

стратегические инвесторы проявляют интерес к созданию совместных предприятий;

предполагается выпуск ценных бумаг на международном рынке.

Основные различия между IAS и белорусской системой учета связаны с исторически обусловленным различием в конечных целях, для которых используется финансовая информация. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с IAS, используется инвесторами, а также другими предприятиями и финансовыми институтами. Финансовая отчетность, составляемая в соответствии с белорусской системой учета, используется органами государственного управления и статистическими ведомствами. Так как эти группы пользователей имеют различные интересы и различные потребности в информации, принципы, лежащие в основе составления финансовой отчетности, развивались в различных направлениях.

Сложности, связанные с различиями в системах бухгалтерского учета, могут быть в определенной мере преодолены предприятиями в случае использования ими тех положений учетной политики, которые согласуются одновременно и с белорусской системой, и с IAS.

Е.В.Кечко,

Гомельский кооперативный институт

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

В условиях перехода к рыночной экономике встал вопрос: как организовать управленческий учет. Организация управленческого учета - это внутреннее дело каждого предприятия. Он, как правило, не регламентируется государством. И для того, чтобы правильно подойти к процессу его организации, необходимо уяснить, что же такое “управленческий учет”.

Понятие управленческого учета в нашей стране появилось сравнительно недавно. Авторы, рассматривающие его проблемы, по-своему дают его определение. Так как речь идет главным образом о затратах и результатах производственной деятельности, большинство специалистов склонны считать, что управленческий учет — это прежде всего производственный учет.

По мнению В.Б. Ивашкевича: “Управленческий учет должен включать планирование, учет и анализ всех затрат предприятия, связанных с выпуском и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг”. Т.В. Шишкова считает, что управленческий учет расширяет финансовый, охватывая производственные операции. Она высказывается о том, что цель управленческого учета — это прежде всего обеспечение менеджеров информацией, необходимой для принятия управленческих решений. Таким образом, управленческий учет - это то, что позволяет руководителю знать о деятельности своего предприятия.

Необходимым условием перехода к управленческому учету является полнота и достоверность фактической и плановой информации по финансовым и производственным показателям. Управление начинается с получения информации, принятия решений на ее основе и завершается контролем выполнения этого решения на базе соответствующих данных.

Руководители могут получать информацию непосредственно от объекта управления или она поступает в обработанном виде от специальных информационных служб. Важнейшей из них является бухгалтерия. В настоящее время она - единственный поставщик документально обоснованной и системно обеспеченной экономической информации.

Главными принципами управленческого учета являются: ориентация на достижение поставленной цели, участие в выборе оптимального варианта и в расчетах нормативных параметров его исполнения, выявление отклонений от заданных параметров исполнения и их анализ.

Кроме того, необходимо соблюдать общие принципы формирования информации для управления: принцип опережения данных для принятия управленческого решения и принцип ответственности за его последствия.

Одним из требований международных стандартов управленческого учета является его целостность и понятность. Это означает, что он должен быть системным даже тогда, когда ведется без использования первичной документации, счетов и двойной записи. Системность в этом случае означает единство принципов отражения учетной информации, взаимосвязь регистров учета и внутренней отчетности, обеспечение в необходимых случаях согласования ее данных с показателями бухгалтерского учета и отчетности. Понятность информации обеспечивается благодаря отражению в учетных регистрах результатов анализа полученных показателей, представлению данных в виде аналитических таблиц, графиков.

Данные хорошо организованного управленческого учета позволяют выявить области наибольшего риска, малоэффективные или убыточные виды, способы их реализации. Они используются для определения наиболее выгодного для данных условий ассортимента услуг, тарифов, для оценки эффективности дополнительных затрат.

*Н.П. Винницкая,
БГЭУ (Минск)*

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ ЕГО ПРИМЕНЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В последние годы перед предприятиями Республики Беларусь особо остро встала проблема выхода на мировой рынок. При решении данной задачи возникла необходимость теоретического обоснования реального исчисления себестоимости продукции и товаров, предназначенных для экспорта.

Знание своих расходов необходимо при принятии правильных управленческих решений, определения показателей эффективности при установлении цены на товары и услуги.

Интеграция Республики Беларусь в мировую экономическую систему предьявляет особые требования к организации бухгалтерского учета с использованием опыта зарубежных стран. Особый интерес представляют усиление и изменение роли и значения учета затрат на производство. В зарубежных странах учет производственных затрат сконцентрирован в управленческой бухгалтерии и представляет собой управленческий учет.

В документах национальной федерации бухгалтеров США управлен-