

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Поскольку себестоимость является одним из важнейших показателем, характеризующим деятельность организации, одним из слагаемых формирования финансового результата хозяйственной деятельности, то нельзя не обратить внимание на совершенствование учета затрат как на объективную предпосылку их снижения.

На сегодняшний день организации при определении затрат, включаемых в себестоимость, руководствуются Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденными Министерством экономики Республики Беларусь 26 января 1998 г. № 19-12/397, статистики и анализа Республики Беларусь 30 января 1998 г. № 01-21/8, финансов Республики Беларусь 30 января 1998 г. № 3, труда Республики Беларусь 30 января 1998 г. № 03-02-07/300 с последующими изменениями и дополнениями и рядом других документов. При их критическом рассмотрении становится очевидным, что существующая нормативная база не способна удовлетворить требования новых условий хозяйствования.

Не выдерживают критики как структура Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), так и их содержание. Также проблемной является оценка многих видов имущества предприятия, как последующих составляющих себестоимости. В зависимости от проводимой фискальной политики они или увеличивают, или уменьшают свою стоимость. Обилие нормативных документов, регулирующих формирование себестоимости, затрудняет их учет, приводит к различным ошибкам в исчислении себестоимости продукции (работ, услуг), а вольное трактование их терминов приводит к разночтениям, недопустимым в мировой практике ведения бухгалтерского учета.

Основываясь на вышеизложенном, необходимо отметить, что совершенствование учета затрат должно носить комплексный характер.

Анализ литературных источников позволяет сделать вывод, что совершенствование учета затрат целесообразно проводить в двух направлениях: совершенствование нормативной базы и методологии учета затрат. При совершенствовании нормативной базы можно выделить следующие этапы:

отразить в нормативном документе (стандарт или положение) основную терминологию и в дальнейшем ее придерживаться;

пересмотреть структуру и содержание Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), с целью упрощения их восприятия и совершенствования;

усовершенствовать учет и оценку материальных ресурсов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, основных средств, в частности, четко определить период включения материальных затрат в себестоимость производимой продукции (работ, услуг);

усовершенствовать распределение общепроизводственных расходов с целью уменьшения трудоемкости работы и получения более объективного показателя себестоимости;

уменьшить нагрузку на нормирование затрат для упрощения учета затрат и получения объективного показателя себестоимости;

объединить содержание приказов, положений и других нормативных документов в едином документе с целью упрощения их восприятия.

В области совершенствования методологии учета затрат необходимо: отказаться от калькуляционного принципа калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) на уровне структурных подразделений с последующим внедрением системы учета затрат “директ-костинг” в структурные подразделения как в центры ответственности;

реализовать производственный учет в целом по предприятию в разрезе объектов учета затрат и исчислением полной фактической себестоимости производимой продукции.

<http://edoc.bseu.by/>

*Д.В. Папковская
БГЭУ (Минск)*

КЛАССИФИКАЦИИ СЧЕТОВ В ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ РАЗВИТИЕ

Счет как один из элементов метода бухгалтерского учета представляет собой способ отражения хозяйственных операций по экономически однородным объектам активов и обязательств на основе носителей информации. Для уяснения сущности отражаемых на счетах хозяйственных операций вся совокупность счетов бухгалтерского учета классифицируется по определенным признакам. Основными классификациями, признанными действующей отечественной системой бухгалтерского учета, являются классификации счетов по экономическому содержанию, а также по назначению и структуре.

Анализ литературных источников по вопросам организации текущего обобщения хозяйственных операций на счетах позволяет сделать вывод о том, что действующая отечественная классификация счетов является достаточно сложной и не в полной мере согласуется с требованиями составления бухгалтерской отчетности. Так, выделение такой самостоятельной категории как активно-пассивные счета не соответствует характеру отражаемых в отчетности показателей. К тому же используемые в учетной практике счета для учетов расчетов являются так называемыми “активно-пассивными” в зависимости от характера отражаемых на них хозяйственных операций.

Для упрощения бухгалтерских записей, а также доступности в понимании сущности и назначения счетов целесообразно всю совокупность счетов разделить на две группы: постоянные и транзитные. В группе постоянных счетов предлагается выделить классы счетов для отражения активов, обязательств и капитала. В свою очередь каждый класс счетов включает соответствующие ему подклассы.

Постоянные счета разделены на три класса счетов: класс счетов активов, класс счетов обязательств и класс счетов капитала. Каждый указанный класс содержит в себе необходимые подклассы, которые будут более подробно раскрывать сущность объединяемых счетов. Так, например, подкласс счетов “Деньги” включает такие счета, как “Касса”, “Расчетный счет”, “Валютный счет”, “Вексельный счет” и др; подкласс счетов “Имущество” может иметь такие счета, как “Основные средства”, “Оборудова-