

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СТРОЙИНДУСТРИИ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА НОВЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

Создание конечной строительной продукции предприятиями стройиндустрии является процессом, характеризующим взаимодействие звеньев сложной иерархической структуры производственных единиц. Деятельность каждого подразделения оказывает влияние на показатели работы объединения в целом. При этом организации, входящие в состав данной системы, являются юридически самостоятельными, что усложняет контроль за созданием продукции. Деление затрат между генподрядчиком и субподрядчиком препятствует определению реальной величины себестоимости. В связи с этим встает вопрос не только об определении уровня затрат, но и разработки эффективной системы учета издержек.

На строительных предприятиях основу информационной системы составляет учет. Длительное время учет ориентировался на обобщение данных для составления отчетности и предоставления информации внешним потребителям. Данные бухгалтерского учета не могут обеспечить потребности руководителей в оперативной информации для принятия управленческих решений в целях внесения корректив в текущую деятельность предприятия. Получение такой информации обеспечивает система управленческого учета.

В настоящее время осуществляется внедрение Международных стандартов финансовой отчетности в белорусскую практику. Одним из его проявлений является разработка нового Плана счетов. Необходимо отметить, что новый План счетов во многом согласуется с Планом счетов, введенным в действие в Российской Федерации в 2002 г.

Новый план счетов финансово-хозяйственной деятельности имеет потенциальные возможности для организации управленческого учета на предприятии. Информация о расходах формируется на счетах 20—29 (предназначенных для учета затрат по статьям затрат) и на счетах 30—39 (для учета по элементам затрат).

Предлагается использовать две методики учета затрат: с использованием только счетов 20—29 или отражая информацию на счетах 20—39. Последняя методика предлагает согласование данных управленческой и финансовой бухгалтерии. Выбор методики зависит от особенностей деятельности предприятия, структуры, организации управления.

Взаимосвязь между двумя группами счетов предполагается осуществлять с помощью специальных отражающих счетов-экранов: счет 27 “Распределение общих затрат” и счета 37 “Отражение общих затрат”. В конце отчетного периода затраты, собранные на счетах 30—34, списываются в дебет счета 37, а затем с кредита счета 37 в дебет счетов 20 “Основное производство”, 23 “Вспомогательные производства и хозяйства” либо с кредита счета 37 в дебет счета 27. В первом случае распределение затрат производится на счете 37, во втором — на счете 27. Выбор метода напрямую зависит от объема производства и масштаба организации.

Таким образом, необходимо отметить, что в целом изменение методики учета затрат в связи с переходом на новый План счетов отвечает требованиям Международных стандартов, однако следует учитывать тот факт, что механическое копирование новой методики должно адекватно соответствовать и особенностям учета в Республике Беларусь. Международные стандарты разработаны на основе англо-американского подхода, ориентированного на отсутствие жестких ограничительных правил, регулирующих хозяйственную деятельность организации. В связи с этим необходимо предварительно разработать условия, позволяющие максимально гармонизировать финансовый и налоговый учет исходя из национальных учетных принципов, отвечающих значительной роли государства в управлении экономикой.