

личных видов ресурсов и т.д.) и социальных (уровень и динамика заработной платы, квалификации, образования и т.п.) показателей — обобщенных и по видам деятельности. Завершающим этапом является разработка методологии анализа, позволяющей выявлять имеющиеся резервы роста эффективности хозяйствования, основанные на комплексном подходе. Такая организация анализа, возможно, представляется сложной и излишне детализированной, однако она поможет обеспечивать конкурентоспособность, эффективное функционирование и развитие.

В.И. Цуркану, д-р экон. наук
Молдавская экономическая академия (Кишинев)

ГРУППИРОВКА РАСХОДОВ ПО ФУНКЦИЯМ ИЛИ ПО ЭЛЕМЕНТАМ — ЧТО ЛУЧШЕ?

Международный стандарт бухгалтерского учета (МСБУ) 1 “Представление финансовой отчетности” рекомендует два варианта группировки расходов операционной деятельности для составления отчета о финансовых результатах — по функциям и по элементам, структура которых следующая:

Группировка по функциям	Группировка по элементам
Доход от продаж	Доход от продаж
Себестоимость продаж	Другие операционные доходы
Валовая прибыль	Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции
Другие операционные доходы	Капитализация строительных работ
Коммерческие расходы	Материалы
Административные расходы	Заработная плата с отчислениями
Другие операционные расходы	Амортизация
Прибыль операционной деятельности	Услуги со стороны
	Другие расходы

Страна, которая признает МСБУ, выбирает один из указанных вариантов и включает в местные нормативные акты по бухгалтерскому учету.

Республика Молдова, как и большинство стран, принадлежащих к так называемой англо-саксонской системе учета, выбрала первый вариант. Страны континентальной системы учета, включая и Францию, при составлении отчета о финансовых результатах придерживаются второго варианта.

Следует отметить, что каждый из приведенных вариантов имеет свои преимущества и недостатки. При группировке расходов по функциям рассчитывается такой важный показатель, как валовая прибыль, который дает возможность исчислить рентабельность производства, выявить размер коммерческих, административных и других расходов периода (которые покрываются доходом от продаж) и определить результат операционной деятельности.

Однако на макроэкономическом уровне требуется определить внутренний валовой продукт, а на базе такой группировки это сделать невозможно. Поэтому статистическим органам представляется форма, в которой расходы перегруппированы по элементам (в Молдове — это форма 5 с). Процедура перерасчета довольно сложна, да и содержание самой формы трудночитаемо, а достоверность данных труднопроверяема, так как туда включаются расходы не только основной, но и других видов деятельности (например, строительных работ, осуществляемых хозяйственным способом, и др.).

В странах, применяющих второй вариант, группировка расходов по элементам позволяет легко определять добавленную стоимость, а соответственно и ВВП на базе отчета о финансовых результатах. Но в данном случае, наоборот, необходимо дополнительно производить расчеты перегруппировки расходов для определения валовой прибыли и других показателей. Во Франции, например, для этого составляют специальную таблицу.

Таким образом, любой из вариантов не удовлетворяет требованиям всех пользователей информации по получению в системе бухгалтерского учета требуемых показателей для анализа и обобщения на макроуровне.

Поэтому, учитывая возможности ПЭВМ, мы предлагаем составить матрицу группировки расходов, которая может быть использована в условиях стран, использующих группировки расходов по функциям и применяющих их группировку по элементам.

Матрица расходов предприятия (у.е.)

Элементы расходов Расходы по функциям	Сырье и материалы	Зарплата с отчислениями	Амортизация	Внешние услуги	Итого
1	2	3	4	5	6
Себестоимость продаж	18 000	13 000	5000	4000	40 000
Коммерческие расходы	500	700	200	600	2 000

1	2	3	4	5	6
Общие и административные расходы	1 500	2 300	1200	1000	6 000
Другие операционные расходы	300	200	100	400	1 000
Расходы других видов деятельности	4 700	3 800	1500	1000	11 000
Всего	25 000	20 000	8000	7000	60 000

Составлять такую таблицу не представляет трудностей независимо от применяемого варианта в данной стране.

И.В. Цыкунов, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

ФОРМИРОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ТАМОЖЕННЫМ ПЛАТЕЖАМ В УСЛОВИЯХ АВТОМАТИЗАЦИИ

Управленческая отчетность — это взаимосвязанный комплекс фактических, плановых, прогнозных показателей, отражающих все аспекты деятельности организации.

В отличие от бухгалтерской отчетности, ориентированной на внешних пользователей, управленческая отчетность предназначена для самой организации в лице руководителей всех уровней. При этом оперативные управленческие решения принимаются на низшем уровне на основании первичной или минимально консолидированной информации. К высшим уровням управления объем информации сокращается, а ответственность (значимость) принимаемых решений увеличивается. В соответствии с этим формирование управленческой отчетности должно отвечать потребностям управления на каждом уровне руководства организацией. Значительное влияние на данный процесс оказывает информационная насыщенность современных подходов к организации учета на предприятии. К сожалению, в настоящее время научные разработки по управленческому учету и анализу носят в основном абстрактный теоретический характер без должной прикладной привязки к специфике отдельных отраслей хозяйства и органов управления.