

О.Н. Арико, МГУП (Могилев)

К ВОПРОСУ ОБ АДАПТАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА К ОТЕЧЕСТВЕННОЙ УЧЕТНОЙ ТЕОРИИ И ПРАКТИКЕ

Отечественная учетно-аналитическая школа является результатом глубоких многолетних исследований и в настоящее время имеет богатейший потенциал. Следует отметить, что он был накоплен в условиях централизованного управления экономикой. Поэтому, не умоляя практической значимости отдельных экономических направлений и дисциплин, следует заметить, что они в определенной степени автономны, хотя в 1988 г. С.А. Стуковым был по-новому определен отечественный производственный учет как интегрированная система учета, анализа и контроля.

В области отечественного калькуляционного учета были достигнуты выдающиеся результаты, одним из достоинств которого является точность калькуляций, т.е. полнота включения всех издержек отчетного периода в себестоимость продукции. Однако косвенное отнесение затрат на изделие (в целях включения всех расходов в его себестоимость) искажает фактическую себестоимость, снижает точность калькуляций. Одновременно точность с этой точки зрения может быть достигнута путем калькулирования себестоимости по прямым расходам, т.е. по системе “директ-костинг”. В этом случае в нее включаются расходы, непосредственно связанные с производством продукции, и точность калькулирования достигается уже не полнотой включения расходов, а посредством способа отнесения расходов на изделие.

Одной из целей калькулирования является контроль за рентабельностью, т.е. окупаемостью затрат. Следует отметить, что при калькулировании по прямым расходам окупаемость изделия более очевидна, т.к. себестоимость не искажена распределенными косвенными расходами.

В условиях относительной децентрализации системы ценообразования имеет значение действие рыночного механизма в вопросе установления цены, что меняет задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом и его подсистемой — калькулированием. Удобство системы “директ-костинг” в решении

этого вопроса заключается в том, что калькулирование себестоимости на уровне прямых расходов дает возможность определения нижнего предела цены, до которой предприятие может снизить цену в случае падения спроса или с целью завоевания рынков.

Свобода в решении вопросов калькулирования себестоимости продукции на основе применения системы “директ-костинг” может позволить бухгалтеру избежать большого количества трудоемких расчетов в калькуляционной работе. В этом случае акцент переносится на составление прогнозов, нормативных калькуляций, организацию контроля за их соблюдением.

Таким образом, система “директ-костинг” имеет ряд безусловных достоинств, которые заключаются в снижении трудоемкости расчетов, упрощении учета посредством другого подхода к калькулированию, дополнительных аналитических возможностей. По нашему мнению, преимущества системы “директ-костинг” в настоящее время можно наиболее эффективно реализовать на малых предприятиях, так как малые предприятия имеют незначительное количество объектов учета и недлительный производственный цикл; их общехозяйственные (косвенные) расходы, как правило, учитываются отдельно от прямых и лишь в конце отчетного периода списываются на себестоимость выпущенной продукции.

Второй особенностью системы “директ-костинг” является возможность ее практического применения в целях создания самостоятельной системы управленческого учета не только на малых, но и крупных предприятиях.

Внедрение системы “директ-костинг” — одно из направлений адаптации отечественного учета затрат. Но более важной проблемой реформирования бухгалтерского учета Республики Беларусь, на наш взгляд, является пересмотр теории и практики учета затрат и калькулирования себестоимости.

В рыночных условиях происходит объективная интеграция методов управления предприятием в единую систему управленческого учета, включающую функции учета, анализа и контроля.

В настоящее время нет необходимости в разделении бухгалтерского учета на автономные подсистемы: финансовый учет, управленческий учет. Задачи данных видов учета мо-

жет решать отечественная интегрированная система бухгалтерского учета. Поэтому следует пополнить методы калькулирования новыми, например, системой “директ-костинг”, закрепить их законодательно и пересмотреть систему налогообложения. Это даст значительное преимущество — гибкость бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости, их анализа и контроля.

Таким образом, в настоящих условиях следует говорить об адаптации отдельных прогрессивных зарубежных методов управленческого учета к отечественной учетной теории и практике.

Е.Е. Банцевич, МГУП (Могилев)

ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ НА МУКОМОЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Организация производственного процесса на предприятиях в условиях рыночной экономики должна базироваться на поиске и применении такой технологии, которая обеспечивала бы рациональное использование зерна, постоянное снижение издержек производства и выпуск продукции, удовлетворяющей потребностям населения. Характерные черты мукомольного производства — высокоорганизованное поточное производство, кратковременный технологический цикл. Поэтому снижение себестоимости продукции возможно в первую очередь за счет сокращения материальных затрат.

Изучение зарубежной практики организации бухгалтерского учета свидетельствует, что способом решения указанной задачи является распределение и учет затрат по центрам ответственности. Под центром ответственности понимается сфера, участок деятельности, возглавляемый ответственным лицом, имеющим право принимать решения.

Практика показывает, что по центрам ответственности необходимо учитывать в первую очередь затраты и результаты, непосредственно зависящие от предоставленных руководителям соответствующего ранга полномочий. Выбор способа деления предприятия на центры ответственности опреде-