http://edoc.bseu.by:8080

К сожалению, в действующем Плане счетов не предусматривается обобщающий счет по учету затрат на финансовые инвестиции по типу счета "Капитальные вложения". На счетах бухгалтерского учета нельзя без специальной выборки из нескольких счетов получить общую сумму затрат в финансовые инвестиции с начала отчетного года. Отсутствие специального счета обедняет бухгалтерскую информацию.

О.В. Головнева,
БГЭУ (Минск)

АЛЬТЕРНАТИВНЫЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО: ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Производственно-финансовая деятельность предприятий в условиях нестабильной конъюнктуры рынка ставит перед бухгалтерским учетом ряд целей, требующих качественно новых подходов и методов формирования информационной базы для принятия точных и адекватных ситуации управленческих решений.

Сегодня, на наш взгляд, существуют две проблемы учета затрат на производство: 1) создание качественно новых, альтернативных традиционным систем получения информации о затратах на производство; 2) разработка и обоснование удовлетворяющих современному этапу развития экономики методов калькулирования себестоимости, подсчета финансовых результатов, а также методов анализа и контроля производственно-финансовой деятельности предприятия.

До настоящего времени на отечественных предприятиях применяется учет полной себестоимости, при котором не предусматривается разделение учета по постоянным и переменным затратам. Альтернативой традиционному отечественному учету затрат на производство выступает американская система учета прямых затрат – "директ-костинг". Организация учета затрат по данной системе предполагает:

— учет по видам затрат. Затраты делятся на переменные и постоянные;

— учет по местам возникновения затрат. Позволяет "избавиться" от косвенных расходов (накладные расходы мест возникновения затрат становятся прямыми по отношению к данному месту возникновения затрат).

— учет по носителям затрат (калькулирование себестоимости).

Данная организация учета позволяет решить проблему учета затрат по местам их возникновения в части раздельного учета переменных и постоянных затрат. Вместе с тем при данной классификации затрат возникает проблема "ступенчатых" затрат, которые носят постоянный характер лишь на определенном интервале изменения объемов производства, а затем резко возрастают при каком-либо определенном значении показателя объема производства. Решение данной проблемы возможно путем выделения трех групп затрат: а) абсолютно переменных (при любых условиях изменяющихся пропорционально изменению объемов производства); б) относительно переменных; в) абсолютно постоянных (не изменяются ни при каких изменениях объема производства). При принятии решений в конкретной производственной ситуации группа относительно перемен-

ных затрат присоединяется либо к первой, либо к третьей группе затрат (в зависимости от преследуемых целей).

Таким образом, в учете затрат на производство по системе "директ-костинг" основным является учет прямых переменных затрат (даже если они косвенные). Именно они вовлекаются в исчисление себестоимости продукции, в то время как постоянные затраты учитываются на счете прибылей и убытков и возмещаются из общей суммы выручки (валовой прибыли). В этом и состоит главная отличительная особенность системы учета неполной себестоимости ("директ-костинг") от системы, применяемой отечественными предприятиями.

При использовании рассмотренной системы учета предприятие самостоятельно решает, в каком разрезе классифицировать затраты, насколько детализировать места возникновения затрат и как их увязывать с центрами ответственности. Все это позволяет предприятию накопить необходимые данные для расчетов критической точки объема производства и незамедлительно, с минимальными затратами денег и времени переориентировать производство на выпуск наиболее рентабельной продукции.

Д.В. Пасиницкий,
СП "Центр аудита и права" (Минск)

КРИТЕРИЙ СООТВЕТСТВИЯ МЕЖДУНАРОДНЫМ ПРИНЦИПАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – ПРИОРИТЕТ СОДЕРЖАНИЯ ПО СРАВНЕНИЮ С ФОРМОЙ

В Плане счетов бухгалтерского учета в коммерческих банках Республики Беларусь № 555 от 27.06.95 г. находят отражение международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности. Данные стандарты основаны на ряде международных принципов бухгалтерского учета. Одним из них является стандарт, основанный на следующем каноне операции отражаются в соответствии с их экономической сущностью, а не с их юридической формой.

В практической деятельности международных аудиторских компаний имеют место альтернативные подходы к проблематике данного вопроса, что приводит к искажению в отчетности, составленной по международным стандартам, реального состояния банков Республики Беларусь. Поскольку пользователями данной информации являются международные кредитно-финансовые институты, данные негативные тенденции приводят к заблуждению пользователей и подрыву доверия к коммерческим банкам Республики Беларусь.

Практическим примером является финансовая отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами ЗАО "Артур Андерсен" (Москва), АКБ "Инфобанк" по состоянию на 31 декабря 1998 г., в которой в Балансе (раздел "Собственные средства" по статье "Уставный капитал") отражена сумма 110825 млн р. (соответствующая номиналу акций банка), что эквивалентно (по курсу Нацбанка Республики Беларусь на 31.12.98 г.) 503750 дол. Фактическое наличие остатков на отчетную дату по лицевым счетам 7301 "Простые акции (паи)" свидетельствовало о