

В немецком государстве профессия аудитора пользуется большим спросом. К ней предъявляются следующие требования: университетское образование в области экономики или права, опыт работы в сфере бухгалтерского учета – 5 лет, из них 4 года – в области аудита, успешная сдача экзаменов. Строгие правила, предъявляемые к бухгалтерам, снижают число представителей этой профессии: сейчас их около 7 тыс. на 8 млн человек населения.

Директивы Европейского союза существенно увеличили число немецких компаний, которые должны быть проверены аудиторами. В связи с этим существует опасение, что аудиторские проверки, проведенные менее квалифицированными специалистами, будут недостаточно качественными согласно действующим в Германии правилам. Поэтому должен быть найден компромисс, позволяющий снизить квалификационные требования к этой профессии.

В Швеции аналогом американского института AICPA является организация FAR. В 1989 г. также был создан Совет по финансовой отчетности FRC, который занимается разработкой стандартов учета. В Совет FRC входит 9 временных членов, представляющих бухгалтерскую профессию, промышленность и Правительство. Учетные стандарты не носят принудительный характер, однако в последнее время их роль возросла. В Швеции существует Ассоциация независимых аудиторов, принявшая специальный кодекс правил поведения аудитора. Например, проявлять себя достойным доверия, требуемого профессией; выполнять обязанности объективно, независимо от интересов клиента; учитывать законные интересы собственников и государства; не пытаться получить заказы путем непосредственного обращения к клиентам.

Можно отметить, что профессия бухгалтера за рубежом требует профессионализма в своей сфере, а также соблюдения этических кодексов, жестко регулируемых государственными органами.

Нам, будущим специалистам, полезно изучить те стандарты, принципы и методики ведения учета, которые практикуются в зарубежных странах, с целью более глубокого понимания тех концепций, на основе которых базируется эффективный рыночный бухгалтерский учет.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КРС

Т. Николаенко

Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, Горки

Рассматривая систему затрат на производство, мы сталкиваемся с проблемой распределения затрат на производство. Для того, чтобы учет затрат производства обеспечивал точное исчисление себестоимости продукции, важно обоснованно установить объекты учета и затрат производства. Составление достоверных калькуляций себестоимости продукции КРС является важнейшей задачей бухгалтерского учета, решение которой зависит от того, насколько правильно отражены затраты, связанные с ее производством.

Чтобы не допустить искажения себестоимости прироста живой массы скота, переведенного в основное стадо, считаю, прибавку в весе нетелей до седьмой стельности и затраты на их содержание относить только на молодняк КРС. А перед отелом нетелей следует переводить в основное стадо, и затраты на их содержание и полученный от них приплод учитывать на счете «основное стадо».

При ведении бухгалтерского учета по всем возрастным группам исчисляется средняя себестоимость, за которой скрывается отклонение по содержанию взрослых групп животных. При исчислении себестоимости продукции КРС перерасход средств на центнер продукции, допущенный по содержанию одних возрастных групп, перекрывался экономией за счет других возрастных групп. В результате, учет затрат на производство продукции теряет свое контрольное значение.

Весьма важно определять, в каком возрасте животные наилучшим образом окупают полученную продукцию корма и другие затраты. Однако учет затрат дает сведения по возрастным группам и откормочному поголовью в целом. Объединение в одну группу учета затрат на получение продукции по всему молодняку КРС и откормочному поголовью было бы оправдано, если бы животные в любом возрасте давали равный прирост при одинаковом рационе кормления.

Сокращение аналитических счетов по учету затрат и выходу продукции снижает достоверность показателей учета, значительно уменьшает информацию о процессах производства, лишает возможности вскрывать все недостатки и находить резервы производства. Поэтому предлагаю по счету 20 «основное производство» открывать субсчета по объектам аналитического учета – видам и технологическим группам животных «основное молочное стадо», «КРС на выращивании и откорме». Но для полного бухгалтерского учета недостаточно информации, сгруппированной только по счету и субсчетам, поэтому необходим аналитический учет, означающий, что по каждому счету или субсчетам можно организовать учет и получать производство продукции в разрезе центров ответственности: по норме, фактически (с выделением отклонений), по статьям затрат.

Необходимо находить и использовать резервы сокращения затрат на производство. Бухгалтерский учет должен обеспечить системный контроль за правильным использованием кормов, сырья и материалов, фонда заработной платы (оплаты труда). Совершенствование учета расходов газа, воды, топлива и электроэнергии решается за счет установки приборов учета на каждом участке. Также следует рассчитать резерв снижения себестоимости мяса за счет экономии расходов по статьям «корма», «затраты по организации производства продукции».

Все вышеизложенное позволит улучшить организацию учета и исчисление себестоимости продукции КРС.