

внедрение в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета принципа обусловленности расходов доходами, что позволяет разрешить проблему разделения затрат на производственные и непроизводственные, в том числе и при формировании себестоимости;

использование названия счета 29 “Обслуживающие производства и хозяйства”, по нашему мнению, не совсем корректно, т.к. структура счета показывает, что объекты, учитываемые на данном счете, никакого отношения не имеют к основному производству. Поэтому предлагаем реструктурировать счет 29 “Обслуживающие производства и хозяйства” следующим образом: затраты подразделений, имеющие тесную связь с основным видом деятельности учитывать на счете 23 “Вспомогательные и обслуживающие подразделения” (например, научно-исследовательские и опытно-конструкторские подразделения); затраты, связанные с объектами общественного питания, учитывать на счете 44 “Издержки обращения”; затраты, связанные с непрофильными видами деятельности — на счете 29 “Прочие (непрофильные) подразделения”.

И.А. Каштанова, БГСХА (Горки)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОВОДСТВА

Развитие и становление рыночных экономических отношений обуславливает новый характер востребованности информации об издержках производства и тем самым предопределяет целенаправленность формирования информационной базы. Переход к подлинно экономическим методам управления требует коренного улучшения производственного учета, центральное место в котором занимает учет затрат и калькулирование себестоимости продукции.

Правильное использование показателя себестоимости продукции в управлении предприятием обусловлено научно обоснованным применением методов учета затрат на производство продукции. Нами проведен анализ существующих в отечест-

венной и зарубежной практике методов учета затрат на производство продукции, в ходе которого вскрыты недостатки и достоинства отдельных из них, с целью предложения оптимального варианта, отвечающего современным требованиям. Исследования показали, что использование одного из них не позволяет осуществить целостный контроль над уровнем затрат на производство продукции молочного скотоводства, не представляет весь набор информации, необходимой для принятия управленческих решений. Мы считаем, что наиболее полезной для анализа, контроля и управления издержками является система учета полных затрат с использованием элементов нормативного метода на уровне предприятия и “директ-костинга” на уровне структурных подразделений. Метод полного учета затрат даст информацию о производственной себестоимости произведенной продукции молочного скотоводства. Использование элементов нормативного метода и “директ-костинга” позволит получить информацию о переменных затратах и маргинальном доходе каждого структурного подразделения, что увеличит информационные и управленческие возможности бухгалтерского учета.

Внедрение на сельскохозяйственных предприятиях предлагаемой модели производственного учета требует изменений в организации синтетического и аналитического учета. Мы предлагаем обособленно отражать переменные затраты молочного скотоводства (по субсчету 20-2 “Животноводство”) и постоянные расходы (по субсчету 25-1 “Общепроизводственные расходы животноводства” и счету 26 “Общехозяйственные расходы”), а также нормативные затраты и отклонения от них, что становится возможным с введением субсчетов второго порядка к указанным выше счетам: “Затраты по норме”, “Отклонения от нормативных затрат”. Данное предложение позволит исчислять четыре вида себестоимости продукции молочного скотоводства: нормативную, фактическую, усеченную и полную. Это, в свою очередь, позволит проводить разноплановый анализ формирования затрат, а также значительно расширит аналитические и контрольные функции бухгалтерского учета.

В соответствии с данным предложением, нами разработан ряд регистров по учету и контролю затрат на производство продукции молочного скотоводства, которые могут быть использованы в других отраслях сельского хозяйства. Они

включают: производственный отчет структурного подразделения; сводный производственный отчет по животноводству; ведомость аналитического учета и контроля отклонений затрат от установленных норм. Эти регистры приспособлены для ведения учета по центрам ответственности в сочетании с нормативным методом и системой “директ-костинг”. В первом разделе производственного отчета структурного подразделения мы рекомендуем отражать только затраты, контролируемые им, по нормам и фактические, а во втором — выход продукции, полученный структурным подразделением по видам, в оценке по реализационным или внутрихозяйственным ценам, что необходимо для расчета маржинального дохода. Отражение отклонений от нормативных затрат в разрезе центров ответственности предлагаем осуществлять в ведомости аналитического учета и контроля отклонений затрат от установленных норм, составленной на основании сигнальных документов, отражающих сверхнормативный отпуск материальных ценностей. Данный регистр заполняется бухгалтером в течение месяца. Здесь указываются выявленные отклонения по статьям затрат в разрезе объектов учета, а по каждому выявленному отклонению отмечаются причины и виновные лица. Итоговые данные ведомости переносятся в производственный отчет соответствующего подразделения.

На основании данных производственных отчетов по каждому структурному подразделению составляется сводный производственный отчет по животноводству. В данном регистре будут отражаться не только прямые затраты центров ответственности, но и распределенные на соответствующие отрасли общепроизводственные и общехозяйственные расходы в разрезе объектов учета затрат. Данные разработанного регистра позволяют исчислять как ограниченную, так и полную фактическую себестоимость продукции животноводства в целом по хозяйству.

Данный отчет также может служить документом анализа нормативных заданий по структурному подразделению и определения конкретного вклада каждого вида продукции, каждого подразделения на покрытие переменных и постоянных расходов. Для принятия управленческих решений по контролю затрат и объему производства предлагаемая система учета является оптимальной. Ее внедрение вполне согла-

суется с действующими нормативными документами по организации учета на предприятиях, предусматривающими исчисление полной себестоимости продукции.

Реализация на практике приведенных предложений и рекомендаций по организации учета затрат в молочном скотоводстве будет ориентировать его на управленческую функцию по принципу “затраты — выпуск — результат”, а калькулирование себестоимости продукции — на процесс формирования дохода.

Д.М. Корниевич, БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Также как медицина или юриспруденция, бухгалтерский учет является дисциплиной по предоставлению услуг. Бухгалтера должны предоставить надежную и необходимую информацию, которая может быть использована при принятии управленческих решений. Учет теоретически — важное звено схемы управления.

Однако на практике оказывается, что бухгалтерия работает в отрыве от функций управления. Отсутствует основной, предопределенный теорией поток бухгалтерской информации к менеджерам организации. Бухгалтерский учет по сути работает на одного внешнего потребителя — государство, то есть является обязательным придатком фирмы. С учетом такой “невостребованности” бухгалтерского учета происходит и построение бухгалтерии — в плане затрат на организацию, содержание и реорганизацию.

Причем сложилась такая ситуация: с одной стороны, менеджеры не знают, что может дать им “полезного” бухгалтерский учет, а с другой — бухгалтера, не имея четко поставленных перед ними задач, не способны дать то, что реально необходимо бизнесу.

Из-за такой неопределенности построение бухгалтерского учета на предприятиях происходит без всякой системы,