

раций, поскольку им более привычен четко прописанный алгоритм действий. Эффективной в данном случае будет переподготовка бухгалтерских кадров (например, диплом DipIFR), а также введение в высших учебных заведениях специализированных дисциплин, посвященных международному учету. С насыщением рынка труда квалифицированными специалистами в области МСФО, обладающими необходимыми теоретическими знаниями и практическими навыками, концепция применения профессионального суждения также станет понятной и позволит более качественно и оперативно составлять финансовую отчетность.

Очевидно, что долгосрочные выгоды от применения МСФО перевесят затраты, связанные с переходом на них. Отчеты, подготовленные в соответствии со стандартами, понятными всем инвесторам, кредиторам, фондовым биржам и органам регулирования, помогут привлечению финансовых средств на международном рынке, облегчат процесс приватизации, поднимут на новый уровень отечественную экономическую школу, повысят инвестиционную привлекательность государства.

Литература

1. Об утверждении методических рекомендаций о порядке трансформации отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий международным стандартам финансовой отчетности, и перечня организаций, обязанных составлять бухгалтерскую отчетность, соответствующую международным стандартам финансовой отчетности: приказ М-ва финансов Респ. Беларусь, 14 февр. 2008 г., № 48: в ред. приказа от 12.12.2008 г. // Консультант Плюс: Беларусь, Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2010.

2. О составлении и представлении Национальным банком Республики Беларусь, банками Республики Беларусь финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 27 сент. 2007 г., № 185: в ред. постановления от 27.01.2010 г., № 7 // Консультант Плюс: Беларусь Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2010.

А.А. Токманцев

*Уральский государственный экономический университет
(Екатеринбург, Российская Федерация)*

МЕСТО УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМ СУБЪЕКТОМ

В современных рыночных условиях руководители организации, принимая управленческие решения, должны основываться на полной и

достоверной информации, связанной с их деятельностью. Для получения такой информации необходимо формирование процесса учетно-аналитического обеспечения управления, адаптированное под конкретный хозяйствующий субъект.

Учетно-аналитическое обеспечение управления хозяйствующим субъектом представляет собой процесс формирования и обработки информационных потоков, поступающих из различных учетных и неучетных подсистем рассматриваемого субъекта и подлежащих дальнейшей аналитической обработке для конечного предоставления готовой информации органу управления при принятии обоснованных управленческих решений. Весь процесс учетно-аналитического обеспечения можно представить в виде следующей схемы (рис. 1):

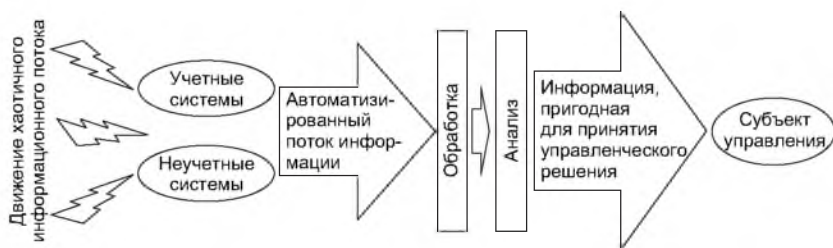


Рис. 1. Процесс учетно-аналитического обеспечения

Хаотичный информационный поток — это различная информация, которая прямым или косвенным образом относится к деятельности организации. Данная информация регистрируется в различных учетных и неучетных подсистемах, в результате чего превращается в автоматизированный поток информации, пригодный для обработки и анализа.

Процесс учетно-аналитического обеспечения основан: на информации учетных подсистем, регулируемых государством; информации учетных подсистем, механизм которых устанавливается и регулируется предприятиями; информации внешней неучетной среды. Каждая из учетных и неучетных подсистем образует информационный поток, содержащий разнобразную информацию по специфике, детализации и назначению.

После регистрации информации начинается процесс обработки и анализа учетных данных. Данный этап основан на методиках различных видов анализа (финансовый, управленческий, налоговый, технико-экономический, статистический). Результатом данной стадии учетно-аналитического обеспечения является формирование упорядоченного информационного потока, пригодного для принятия конкретных управленческих решений.

Для правильной организации аналитической обработки информации и выбора вида анализа необходимо выделить аспекты учетно-аналитического обеспечения: информационный, временной, целевой, про-

странственный (рис. 2). Сочетание различных признаков каждого из аспектов требует использования определенных видов информации и анализа. В результате получается готовый информационный продукт, отвечающий своим задачам, имеющий свою структуру и направление использования.

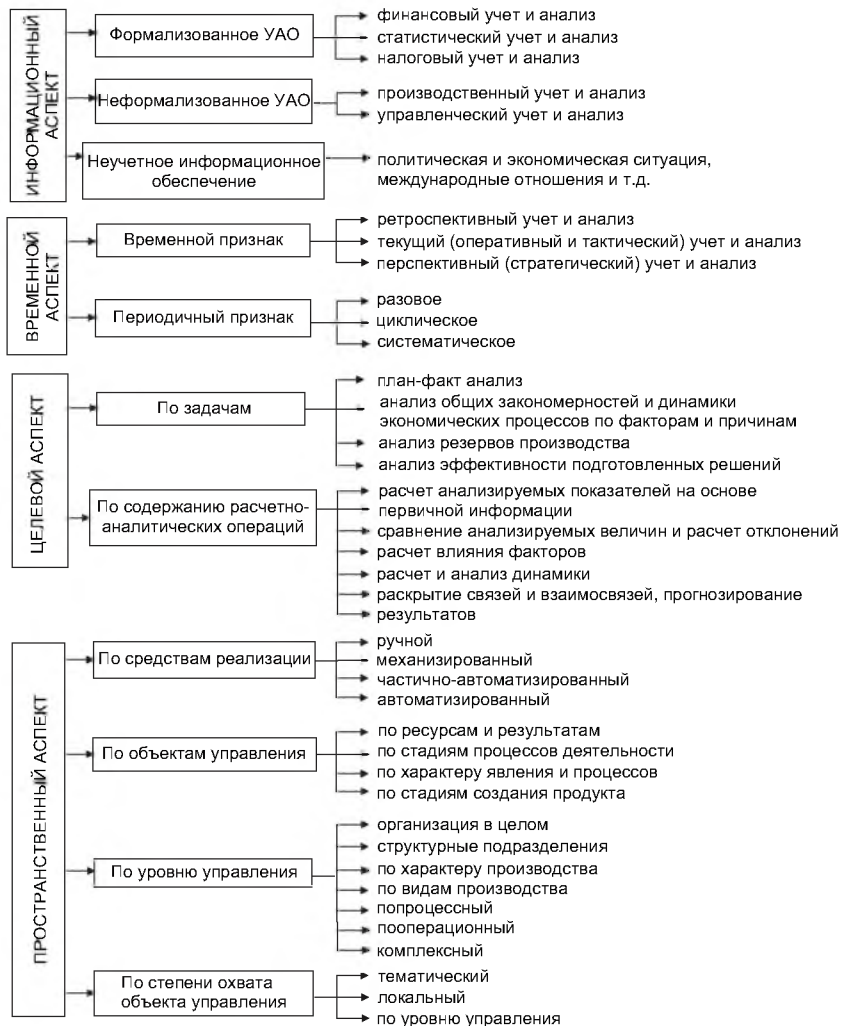


Рис. 2. Классификационные признаки учетно-аналитического обеспечения

Цель учетно-аналитического обеспечения — предоставление аналитически обработанной информации управленческому аппарату, но задачи, структура, содержание и методы анализа всегда зависят от задач, определяемых управлением. Поэтому для совершенствования качества управления хозяйствующим субъектом необходимо постоянное совершенствование формирования потока информации и его аналитической обработки.

Литература

1. *Бороненкова, С.А.* Экономический анализ в управлении предприятием / С.А. Бороненкова. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 224 с.

Е.С. Харченко

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОСВЕННЫХ (НАКЛАДНЫХ) РАСХОДОВ МЕТОДОМ ACTIVITY BASED COSTING (ABC)

Одной из проблем, возникающих в процессе калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), является выбор метода распределения косвенных (накладных) расходов. Применяемые в организации принципы распределения накладных расходов напрямую влияют на принятие руководством управленческих решений в части целесообразности выпуска той либо иной продукции. Неправильное распределение косвенных затрат на продукты и услуги приводит к завышению или занижению их себестоимости, а следовательно, к неправильному определению доли каждого продукта в суммарной прибыли предприятия, дает недостоверную информацию о рентабельности продуктов и влечет за собой ошибочное представление о стратегическом развитии компании.

Традиционный подход к распределению косвенных расходов является наиболее простым, но, к сожалению, зачастую недостоверным. Пропорциональное распределение накладных расходов относительно какой-либо выбранной базы распределения (например, зарплата производственных рабочих, объем реализованной продукции) является приближенным и, как правило, искажает реальную себестоимость объектов учета. Например, коммерческие расходы принято распределять относительно стоимости реализованной продукции, тогда как в действительности расходы по продаже единицы дорогого товара не обязательно будут выше, чем расходы по реализации единицы дешевого.

Более популярной альтернативой традиционному распределению косвенных расходов является учет затрат и калькулирование себестоимости методом Activity Based Costing (ABC).

Метод ABC — это способ распределения косвенных расходов по продуктам и услугам в зависимости от объема ресурсов, требуемых на каждом из этапов производства и реализации, т.е. каждая составляющая