

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРОФИЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ЭЛЕКТРОСВЯЗИ

В организациях электросвязи при осуществлении основных (профильных) видов деятельности по оказанию традиционных услуг по приему и передаче информации, производственная деятельность сопрягается с торговой, посреднической, транспортной и другими направлениями деятельности бытового обслуживания. В данных условиях действующий в отрасли связи котловый метод учета затрат не позволяет объективно оценивать финансовые результаты от осуществления различных видов деятельности, определять себестоимость конкретных услуг, формировать адекватную тарифную и ассортиментную политику. Рыночный подход к установлению тарифов еще в большей мере обуславливает необходимость радикальных изменений в сфере производственного учета с целью разработки и внедрения специальных методов учета расходов по отдельным видам деятельности организаций связи.

Специфику отраслевого рынка электросвязи определяют особенности характера производства и приложения труда, а также производимый продукт (услуга связи). Приводимые в научной литературе примеры применения методов учета затрат требуют их адаптации к технологическим особенностям производства услуг связи. В то же время на отрасль электросвязи в полной мере распространяются положения нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность организаций отраслей материального производства.

Учет затрат на производство в традиционной учетной практике представляет собой часть общей системы бухгалтерского учета. Одной из основных задач бухгалтерского учета является «формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее финансовом положении, полученных доходах и понесенных расходах» [1]. Реализация данной учетной функции предполагает рациональную организацию аналитического учета, который предназначен для детализованного отражения объектов учета в натуральном и денежном выражении на аналитических счетах бухгалтерского учета.

Принадлежность расходов к тем или иным видам деятельности

предопределяет методики их отражения в системе счетов бухгалтерского учета. Учет расходов по профильным видам текущей деятельности организаций электросвязи организуется согласно действующему законодательству на счете 20 «Основное производство» [2]. Расходы по прочим видам текущей деятельности целесообразно отражать на счетах бухгалтерского учета детализировано по видам производств: 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию».

Формирование отдельного учета затрат по признаку отношения к видам текущей деятельности позволит принимать оптимальные управленческие решения на основе получения достоверной информации о составе расходов, связанных с различными видами текущей деятельности организаций связи: в разрезе оказываемых услуг по профильным видам деятельности и в целом по отдельным направлениям прочих непрофильных видов деятельности.

На субсчетах счета 20 «Основное производство» в разрезе оказываемых услуг связи, рекомендуется создавать уровни дополнительных аналитических позиций по отражению экономических элементов и статей затрат. В этом случае счет 20 «Основное производство» будет иметь следующее структурное построение:

1) субсчета 1-го порядка – основные виды деятельности согласно ОКЭД;

2) субсчета 2-го порядка – вид оказываемых услуг связи согласно лицензии;

3) субсчета 3-го порядка – виды экономических элементов затрат;

4) субсчета 4-го порядка – виды затрат по калькуляционным статьям.

Данные рекомендации по формированию информационной базы о произведенных затратах на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство» позволяют представить данные о профильных видах деятельности в разрезе услуг связи с подразделением затрат на экономические элементы и статьи калькулирования.

В соответствии с действующим нормативным регулированием счет 20 «Основное производство» предназначен для учета только прямых затрат. Для учета косвенных расходов в поэлементном и постатейном разрезе, нами рекомендуется использовать аналогичный порядок детализации аналитических позиций на счетах учета косвенных расходов с последующим распределением на соответствующие субсчета счета 20 «Основное производство» постатейно. Это позволит получить достоверную информацию о составе расходов, связанных с оказанием услуг

связи и обеспечить на счетах бухгалтерского учета, помимо прочих, группировку затрат по калькуляционным статьям.

Разработанная автором модель аналитического учета расходов обеспечивает создание рациональной системы управления ресурсным потенциалом организаций связи. Совершенствование методики учета затрат в организациях связи основано на необходимости выделения вспомогательных объектов учета – видов услуг и направлений деятельности, ресурсов в разрезе экономических элементов и статей затрат. Детализация рабочего плана счетов обеспечивается системой рекомендуемых к использованию дополнительных субсчетов и аналитических позиций в соответствии с требованиями нормативных положений Республики Беларусь и международных стандартов учета и отчетности. Это обеспечит формирование информационной базы с разной степенью детализации, что позволит достоверно определять величину затраченных ресурсов в разрезе отдельных объектов производственного учета.

Литература:

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 18 окт. 1994 г., № 3321-ХП; в ред Закона Респ. Беларусь от 26.12. 2007 г. № 302-З.

2. Инструкция о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011 г., № 50.

В.В. Резанович

*УО «Брестский государственный технический университет»
(Республика Беларусь, Брест)*

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНЫХ (НАДЗОРНЫХ) ОРГАНОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Вопросы эффективного применения государственного контроля остаются одними из актуальных в теории и практике. Существует немало проблем организации контрольной деятельности, свидетельствующих о ее недостаточной эффективности, основными из которых являются: – недостаточная степень методического обеспечения; – проблема планирования контрольно-ревизионных мероприятий; [1] – двоякое определение некоторых аспектов ведения бухгалтерского учета в нормативно-правовых актах, а также частое изменение законодатель-