

РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ СЧЕТОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Учет затрат по центрам ответственности при внедрении в учетную практику предприятий предполагает использование системы счетов управленческого учета, которая должна решить задачу отражения производственных затрат, учитываемых по местам возникновения и центрам ответственности, на счетах бухгалтерского учета.

В стадии обсуждения в экономической литературе находятся две следующие концепции: 1) использование принципа двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского и управленческого учета; 2) использование специальных регистров (сводных ведомостей) и расчетов матричной формы.

По нашему мнению, наиболее перспективным в условиях управленческого учета затрат является первый метод. В его пользу говорят следующие факторы:

- план счетов как средство группировки затрат позволяет разработать гибкую систему кодирования для мест возникновения затрат и центров ответственности;
- существуют возможности углубления аналитики путем введения в коды дополнительных признаков группировки;
- достигается необходимая степень детализации центров ответственности;
- обеспечивается систематизация затрат по уровням подчиненности центров ответственности;
- создаются предпосылки автоматизации учета.

Нами разработана система счетов управленческой бухгалтерии, обеспечивающая систематизацию производственных затрат по центрам ответственности на специальных счетах. Структура счета включает основной счет и субсчет. В качестве основного счета был использован счет 20 "Основное производство". Это объясняется тем, что затраты на производство в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета первоначально отражаются на нескольких счетах — 20, 21, 23, 25, 26, 28. После процедуры распределения косвенных затрат они собираются на счете 20. К счету 20 добавлен субсчет. Принадлежность центра ответственности к какойлибо группе отражается первой цифрой субсчета. Виды центров ответственности определены второй и третьей цифрами субсчета.

Для центров ответственности основного производства машиностроительного предприятия используются следующие коды: 20/101—

цех роликовых подшипников, 20/102 — цех шариковых подшипников, 20/103 — термический цех; для центров ответственности вспомогательного производства: 20/201 — отдел главного энергетика; для центров ответственности технической подготовки производства: 20/301 — отдел главного конструктора, 20/302 — отдел главного технолога; для центров ответственности административного управления: 20/401 — бухгалтерия, 20/402 — администрация и др.

Предлагаемая методика отражения производственных затрат по центрам ответственности на счетах управленческой бухгалтерии представлена в таблице.

Отражение хозяйственных операций по учету производственных затрат на счетах управленческой бухгалтерии

№ операции	Содержание операции	Корреспондирующий счет		Сумма, тыс.р.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Отпущены материалы:				
1.	- в термический цех на производство	20/103	10	880 000
		20	20/103	
2.	- на обслуживание производственного процесса термического цеха	20/103	10	240 000
		25	20/103	
3.	- на нужды отдела главного технолога	20/302	10	62 000
		26	20/302	
Начислена заработная плата:				
4.	- основным производственным рабочим термического цеха	20/103	70	684 000
		20	20/103	
5.	- администрации термического цеха	20/103	70	19 000
		25	20/103	
6.	- работникам отдела главного технолога	20/302	70	58 000
		26	20/302	
Произведены отчисления на социальное страхование:				
7.	- основным производственным рабочим термического цеха	20/103	69	239 400
		20	20/103	

1	2	3	4	5
8.	- администрации термического цеха	20/103	69	6 600
		25	20/103	
9.	- работникам отдела главного технолога	20/302	69	20 300
		26	20/302	
Начислена амортизация:				
10.	- на основные средства термического цеха	20/103	02	450 000
		25	20/103	
11.	- на основные средства заводу управления	20/402	02	360 000
		26	20/402	

В отличие от сложившейся практики группировки затрат по местам их формирования новые счета, построенные на основе счета 20 "Основное производство", отражают затраты по группам и видам центров ответственности посредством субсчетов. Это позволит затраты центров ответственности аккумулировать на одном счете, по мере совершения хозяйственных операций.

В.В. Мороз, ассистент
БГЭУ (Минск)

ОЦЕНКА И АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Одно из условий конкурентоспособности региона — стабильно успешная хозяйственно-экономическая деятельность отдельных субъектов хозяйствования. Устойчивое финансовое положение организации является следствием умелого управления совокупностью всех производственно-хозяйственных факторов, влияющих на результаты деятельности. В теории финансового анализа не существует единого мнения о сущности понятия "финансовая устойчивость", нет единого понимания того, каким именно набором показателей характеризуется эта категория. Чаще всего отождествляют понятия "финансовая устойчивость" и "платежеспособность". Платежеспособность является необходимым условием финансовой устойчивости, но не достаточным.

В настоящее время нет единого подхода к оценке не только финансовой устойчивости организации, но и ее платежеспособности.