

Е.Н. Клипперт, Е.Л. Бамбиза,
БСХА (Горки)

РОЛЬ ЗАТРАТ ПРОИЗВОДСТВА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Предприятие в условиях рыночных отношений становится экономически и юридически независимым и обособленным. Это объективно обуславливают усложнение его ориентации в системе экономических связей, возрастание значимости функций управления предприятием.

Управление невозможно без информации как внешней, так и внутренней. По мере развития хозяйственной деятельности происходит совмещение информационных систем бухгалтерского учета и управления в целях подготовки информационной базы для принятия управленческих решений (операционных, тактических, стратегических), что характеризует рисунок 1.



Рис. 1. Место управленческого учета в информационной системе

Управленческий учет (management accounting) является составной частью механизма принятия управленческих решений, служит росту эффективности на всех уровнях и направлениях деятельности и интегрирует учетные, аналитические и контрольные функции информационной инфраструктуры предприятия. Мировая практика свидетельствует о том, что по мере возрастания потребности в эффективном управлении предприятием учет производственных затрат трансформируется в управленческий учет.

Различают систематический и проблемный учет затрат, который, по мнению ряда экономистов, приводит к возникновению следующих видов информации: дающей возможность оценивать результаты хозяйственной деятельности и финансового положения предприятия; привлекаемой для решения многовариантных управленческих проблем.

Важнейшей характеристикой западных систем управленческого учета является оперативность учета затрат по переменным издержкам ("директ-костинг").

Одним из мероприятий, адекватных рыночным условиям в республике, является использование элементов системы "директ-костинг", но не слепое копирование западных моделей и методик, а их адаптация с учетом реалий отечественного производства. При создании систем управленческого учета для белорусских предприятий необходимо учесть отечественные традиции, размеры, сложность внутренней структуры сельскохозяйственных предприятий, методики калькуляции и другие особенности.

Учитывая организационную структуру белорусских сельскохозяйственных предприятий, поддерживая мнение российских ученых, считаем

целесообразным использовать систему развитого “директ-костинг”, когда в себестоимость включаются все переменные и часть постоянных затрат, что в свою очередь требует разработки методики разграничения переменных и постоянных расходов.

Создание системы управленческого учета в Республике Беларусь находится на начальном этапе и при разработке его системы следует учесть все положительные аспекты и опыт стран с развитой рыночной экономикой.

Д.А.Панков, Л.В. Пашковская,
БГЭУ (Минск);

Негосударственный институт управления (Минск)

ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ МИКРОЭКОНОМИЧЕСКОГО УЧЕТА

Оценка отечественного учета, а также изучение зарубежного опыта позволяют сделать следующие выводы относительно основных направлений развития теории и методики этой важной прикладной функции микроэкономического управления.

В области теории представляется актуальным, во-первых, разработка методологических принципов перехода к международной классификации учета и выделение в рамках единого системного бухгалтерского (микроэкономического) учета таких его видов, как финансовый, управленческий и налоговый и, во-вторых, разработка системы национальных стандартов по этим видам учета.

В области методики нуждаются в разработке следующие документы.

По финансовому учету: 1) рекомендации по составлению развернутого бухгалтерского отчета о финансовых результатах (прибылях, убытках); 2) рекомендации по составлению бухгалтерского отчета о движении денежных средств (cash flow); 3) рекомендации по составлению бухгалтерского отчета о движении собственных капиталов владельцев предприятия (в т.ч. о движении государственных капиталов на государственных предприятиях); 4) рекомендации по разделению (объединению) капиталов собственников (расформированию и формированию уставных капиталов) по операциям выхода из доли участия во владении предприятием и по операциям образования новых уставных капиталов на основе акционирования, образования товариществ и прочих форм государственной, коллективной и частной собственности; 5) рекомендации по оценке стоимости объектов интеллектуальной собственности и недвижимости (земли, предприятий и др.) по операциям купли-продажи и отражению их в бухгалтерском учете и отчетности; 6) рекомендации по оценке первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости нематериальных активов и отражению их в бухгалтерском учете и отчетности. Разработка методов определения суммы износа нематериальных активов; 7) рекомендации по корректировке стоимости объектов учета на фактор инфляции и отражение в отчетных показателях с учетом переоценок на паритетную покупательную способность национальной денежной единицы.