

Моисеева О. П.
БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Определение соответствия между местами возникновения затрат и центрами ответственности является одной из задач организации управленческого учета затрат. Существует несколько вопросов, в частности: в каких случаях структурное подразделение предприятия (участок, цех, отдел) считать местом возникновения затрат, а в каких – центром ответственности. Однозначного ответа на этот вопрос дать нельзя, так как специфика управленческого учета предполагает большую самостоятельность в выборе степени ответственности производственных структур за произведенные ими затраты. В то же время, можно сформулировать некоторые общие методические рекомендации, уменьшающие отмеченную выше неопределенность и способствующие эффективной организации управленческого учета затрат в разрезе центров ответственности:

- место возникновения затрат – это учетная структурная единица, содержащая информацию о затратах. Наименьшей структурной единицей, не подлежащей делению, является рабочее место члена трудового коллектива – учетное рабочее место;
- место возникновения затрат является первоисточником затрат;
- центр ответственности – это одно или группа мест возникновения затрат, имеющих ответственное лицо с правами контроля и управления затратами;
- принципиальное отличие мест возникновения затрат от центров ответственности состоит в том, что места возникновения затрат существуют объективно, а центры ответственности назначаются;
- затраты по каждому месту возникновения затрат фиксируются в специально спроектированном документе для последующей аккумуляции затрат по центрам ответственности.

Организация управленческого учета затрат по центрам ответственности требует проведения таких мероприятий, как:

- установление перечня мест возникновения затрат;
 - определение состава затрат по каждому месту возникновения затрат;
 - разработка уровней и центров ответственности по каждому виду затрат для каждого места возникновения затрат;
 - проектирование формы «карточки учета затрат по месту возникновения»;
-

- разработка технологии заполнения и обработки «карточек учета затрат по месту возникновения».

Практическая реализация учета затрат по данной методике особенно эффективна в условиях автоматизации управленческого учета. Организация в центрах ответственности автоматизированных рабочих мест (АРМ), позволяет осуществить автоматизированное ведение карточек учета затрат по месту возникновения и интеграцию сведений о затратах с информационной базой управленческого учета.

*Морозов П. Е.
БГЭУ (Минск)*

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Различают следующие уровни оценки инвестиционной привлекательности: микроуровень, макро/мезоуровень, мегауровень.

Базовым является микроуровень, который предполагает оценку инвестиционной привлекательности предприятия, компании. Несмотря на значительное влияние факторов, рассматриваемых на вышестоящих уровнях оценки, именно от предприятия зависит его конечная инвестиционная привлекательность и способность привлечения инвестиционных ресурсов.

Кроме уровней оценки, значительную роль при анализе инвестиционной привлекательности играют факторы, на основании которых и выявляется конечный результат. При описании методик оценки инвестиционной привлекательности наиболее часто выделяют группу факторов, основывающихся на финансовом состоянии предприятия. Следующей по частоте упоминания в различных методиках является группа факторов, основывающаяся на оценке производственного и маркетингового потенциала предприятия. Представляет интерес и группа факторов, характеризующая кадровый потенциал предприятия.

Ряд факторов, названные нами структурными, таких как форма собственности и организационно-правовая структура предприятия, уровень информационной открытости, положение на рынке, стоимость основных фондов предприятия, урегулированность вопросов собственности на предприятии, участие в работе на рынке ценных бумаг, опыт предыдущего инвестирования в это предприятие также важны для оценки.