

3. Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденного постановлением Минэкономики, Минфина, Минстата и Минархитектуры РБ от 23.11.2001 № 187/110/96/18 с изменениями и дополнениями от 24.01.2003 года № 33/10/15/1.

4. Положение по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденное постановлением Минфина РБ от 12.12.2001 с изменениями от 31.03.2003 года № 48.

5. Агафонова М.Н. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле.—М.: Бератор-Пресс, 2003.— 504 с.

6. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет.— М.: Бухгалтерский учет, 2003.— 797 с.

АВТОМАТИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПО ФУНКЦИЯМ

О.П. Мусеева, БГЭУ

Одним из новых методов в теории управленческого учета является учет затрат на производство по функциям. Система функционального учета затрат предполагает, что затраты в первую очередь отслеживаются по видам деятельности и функциям, а затем – относительно видов продукции.

При этой методике углубляется аналитический учет, вводятся новые объекты учета затрат, расширяется состав форм отчетности, что вызывает увеличение количества учетных операций, рост объемов обрабатываемой информации и, как следствие, дополнительный расход трудовых и денежных ресурсов.

Эффективное решение проблемы практической реализации управленческого учета затрат по функциям на промышленных предприятиях возможно в условиях использования современных ЭВМ.

Анализ рынка программных продуктов по автоматизации учета показал, что задачи учета затрат на производство в составе автоматизированных бухгалтерских систем занимают незначительный удельный вес. Как самостоятельные модули, эти задачи выделяются в классах программ, относящихся к корпоративным информационным системам, таким, как «Компас», «Флагман», «Галактика».

Развитие функциональности автоматизированных систем взаимосвязано с новым видением роли учета затрат в управлении предприятием. Так, в системе «Флагман» введено разделение функций бухгалтерского учета и финансового анализа, а задача учета затрат на производство выделена в подсистему «Контроллинг».

Наибольшее развитие идеи управленческого учета затрат на производство получают в системе «Галактика». В настоящее время в систему включен модуль «Учет затрат на производство». Он автоматизирует функции расчета фактических затрат по данным бухгалтерского учета. Расчеты выполняются на основе сформированных за отчетный период бухгалтерских проводок.

К перспективным разработкам в системе «Галактика» относится совершенствование расчета затрат на производство в направлении развития управленческого учета. Модуль «Контроллинг», призван обеспечить автоматизированный расчет затрат на производство по разным видам продукции, анализ отклонений от запланированных расходов и принятие управленческих решений с целью их снижения.

В новой схеме управления затратами на производство найдут отражение современные подходы к методологии учета затрат, в частности, учет затрат по местам возникновения, распределение затрат с использованием нескольких баз [7]. В то же время в комплекс задач не включен учет затрат по функциям и центрам ответственности, что существенно обедняет информацию внутренней отчетности для принятия управленческих решений.

В настоящей статье рассмотрены новые методики учета затрат на производство по функциям и центрам ответственности, реализованные с помощью бухгалтерских систем, положительно зарекомендовавших себя в отечественной практике учета.

При выборе оптимальной бухгалтерской системы были сформулированы следующие требования к системе автоматизации учетных работ: гибкая настройка плана счетов; многоуровневый аналитический учет; возможность создания интегрированной базы данных с целью взаимосвязанного решения учетно-аналитических задач, исключения дублирования данных и расхождения в отчетной информации; возможность генерирования и редактирования документов с любой структурой; интерактивная технология работы с отчетными документами; возможность многопользовательского режима работы в условиях локальной сети; использование современных технологий оперативной связи с другими программными продуктами.

Руководствуясь вышеизложенными требованиями, используем в качестве базового инструмента бухгалтерскую систему «1С: Предприятие» версии 7.7. В пользу такого выбора говорят следующие факты:

- организация информационной базы учетных данных обеспечивает необходимыми данными задачи управленческого учета затрат на производство;
- средства настройки системы позволяют устанавливать параметры, необходимые для управленческого учета, в частности, для достижения оперативности — любые сроки отражения величины затрат;

- механизм конструирования метаданных предлагает широкие возможности в создании многоуровневых справочников, экранных форм ввода исходных данных и произвольных форм управленческой отчетности;
- трехуровневая система субконто достаточна для ведения аналитического учета по предлагаемой далее методике [8].

Немаловажную роль играет доступность системы на рынке программных продуктов, авторитет фирмы – разработчика, развитая система технологической и консалтинговой поддержки, а также эффективная и широкая обучающая сеть.

Для создания эффективной системы учета затрат по функциям и центрам ответственности необходимо выполнить ряд обязательных работ. Должны быть определены центры ответственности, сформирована структура видов затрат с их группировкой по видам деятельности и функциям, установлены перечень показателей внутренней отчетности и их пользователи. Далее осуществляется настройка бухгалтерской системы на автоматизацию учета затрат по функциям и центрам ответственности. Для этого вносятся коррективы в типовой план счетов и в режиме «Конфигуратор» создаются новые справочники и формы внутренней отчетности. План счетов является главной составляющей конфигурации. Состав счетов и их свойства определяют методологию учета. В типовой конфигурации содержится план счетов, адаптированный к методологии учета в Республике Беларусь. Для ведения учета косвенных затрат по функциям предлагаем открыть субсчета на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с разработанной номенклатурой видов деятельности (табл. 1).

Таблица 1

Укрупненная номенклатура видов деятельности и функций для предприятий машиностроения

Вид деятельности	Функции (направления затрат)
1. Производство продукции	1.1. Производство продукции 1.2. Контроль производства и качества продукции
2. Подготовка и освоение производства	2.1. Освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов 2.2. Освоение новых видов продукции и технологических процессов
3. Научно-техническая деятельность	3.1. Научно-техническая деятельность
4. Обслуживание производственного процесса	4.1. Материально-техническое снабжение производства 4.2. Внутризаводское перемещение грузов 4.3. Поддержание основных производственных фондов в рабочем состоянии
5. Содержание зданий, сооружений	5.1. Содержание зданий, сооружений
6. Сбыт (реализация) продукции (работ, услуг)	6.1. Сбыт (реализация) продукции (работ, услуг)
7. Обеспечение нормальных условий труда, охрана труда, социальная защита	7.1. Охрана труда 7.2. Социальная защита
8. Охрана окружающей среды	8.1. Охрана окружающей среды:
9. Управление производством	9.1. Содержание аппарата управления 9.2. Командировки и транспортное обслуживание работников 9.3. Автоматизация управления, организационное и информационно-методическое обеспечение управления 9.4. Внешнеэкономические связи
10. Управление кадрами	10.1. Набор кадров 10.2. Подготовка и повышение квалификации кадров

Субсчета по видам деятельности необходимы для ведения аналитического учета в различных разрезах, что соответствует основной идее управленческого учета затрат.

Если используемая на предприятии конфигурация не предусматривает субсчета по указанным счетам, можно, не затрагивая программные модули, отказаться от использования стандартных счетов и ввести новые счета. Например, создадим в плане счетов новые счет-группы с кодами счетов 250 «Общепроизводственные расходы» и 260 «Общехозяйственные расходы». Счет-группой в системе называется счет, имеющий субсчета.

При настройке плана счетов указывается ряд параметров. Особую роль играет параметр «субконто», обозначающий объекты аналитического учета. Субконто группируются по видам и прикрепляются к тем счетам, по которым планируется ведение аналитического учета. Трехуровневая система субконто в «1С: Предприятие 7.7.» дает возможность вести аналитический учет по счетам 250 «Общепроизводственные расходы» и 260 «Общехозяйственные расходы» в разрезе функций, статей косвенных затрат и центрам ответственности. Косвенные затраты были выбраны в качестве объекта исследования в силу трудоемкости их учета. План счетов с внесенными изменениями показан на рис 1.

При создании справочников закладывается информационная база постоянной информации, играющей важную роль в обеспечении взаимосвязи данных и повышении их информативности. Это можно проиллюстрировать с помощью окна «Справочник Центры ответственности» на рис. 2. В поле ввода «Подчинен» указывается идентификатор справочника-хозяина. Конфигуратор системы «1С: Предприятие» позволяет устанавливать отношения подчинения между справочниками. Поле ввода «Кол-во уровней» указывает уровень вложенности значений объектов аналитического учета. Многоуровневый справочник дает возможность получать сводную информацию с различной степенью детализации.

1С:Предприятие - Бухгалтерский учет, адаптация

файл Действия Операции Справочники Документы Журналы Отчеты Сервис Окна Помощь

28.11.02

План счетов

Код	Наименование	Вал.	К...	Заб.	Акт.	Субконто1	Субконто2	Субконто3	Полное наименование
Т 015	Износ объектов благоустр.			+	А	Осн. средства			Износ объектов внешнего бла
Т 021	ОС, сданные в аренду			+	А	Осн. средства	Контрагенты		Основные средства, сданные
Т 250	ОбщепроизвРасходы				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Общепроизводственные раск
Т 250.1	ПроизвПроизущи				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Производство продукции
Т 250.2	ПодготОсвоениеПродукц				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Подготовка и освоение проду
Т 250.3	НаучноТехничДеятельн				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Научно-техническая деятельн
Т 250.4	ОбслужПроизвПроцесса				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Обслуживание производствен
Т 250.5	СодержЗданийСооруж				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Содержание зданий, сооруже
Т 250.6	СбытРеализПродукц				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Сбыт (реализация) продукции
Т 250.7	ОхранаТруда				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Обеспечение нормальных усл
Т 250.9	УправлПроизводством				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Управление производством
Т 260	Общхоз расх				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Общехозяйственные расходы
Т 260.1	ПроизвПроизущи				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Производство продукции
Т 260.2	ПодготОсвоениеПродукц				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Подготовка и освоение проду
Т 260.3	НаучноТехничДеятельн				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Научно-техническая деятельн
Т 260.4	ОбслужПроизвПроцесса				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Обслуживание производствен
Т 260.5	СодержЗданийСооруж				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Содержание зданий, сооруже
Т 260.6	СбытРеализПродукц				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Сбыт (реализация) продукции
Т 260.7	ОхранаТруда				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Обеспечение нормальных усл
Т 260.8	ОхранаОкнСреды				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Охрана окружающей среды
Т 260.9	УправлПроизводством				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Управление производством
Т 260.10	УправлЗарплат				А	Функции	Статьи косвенных затр	Центры ответственн	Управление кадрами
Т КМС	Товары, перед на комисси		+	+	А	Номенклатур	Договор комитета	Договор комиссии	
Т КС	Корректировка реализации			+	АП	Налоги			Корректировка реализации

План счетов Ввод счета ...

Рис. 1. Отражение в плане счетов новых счет-групп с кодами 250 и 260 для учета косвенных затрат

Справочник Центры Ответствен

Идентификатор: Центры Ответствен Подчинен: Подразделения

Комментарий: Центры ответственности Синоним: Центры ответственности

Кол-во уровней: 2 Размещать группы сверху

Длина кода: 5 Автоматическая нумерация

Длина наименования: 25 Контроль уникальности

Серии кодов
 Во всем справочнике
 В пределах подчинения

Тип кода
 Числовой
 Текстовый

Основное представление
 В виде кода
 В виде наименования

Реквизиты
 ФИО
 Должность

Новый Изменить Удалить

Одна форма для элемента и группы Редактировать: В списке

Описание Форма элемента Форма группы Формы списка

Рис. 2. Окно создания справочника центров ответственности

В области «Реквизиты» отражены введенные нами названия граф будущего справочника. Кроме этих граф, система добавляет по умолчанию код и название центров ответственности. Вид справочника при работе с ним в пользовательском режиме показан на рис. 3.

Справочник функций имеет два уровня. На первом уровне отражены виды деятельности, соответствующие субсчету, для ориентации пользователя при выборе необходимой функции. Второй уровень представляет собой номенклатуру функций, сгруппированных по видам деятельности. Это хорошо видно на рис. 4. – в левой области изображены виды деятельности, в правой – функции по группе «Управление производством».

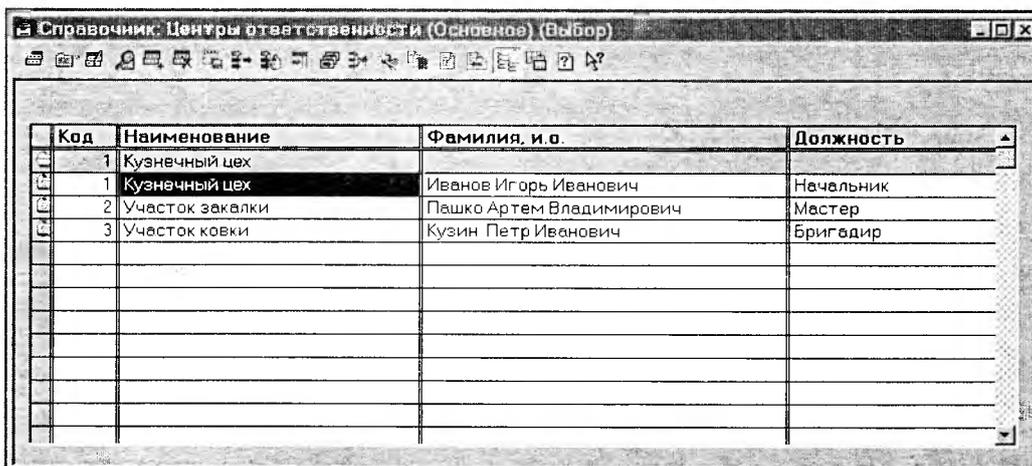


Рис. 3. Окно справочника центров ответственности

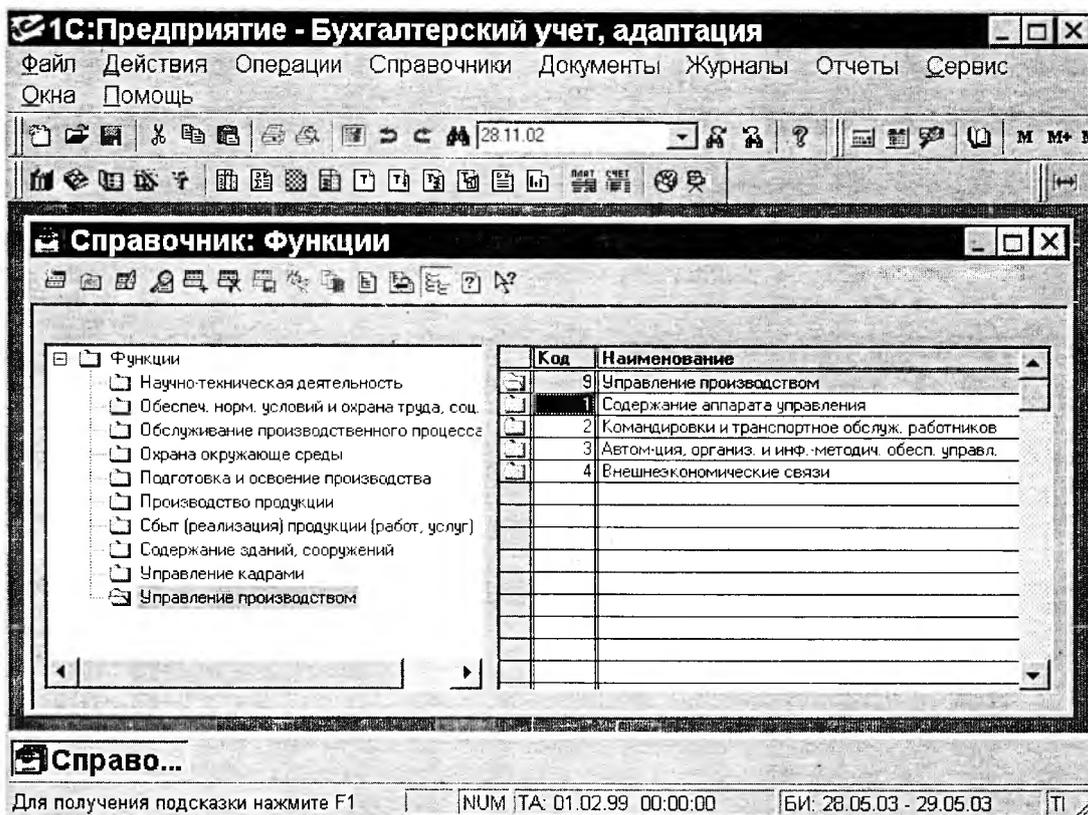


Рис. 4. Иерархический вид справочника функций

Справочник статей косвенных затрат также многоуровневый. Он отражает связь между статьями косвенных затрат и функциями, на которые относятся затраты по этим статьям. Справочник позволяет рассчитать затраты по функциям в разрезе статей. На рис. 5. приведен фрагмент справочника для функции «Содержание аппарата управления».

Оперативные данные по управленческому учету затрат на производство вводятся в информационную базу хозяйственных операций принятыми в этой системе способами: вручную, с помощью документов или типовых операций. Для ввода оперативной информации мы разработали форму карточки учета затрат по центрам ответственности (см. рис. 6).

По запросу пользователя карточка может быть распечатана (см. рис. 7).

Программа производит расчет бухгалтерских итогов и формирует различные отчеты за любой, выбранный по запросу, период.

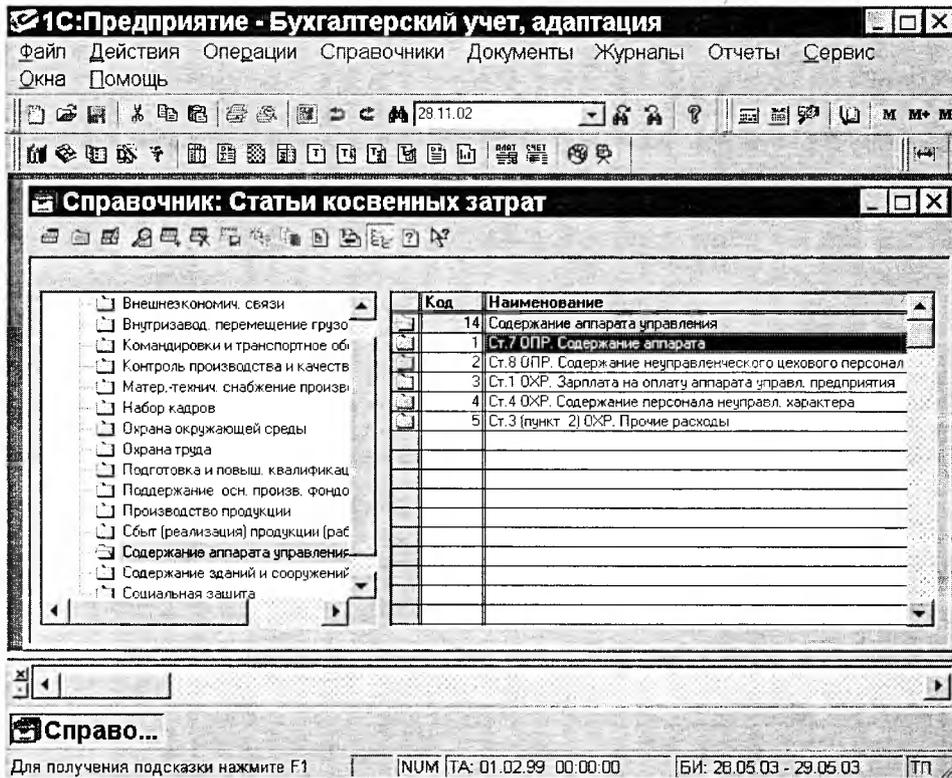


Рис. 5. Иерархический вид справочника статей косвенных затрат

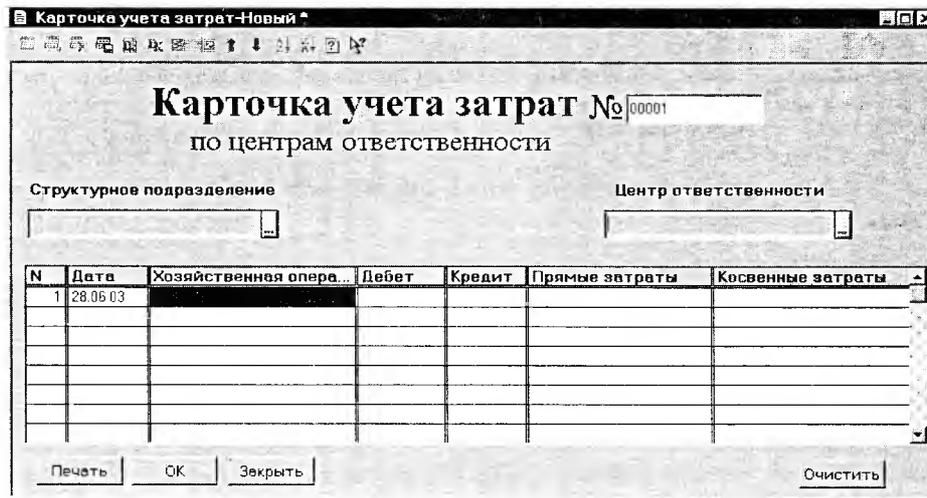


Рис. 6. Экранная форма карточки по учету затрат

Карточка учета затрат № 00001 по центрам ответственности

Структурное подразделение _____ Центр ответственности _____

№	Дата	Хозяйственная операция	Дебет счета	Косвенные затраты			Кредит счета
				функция	статья	сумма	

Исполнитель _____

Рис. 7. Документ «Карточка учета затрат»

Анализ типовых форм отчетности системы «1С: Предприятие 7.7.» показал возможность их использования для отражения косвенных затрат по исследуемым направлениям: функциям, статьям и центрам ответственности.

Возможность автоматизированного учета затрат на производство по новой методике проверена на контрольном примере. Характеристика типовых бухгалтерских регистров, отражающих результаты автоматизированной обработки, представлена в таблице 2.

Таблица 2

Характеристика бухгалтерских регистров, отражающих косвенные затраты по функциям и центрам ответственности в системе «1С: Предприятие 7.7.»

№ п/п	Название регистра	Хозяйственная операция	Объекты аналитического учета	Сумма косвенных затрат, графа «обороты по дебету»	
				в строке	итоги по графе
1	Карточка счета 250.1	Операции по функции «Производство продукции»	Функция, статья косвенных затрат, центр ответственности	По операции	По счету 250.1
2	Карточка счета 250.7	Операции по функции «Охрана труда»	Функция, статья косвенных затрат, центр ответственности	По операции	По счету 250.7
3	Анализ субконто «Функции»	—	Функции	По функции в разрезе счетов 250 или 260	По функции, общая сумма косвенных затрат
4	Карточка субконто «Центры ответственности»	Операции по центру ответственности, например, «Заводоуправление»	Функция, статья косвенных затрат, центр ответственности	По операции с отражением функции	По центру ответственности
5	Анализ субконто «Центры ответственности»	—	Центры ответственности	По центрам ответственности в разрезе счетов 250 или 260	По центру ответственности и общая сумма по предприятию

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь/ Бухгалтерский учет и анализ.— 1998.— № 6.— С. 3—5.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. 2-е изд., доп. и пер.— М.: ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2002.— 528 с.
3. Веселков К. Путь к успеху. Опыт внедрения КИС «Флагман»/ Бухгалтер и компьютер.— 2003.— № 1.— С. 19—20.
4. Керимов В.Э. Управленческий учет.— М.: «Маркетинг», 2001. — 268 с.
5. Максимов И. А как оно на деле? Расчет фактических затрат в системе «Галактика»/ Бухгалтер и компьютер.— 2001.— № 7.— С. 46—47.
6. Мишин Ю.Я. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография.— М.: Дело и Сервис, 2002.— 176 с.
7. <http://galaxy.glasnet.ru>.
8. 1С:Предприятие 7.7. Конфигурирование и администрирование. Часть 1.— М.: Фирма «1С», 2001.— 396 с.

ВЛИЯНИЕ МЕТОДИК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Д.И. Сыч, БГЭУ

Финансовый результат деятельности любого сельскохозяйственного производства зависит не только от величины доходов, полученных за отчетный период, но также и от размера затрат, относящихся к этому же периоду. В свою очередь затраты предприятия подразделяются на прямые и косвенные, подлежащие распределению между различными видами продукции. Согласно утверждению К. Друри, распределение затрат — это «процесс отнесения части понесенных расходов, когда прямые измерения не позволяют определить количество ресурсов, потребовавшихся для производства конкретного вида продукции» [3, с. 67]. Экономический смысл распределения затрат заключается в обоснованности их отнесения к затратам, необходимым для получения прибыли от производства того или иного вида продукции за отчетный период. Таким образом, распределение затрат, во-первых, призвано определить фактическую себестоимость производимой продукции и, во-вторых, должно обеспечить обоснованное отнесение затрат к различным отчетным периодам с целью более точного определения размера получаемой прибыли. Следовательно, обоснованный и соответствующий специфике предприятия метод распределения затрат играет немаловажную роль в достоверном определении финансового результата.