-

ется процесс формирования и использования прибыли. Это позволит получить весь спектр показателей прибыли, необходимых как внешним, так и внутренним пользователям.

С.К. Маталыцкая, канд. экон. наук

БГЭУ (Минск)

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА В АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

В условиях развития внешнеэкономических отношений Республики Беларусь особое значение отводится развитию рынка автотранспортных услуг. От результатов и качества работы автотранспортных организаций (АТО) в целом зависит эффективность народного хозяйства. Основная задача эксплуатационных организаций автомобильного транспорта — осуществление транспортирования грузов и перемещения пассажиров.

Для эффективного и качественного процесса управления перевозочной деятельностью, организации информационно-аналитического обеспечения необходимо создать комплексную систему анализа хозяйственной деятельности АТО.

Изучение выполнения объемов перевозок и грузооборота служит отправной точкой проведения комплексного анализа всей производственно-хозяйственной деятельности АТО. В процессе анализа объема и структуры перевозок формируется система показателей, которые, с одной стороны, являются выходными данными, с другой — играют роль исходной информации для анализа таких оценочных показателей, как себестоимость, прибыль и рентабельность. Взаимосвязь «объемов производства — затрат — прибыли» позволяет давать наиболее объективную оценку для принятия управленческих решений, проведения анализа безубыточности.

Таким образом, на наш взгляд, объем перевозок является составной частью объектов управленческого анализа на автомобильном транспорте и базой для комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности организации. Исходя из того, что в большинстве АТО не используются аналитические процедуры, связанные с факторным анализом и определением резервов увеличения объемов перевозок и грузооборота, при организации системы управленческого анализа предлагается поэтапная система анализа объемов перевозок и грузооборота в АТО.