

- снижение прибыли и инвестиционной привлекательности (на первых порах затраты на экологию, включаемые в производственные издержки, неминуемо ведут к росту себестоимости, снижению прибыли, а значит, и дохода на акцию);

- сложность стоимостной оценки экологических факторов производства, их доли в общих издержках, особенно в момент принятия решения о финансировании нового проекта;

- отсутствие конкретных рекомендаций в отношении предоставления информации о природоохранной деятельности;

- к экологически опасным производствам в национальной экономике не применяется жесткая система ответственности за пользование природными ресурсами (размер экологических обязательств предприятия не соизмерим с полной стоимостью реально потребляемых им ресурсов, затратами на восстановление окружающей среды, обязательствами перед социальной сферой).

*П.В. Лебедев
БГЭУ (Минск)*

ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЛИНГА: АВТОНОМНАЯ И ИНТЕГРИРОВАННАЯ СИСТЕМЫ СБОРА УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

В системе контроллинга основной информационный массив информации формируется в рамках управленческого учета, поэтому организация управленческого учета является важной предпосылкой внедрения и успешного функционирования контроллинга.

Основным критерием при выборе системы сбора, обработки и передачи информации должно являться сопоставление выгод, которые дает эта система, с затратами на ее внедрение.

К затратам на внедрение системы относятся стоимость программного обеспечения, расходы на обучение персонала, расходы на переквалификацию и т.п. Величина этих расходов порой может быть очень существенной. Выгоду от более

сложной системы можно представить как набор управленческих решений, позволяющих успешнее достигать намеченные цели.

При выборе и определении системы следует выработать ответы на следующие пять блоков вопросов (рис.1).

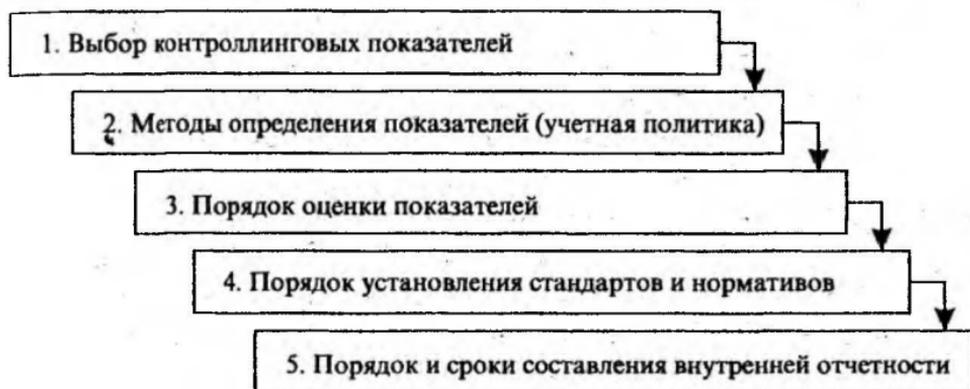


Рис. 1. Критерии выбора учетной системы

В зависимости от ответов на поставленные вопросы можно выделить два основных направления организации управленческого учета:

- организация автономной системы учета;
- организация интегрированной системы учета.

Автономная система управленческого учета предполагает определение специального отдельного плана счетов управленческого учета и порядка формирования учетной информации.

Плюсом данной системы является создание условий для сохранения коммерческой тайны о показателях предприятия. Среди безусловных минусов можно отметить трудоемкость из-за необходимости дублирования действий по накоплению первичной информации.

При *интегрированной системе управленческого учета* используется единая система счетов и бухгалтерских проводок.

В экономической литературе предлагаются различные подходы к организации интегрированной системы управленческого учета.

Так, некоторые авторы предлагают на счетах финансового учета регистрировать лишь сальдо, а обороты, показывающие хозяйственные операции, показывать в системе управленческого учета, используя для передачи данных из одной системы в другую счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Встречаются также предложения, рассматривающие возможность детализации данных управленческого учета на субсчетах финансового учета, однако сам предлагаемый порядок учета в таких случаях зачастую предполагает осуществление ряда корректировок с целью приведения учетной информации в соответствие с законодательными предписаниями к порядку ведения финансового учета (в частности, спорным представляется выявление финансового результата от реализации на счете 80, в дебет которого предлагается списывать начисленные налоги с выручки, общехозяйственные и общепроизводственные расходы).

Как представляется, основным принципом при организации учета должно быть *единство ввода информации* на основании первичных документов (в регистр, базу данных, информационную систему и т.п.). Далее, посредством различных алгоритмов обработки входной информации пользователи получают необходимую информацию в нужных разрезах на выходе (рис. 2).

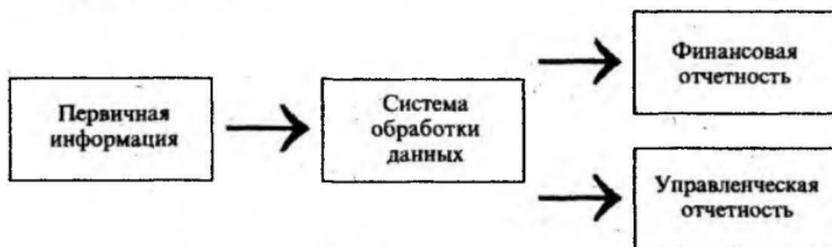


Рис. 2. Схема обработки информации

Создание интегрированной системы сбора учетной информации, позволяющей осуществлять как подготовку финансовой отчетности, так и осуществление процедур контроллинга, предполагает разработку соответствующей учетной политики и внутреннего плана счетов.

Учетная политика предприятия представляет собой выбранную совокупность способов ведения бухгалтерского учета

и установление порядка их применения в конкретной хозяйственной ситуации. Статьей 4 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» предусмотрена обязанность предприятия обеспечить при ведении бухгалтерского учета соблюдение в течение отчетного года принятой методики (учетной политики).

Способы ведения учета устанавливаются соответствующими нормативными актами. При отсутствии по конкретному вопросу нормативных документов учетная политика формируется на основе самостоятельной разработки предприятием соответствующего способа исходя из требований действующего законодательства.

Ведение управленческого учета определяется внутренней политикой предприятия и не регламентируется на уровне нормативных актов. В то же время максимально подробное описание учетных процедур в учетной политике предприятия позволит добиться большей совместимости данных финансового и управленческого учета. При этом важная роль отводится анализу необходимости, возможности и целесообразности использования нетрадиционных способов учета, под которыми следует понимать способы ведения бухгалтерского учета, прямо не предусмотренные действующим законодательством, но не противоречащие ему, обусловленные отраслевой спецификой предприятия, многопрофильной деятельностью, территориальной разобщенностью структурных подразделений, необходимостью упрощения учетных операций, поиском путей повышения финансовой устойчивости и т.п.