

М.Е. Боровская, ст. преподаватель
БГТУ (Минск);
Н.М. Дорошкевич, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

К ВОПРОСУ О РАЗРАБОТКЕ МЕТОДОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Основная цель внедрения системы управленческого учета на предприятии — обеспечение руководства предприятия максимально точной информацией, необходимой для эффективной деятельности. Внедрение управленческого учета должно осуществляться в несколько этапов, одним из которых являются разработка методов управленческого учета затрат и калькуляция себестоимости продукции. Первым шагом является классификация затрат для целей управленческого учета (разделение затрат на прямые и косвенные, постоянные и переменные, производственные и затраты периода). При этом производственные затраты включают в себестоимость продукции и после реализации продукции показывают в балансе как активы и переводят в разряд расходов на счете прибылей и убытков, а непроизводственные расходы включают в затраты за период и учитывают как расходы на счете прибылей и убытков за текущий отчетный период. Вторым шагом является определение места возникновения затрат, т.е. определение центров затрат и ответственности. например, для организации центра учета “Бухгалтерия” необходимы следующие затраты: канцелярские расходы, оплата труда работников бухгалтерии, налоги на оплату труда, командировочные расходы и т.д. После того как затраты предприятия определены и классифицированы, необходимо провести их анализ и оперативный контроль за изменением, определить возможности нормирования отдельных видов затрат. Применение нормативной себестоимости предполагает использование нормативов затрат, рассчитанных на основании расходов за предыдущие отчетные периоды. Это позволит составлять бюджеты, определять отклонения от норм, а также упрощать оценку запасов.

Одним из важных элементов управленческого бухгалтерского учета является калькулирование себестоимости продукции. В управленческом учете себестоимость формируется для получения полной информации о затратах предприятия и управления ими. Формирование себестоимости производится по статьям калькуляции, перечень которых устанавливается на предприятии исходя из

его потребностей. Калькулирование лежит в основе оценки выполнения принятого предприятием или центром ответственности плана. Оно необходимо для анализа причин отклонений от плановых заданий по себестоимости. Данные фактических калькуляций используются для последующего планирования себестоимости, обоснования экономической эффективности внедрения новой техники, проведения мероприятий по повышению качества продукции. Калькулирование является основой трансфертного ценообразования. Трансфертная цена применяется при коммерческих операциях между подразделениями одного предприятия. Группировка затрат по статьям калькуляции предназначена для определения плановой и фактической себестоимости отдельных видов продукции и всей продукции предприятия в разрезе калькуляционных статей. В зависимости от поставленной управленческой задачи могут использоваться методы учета на основе полных, а также только переменных затрат.

О.Н. Будникова, ассистент
ГГУ им. Ф. Скорины (Гомель)

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В настоящее время отечественные организации при переходе на международные стандарты финансовой отчетности столкнулись с проблемой правильной и адекватной оценки финансовых результатов деятельности в условиях существенных различий в правилах бухгалтерского и налогового учета. Показательным в этом отношении является обобщение и оценка опыта зарубежных компаний, использующих механизм отложенного налогообложения в качестве одного из направлений решения указанной проблемы. Его суть состоит в исчислении и отражении в финансовой отчетности разниц, возникающих при определении результатов деятельности компаний в условиях применения различных правил расчета показателей прибыли в бухгалтерском и налоговом учете.

Рассматривая возможность использования механизма отложенного налогообложения в Республике Беларусь, необходимо отметить следующее. В учетной практике отечественных организаций прибыль, рассчитанная для целей налогообложения (налогооблагаемая прибыль), и прибыль, определяемая в системе бухгалтерского учета (бухгалтерская прибыль), могут отличаться. Разница между ними