

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИИ ПУШНОГО ЗВЕРОВОДСТВА

В организациях пушного звероводства растет потребность в информации о затратах на содержание зверей маточного поголовья и выращивание молодняка, а также на пушную продукцию и ее реализацию, не искаженной в результате распределения косвенных затрат. Такие данные о неполной себестоимости (в части прямых, переменных или всех производственных затрат) и маржинальном доходе (сумме покрытия) — разнице между ценой продажи (выручкой от реализации пушных шкурок) и их неполной себестоимостью — дает система управленческого учета («директ-костинг»). Она является альтернативным подходом к калькулированию полной себестоимости продукции и, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, не применяется для составления отчетности и определения налоговой базы. В управленческом учете указанная информация необходима для оперативного анализа и принятия управленческих решений. При использовании этой системы упрощаются учет, планирование и анализ, так как исчисляется неполная, усеченная себестоимость, которая включает только прямые (переменные) затраты, непосредственно связанные с получением пушной продукции. Переменными затратами ограничивается себестоимость, а также оцениваются остатки готовой продукции на складе и незавершенное производство. При этом общехозяйственные затраты, которые связаны с производством продукции, списываются общей суммой на финансовые результаты организации. Система «директ-костинг» дает возможность осуществлять контроль изменения маржинального дохода по видам продукции и по организации в целом.

Учет ограниченной себестоимости и формирование на ее базе цен на продукцию (работы, услуги) характерны и для немецкой системы управленческого учета, получившей название «контроллинг». Ее особенностью является организация учета по центрам ответственности, в рамках которых разграничиваются затраты собственно центра ответственности и общехозяйственные затраты. Дж. Хиггинс писал об учете по центрам ответственности как о системе «...бухгалтерского учета, которая перекраивается организацией так, что затраты аккумулируются и отражаются в отчетах на определенных уровнях управления» [2]. Немецкие ученые Р. Манн и Э. Майер, специалисты в области контроллинга, пишут, что «...три момента прежде всего характеризуют концепцию организации управленческого учета по системе контроллинга: персонализация учетных документов, определение областей ответственности менеджера (за конкретные статьи за-

трат и поступлений, которые он может контролировать); определение контролируемых статей (менеджер центра ответственности отвечает только за те статьи затрат и поступлений, которые он может контролировать); менеджер центра ответственности обязан не только представлять отчетность по фактическим затратам и результатам, но и составлять сметы на предстоящий период» [1]. В зависимости от характера выполняемых функций и операций, а также от видов производимых затрат, центры затрат мы подразделяем на три вида: производственные, обслуживающие и формальные. Производственные центры затрат выделяются в цехах (отделениях) основного технологического процесса, занятых содержанием маточного поголовья и выращиванием молодняка пушных зверей. В этом случае центром затрат является группа одинаковых зверей или цех (отделение); отдельный работник (зверовод), занятый содержанием конкретной группы пушных зверей. Обслуживающие центры затрат представляют собой отдельные виды деятельности, способствующие основному технологическому процессу: ремонт и содержание зданий, оборудования; транспортировка, разгрузка/погрузка, складирование. Формальные центры затрат во многом сходны с обслуживающими центрами, с той лишь разницей, что они не включают в себя какую-либо деятельность.

Литература

1. *Гаррисон, Р.* Управленческий учет — перспектива / Р. Гаррисон // *Контроллинг*. — 1992. — № 3. — С. 36–92.
2. *Николаева, С.А.* Особенности учета затрат в условиях рынка: система директ-костинг: теория и практика / С.А. Николаева. — М.: Финансы и статистика, 1993.

В.О. Зарецкий, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

РАЗВИТИЕ ВЕРТИКАЛЬНОГО АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что действующей Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь 27 декабря 2011 г. № 140/260, рекомендовано проводить при анализе финансового состояния субъектов хозяйствования вертикальный анализ только по отношению к балансу. Так, при анализе финансового состояния определяются удельные веса показателей статей баланса в