

чески вышел за рамки чисто бухгалтерского учета. В состав современного управленческого учета входят такие функции, как нормирование, планирование и прогнозирование затрат и себестоимости продукции; учет и распределение затрат по различным направлениям; калькулирование себестоимости продукции; анализ себестоимости продукции и выявление отклонений затрат от стандартов и смет. Кроме того, специалисты управленческого учета должны вести подготовку проектов управленческих решений по вопросам улучшения производственной деятельности предприятия.

Второй подход к управленческому учету заключается в том, что учет производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции в современных условиях хозяйствования должен расширяться и развиваться в соответствии с требованиями управления. При этом управленческий учет должен быть обособлен от финансового учета.

Не вызывает сомнения тот факт, что необходимо совершенствовать организацию бухгалтерского учета на предприятиях, внедрять новые и передовые методы и приемы, повышать его роль в управлении производством, а также внимательно изучать опыт и практику зарубежных стран и все лучшее использовать в практике наших предприятий.

Но сегодня организационные формы бухгалтерского учета на предприятиях Республики Беларусь вполне отвечают требованиям развития экономики и нет необходимости его делить на финансовый и управленческий.

*А.П. Михалкевич, БГЭУ (Минск)*

## **СТЕПАН ГРИГОРЬЕВИЧ ОВСЯННИКОВ — ВЕЛИКИЙ УЧЕНЫЙ И ПЕДАГОГ**

С.Г. Овсянников родился (27.07.1922 г.) в деревне Октябрь Жлобинского района Гомельской области в крестьянской семье.

В начале 1930 г. родителей раскулачили и выслали вместе с 8-летним Степаном и 10-летней его сестрой в Пермскую область. Сурово встретила их Пермская земля, поэтому родители отправили малолетних детей одних назад, на Родину.

Прячась по поездкам, ежась от холода и голода добрались они до родной деревни, где жили в семье своей старшей сестры.

В сентябре 1930 г. Степан пошел в школу. Учился в школе и одновременно в райколхозшколе, чтобы поскорее получить специальность счетовода.

Свою трудовую деятельность Степан Григорьевич начал в местном колхозе “Заря”, где работал счетоводом.

С первых дней Великой Отечественной войны Степан Григорьевич в составе стрелкового полка был направлен на фронт. В декабре 1941 г. был тяжело ранен и по заключению медкомиссии был признан непригодным к дальнейшей службе в армии. Его послали в тыл в Омскую область, где до освобождения Беларуси работал на различных бухгалтерских должностях. На белорусскую землю вернулся с тремя медалями: “За отвагу”, “За доблестный труд в период Великой Отечественной войны”, “За победу над Германией”.

Послевоенную трудовую деятельность С.Г. Овсянников начал старшим инструктором-бухгалтером Минского райзо, а через восемь лет — начальником отдела бухгалтерского учета в колхозе Министерства сельского хозяйства БССР.

Работая, учился во Всесоюзном заочном институте советской торговли, который закончил в 1954 году.

С сентября 1955 года С.Г. Овсянников перешел на преподавательскую работу в Белорусский государственный институт народного хозяйства им. В.В. Куйбышева, где проработал до последних дней своей жизни (22.05.1983 г.).

В 1959 г. успешно защитил кандидатскую диссертацию, а в 1973 г. — докторскую на тему “Проблемы экономического анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий”.

За огромную работу в деле повышения эффективности сельскохозяйственного производства Республики Беларусь, а также повышения квалификации бухгалтеров и экономистов С.Г. Овсянникову в 1972 г. было присвоено почетное звание “Заслуженный экономист Белоруссии”. В 1974 г. ему было присвоено ученое звание профессора.

За время работы в институте он занимал различные должности: доцента, заместитель декана учетно-экономического факультета и более 10 лет возглавлял кафедру бухгалтерского учета и анализа в сельском хозяйстве.

Под руководством С.Г. Овсянникова подготовлено и защищено 14 кандидатских диссертаций.

Профессор С.Г. Овсянников внес большой вклад в развитие экономической науки. Опубликовано 125 наименований учебной и учебно-методической литературы общим объемом более 330 печатных листов. В 1969 г. вышел учебник для студентов экономических вузов “Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных предприятий”, который выдержал несколько изданий, являлся базовым для подготовки аналитических учебников и учебных пособий в более позднее время.

Разработанная С.Г. Овсянниковым методика определения внутрихозяйственных резервов широко используется до настоящего времени в научных целях и в практической деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Отдавая дань уважения профессору С.Г. Овсянникову, его человеческим и профессиональным качествам, следует отметить, что его дела и научные идеи живут и сегодня в Белорусском государственном экономическом университете, которому он посвятил более 28 лет жизни. Его научные труды, книги, добрая память о нем остались в сердцах его учеников.

*О.П. Моисеева, БГЭУ (Минск)*

## **УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПО ЭЛЕМЕНТАМ В УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ БУХГАЛТЕРИИ**

В настоящее время определилась основная тенденция совершенствования существующего Плана счетов бухгалтерского учета в разделе “Затраты на производство” — усиление роли поэлементного учета затрат на производство, в частности, введение дополнительных счетов для отражения затрат по элементам.

В рамках национального учета затраты на производство группируются на счетах по статьям калькуляции, а затраты по элементам определяются путем дополнительных выборок и расчетов на основании регистров бухгалтерского учета (например, ведомости № 12 и № 15). Такая практика исчисления поэлементных затрат связана с непроизводительными трудозатратами учетного персонала и не отвечает требованию оперативности — основному принципу управленческого