

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 657

ЯКУБОВА ИРИНА ПЕТРОВНА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ
ЭЛЕМЕНТАМ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ:
СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ**

08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Минск – 2004

Работа выполнена в УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»

Научный руководитель — доктор экономических наук, доцент Шевлюков А.П.,
кафедра бухгалтерского учета и финансового менеджмента в отраслях народного хозяйства, УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор Ермолович Л.Л.,
кафедра бухгалтерского учета анализа и аудита в промышленности, БГЭУ

кандидат экономических наук, доцент Сушко Т.И.,
кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита, УО «Могилевский государственный университет продовольствия»

Оппонирующая организация — УО «Белорусский государственный университет транспорта»

Защита состоится 29 декабря 2004 г. в 14.15 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, г. Минск, просп. Партизанский, 26, ауд. 407 (1-й учеб. корп.), тел. 209-79-56.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет».

Автореферат разослан 29 ноября 2004 г.

Ученый секретарь
совета по защите диссертаций
доктор экономических наук, профессор

Павлова

П.Я. Павлова

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. В современных условиях хозяйствования важной и актуальной является проблема обеспечения бухгалтерским учетом затрат и результатов производства информационных запросов заинтересованных лиц на различных уровнях управления экономикой Республики Беларусь. Как составная часть управленческой системы бухгалтерский учет затрат на производство оказывает непосредственное воздействие на эффективность менеджмента производства, обеспечивая его своевременной и качественной учетно-аналитической информацией, которая необходима для принятия обоснованных управленческих решений внутри субъекта и вне его. Особое значение приобретают вопросы трансформации и интеграции данных бухгалтерского учета в систему национальных счетов Республики Беларусь в целях точного и своевременного исчисления макроэкономических показателей для принятия управленческих решений на макроуровне и сравнительной оценки экономического развития Республики Беларусь и других стран.

Проблема согласования учетно-аналитической информации о затратах на производство продукции, формируемой в системе бухгалтерского учета, с требованиями системы национальных счетов обуславливает необходимость:

- гармонизации трактовок и классификаций затрат, налогов в бухгалтерском учете и системе национальных счетов;
- развития плана счетов бухгалтерского учета и организации системного учета затрат производства по экономическим элементам с ориентацией на группировки итоговых учетных показателей в системе национальных счетов;
- четкой организации аналитического учета затрат по экономическим элементам и местам возникновения;
- формирования данных для определения валового внутреннего продукта сектора «Нефинансовые предприятия» непосредственно из бухгалтерской отчетности предприятия.

Проблемы организации бухгалтерского учета затрат на производство, состояние и содержание бухгалтерской отчетности исследовались во многих работах отечественных и зарубежных авторов, которые сохраняют свою научную и практическую значимость до настоящего времени. Наибольший вклад внесли следующие авторы: П.С. Безруких, И.Н. Белый, А.М. Галаган, А.А. Додонов, Л.Л. Ермолович, И.И. Елисеева, В.Б. Ивашкевич, З.В. Кирьянова, Л.И. Кравченко, А.П. Михалкевич, В.Д. Новодворский, И.Р. Николаева, Н.И. Ладутько, В.Ф. Паллий, Д.А. Панков, П.Я. Папковская, П.Г. Пономаренко, А.И. Прищепа, Н.А. Русяк, Я.В. Соколов, Г.В. Савицкая, М.А. Снитко, В.И. Стражев, В.И. Ткач, И.Е. Тишков и др.

Вместе с тем наблюдается отсутствие комплексных исследований по совершенствованию бухгалтерского учета затрат на производство по экономическим элементам, формированию бухгалтерской отчетности во взаимосвязи с системой национальных счетов для использования ее при принятии оптимальных управленческих решений пользователями как на микро-, так и на макроуровне. Возрастающая значимость этих проблем в современных условиях хо-

зьявления и их недостаточная изученность обусловили выбор темы диссертационной работы, определили цели и задачи.

Связь работы с крупными научными программами, темами. В диссертационной работе нашли отражение результаты участия автора в научных исследованиях кафедры финансов, кредита и бухгалтерского учета производственной деятельности Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации по следующим темам:

- «Рационализация нормирования, планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции, работ и услуг на производственных предприятиях потребительской кооперации на основе персональных ЭВМ» (№ ГР 20001083, 2000—2001 г.);

- «Методологические аспекты интеграции бухгалтерского учета в систему национальных счетов» (№ ГР 20031189, 2003 г.).

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является научное обоснование и разработка методик учета затрат на производство по экономическим элементам и развитие бухгалтерской отчетности, а также разработка механизмов использования ее информации внешними пользователями на микро- и макроуровне.

Цель работы обусловила постановку и решение следующих задач:

- теоретически обосновать и уточнить экономическое содержание бухгалтерского учета затрат на производство, его цели и возможности адаптации к требованиям системы национальных счетов;

- изучить возможности гармонизации классификаций затрат, налогов в системе национальных счетов и бухгалтерском учете и определить направления совершенствования группировок затрат;

- исследовать действующие методики синтетического и аналитического бухгалтерского учета затрат на производство по экономическим элементам с целью выявления их недостатков и разработки рекомендаций по их совершенствованию;

- разработать рекомендации по организации автоматизированной системы ведения бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам на основе современных компьютерных технологий;

- определить новые направления развития бухгалтерской отчетности о затратах и результатах деятельности для использования ее на микро- и макроуровне управления экономикой страны.

Предмет и объект исследования. Объектом исследования является система бухгалтерского учета затрат на производство продукции на предприятиях промышленности Республики Беларусь.

Предмет исследования — теоретические и практические аспекты развития и совершенствования организации и методик учета затрат на производство по экономическим элементам в целях интеграции информации бухгалтерского учета в систему национальных счетов в современных экономических условиях Республики Беларусь.

Методология и методы исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили экономические законы и категории, за-

конодательные акты и постановления Правительства Республики Беларусь, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, научные труды отечественных и зарубежных экономистов в области управления, бухгалтерского учета, а также другая специальная литература. Информационной базой исследования явились опубликованные статистические данные, информация статистической и бухгалтерской отчетности предприятий промышленности потребительской кооперации.

В процессе исследования применялись диалектический, статистический, сравнительный, функциональный, исторический, индуктивный и дедуктивный методы, используемые мировой наукой в познании социально-экономических явлений, методы и приемы бухгалтерского учета и экономического анализа и др.

Научная новизна и значимость результатов. Научная новизна исследования состоит в теоретическом обосновании концепции и разработке научно обоснованных методик бухгалтерского учета затрат на производство по экономическим элементам на промышленных предприятиях.

Наиболее важными результатами исследования, содержащими научную новизну, являются следующие:

- в отличие от имеющегося в отечественной и зарубежной литературе определения бухгалтерского учета затрат обоснована экономическая сущность понятия «бухгалтерский учет затрат на производство» как информационной системы непрерывного, сплошного, строго документированного отражения затрат на производство, направленной на достоверное формирование себестоимости и составление отчетности в приемлемые сроки для органов управления с целью удовлетворения интересов пользователей на микро- и макроуровне;

- разработан концептуальный подход к формированию национального стандарта «Учет затрат организации», в котором, в отличие от действующих нормативно-правовых документов по бухгалтерскому учету, регламентируются организация и методика учета затрат, что позволит максимально унифицировать ведение их учета на предприятиях республики, несогласованные в настоящее время методики учета затрат по экономическим элементам и функциям, обеспечить сопоставимость учетных данных на микро- и макроуровне управления экономикой;

- на основе обобщения принятых в отечественной и зарубежной экономической литературе классификаций затрат по различным признакам предложен новый подход к группировке затрат по экономическим элементам, сущность которого, в отличие от действующего, заключается в разукрупнении элементов затрат и выделении в качестве самостоятельных таких элементов, как «Потребленные материальные ресурсы», «Нематериальные сторонние работы и услуги» и «Налоги и сборы на производство»;

- в рамках действующего типового плана бухгалтерских счетов теоретически и практически обоснована новая методика синтетического учета затрат на производство по экономическим элементам, что позволит получить информацию о затратах без дополнительных выборок данных и расшифровок для составления бухгалтерской отчетности о затратах и результатах производства;

- наряду с существующими методиками аналитического учета затрат впервые разработаны методика аналитического учета затрат по экономическим

элементам и функциональная модель документооборота, включающая следующие бухгалтерские регистры: «Ведомость учета затрат по экономическим элементам в отраслях промышленности»; «Журнал-ордер № 10/3 учета затрат по экономическим элементам»; «Ведомость учета валового дохода и прибыли в объеме реализации продукции»; «Ведомость учета добавленной стоимости в выпуске продукции», — преимущество которых состоит в отражении затрат по видам продукции, видам деятельности и местам возникновения по экономическим элементам, что повысит оперативность и обоснованность управления формированием себестоимости продукции;

- предложен комплекс усовершенствованных форм бухгалтерской отчетности о затратах и результатах производства: Отчет о выпуске, затратах и результатах производства продукции (работ, услуг), Отчет о прибылях и убытках и раздел 6 «Затраты по экономическим элементам, произведенные организацией» Приложения к балансу (форма № 5), — что позволит устранить несогласованность между статистическими и бухгалтерскими отчетными документами о затратах на производство, внедрить единые отчетные документы для нужд как статистических служб, так и других органов управления, улучшить внутрифирменный менеджмент в результате использования информации сегментарной отчетности для принятия управленческих решений на макроуровне и сравнительной оценки экономических показателей развития Республики Беларусь и других стран;

- разработаны технология автоматизированного учета затрат по экономическим элементам в рамках информационной среды Microsoft Office 2000 и вариант принципиальной схемы локальной вычислительной сети для учета затрат, состоящей из трех взаимосвязанных автоматизированных рабочих мест бухгалтеров, позволяющие повысить оперативность и своевременность получения информации о затратах предприятия, сократить трудоемкость учетных работ.

Практическая (экономическая и социальная) значимость результатов. Экономическая значимость результатов исследования выражается в обоснованности и повышении эффективности принимаемых управленческих решений на основе разработанных и предложенных автором методических рекомендаций. Применение содержащихся в диссертации рекомендаций по совершенствованию методик бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам позволит в значительной степени сократить затраты по предоставлению информации на разные уровни управления экономикой.

Основные результаты исследования апробированы и внедрены в практику учетной работы промышленных предприятий системы Белкоопсоюза, научно-производственного предприятия «Базис — ПК», что подтверждается актами внедрения. Ряд предложений, выдвинутых в диссертации, отражается в научно-исследовательской работе кафедры финансов, кредита и бухгалтерского учета производственной деятельности Белорусского торгово-экономического университета по темам «Методологические аспекты интеграции бухгалтерского учета в систему национальных счетов» (2003), «Рационализация нормирования, планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции, работ и услуг на производственных предприятиях потребительской кооперации на основе персональных ЭВМ» (2000—2001).

Основные теоретические выводы и практические рекомендации диссертационного исследования апробированы в процессе преподавания курсов «Основы управленческого учета», «Социально-экономическая статистика», «Национальное счетоводство» для студентов всех специальностей Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации, что подтверждается соответствующими документами.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту. На защиту выносятся следующие научные положения и методики, разработанные автором:

- научно обоснованные рекомендации по формированию национального стандарта «Учет затрат организации», в котором, в отличие от действующих нормативно-правовых документов по бухгалтерскому учету, регламентируются организация и методика учета начиная с номенклатуры элементов и статей затрат, включая синтетический и аналитический учет, методы калькулирования себестоимости, и заканчивая отчетностью. Это позволит унифицировать несогласованные в настоящее время методики учета затрат по экономическим элементам и функциям, бухгалтерскую и статистическую отчетность, обеспечить сопоставимость учетных данных на микро- и макроуровне управления экономикой;

- предложения по совершенствованию классификации затрат по экономическим элементам путем разукрупнения действующей группировки и выделения в качестве самостоятельных элементов таких затрат, как «Потребленные материальные ресурсы», «Нематериальные сторонние работы и услуги» и «Налоги и сборы на производство», что необходимо для достоверного исчисления показателя промежуточного потребления национального счета «Производство»;

- методика учета затрат с использованием счетов 30 «Потребленные материальные ресурсы», 31 «Нематериальные сторонние работы и услуги», 32 «Затраты на оплату труда», 33 «Отчисления на социальные нужды», 34 «Амортизация», 35 «Налоги и сборы на производство», 36 «Прочие затраты», 38 «Остатки незавершенного производства», 39 «Обобщение и распределение затрат», в основу которой положена разработанная автором классификация затрат по экономическим элементам, что позволит получить информацию о затратах без дополнительных выборок данных и расшифровок для обобщения ее в бухгалтерской отчетности о затратах и результатах производства;

- впервые разработанная методика аналитического учета затрат по экономическим элементам и функциональная модель документооборота, включающая ряд бухгалтерских регистров по учету затрат с их детализацией по местам возникновения, видам продукции и деятельности, что повысит качество бухгалтерской информации о произведенных затратах, обеспечит оперативность учета и контроля за формированием величины затрат и конечных результатов производственной деятельности хозяйствующего субъекта, позволит избежать дополнительных выборок и расшифровок для составления статистических документов;

- разработанные новые и модифицированные действующие документы бухгалтерской отчетности: Отчет о выпуске, затратах и результатах производства продукции (работ, услуг), Отчет о прибылях и убытках и раздел 6 «Затраты по экономическим элементам, произведенные организацией» Приложения к

балансу (форма № 5), — внедрение которых позволит, в отличие от действующих, получить информацию о затратах по экономическим элементам, сгруппированным по отраслевому признаку, ввести единые отчетные документы для нужд как статистических служб, так и других органов управления, улучшить внутрифирменный менеджмент в результате использования информации сегментарной отчетности для принятия управленческих решений на макроуровне и сравнительной оценки экономических показателей развития Республики Беларусь и других стран;

- разработанная технология автоматизированного учета затрат по экономическим элементам в рамках информационной среды Microsoft Office 2000 и вариант принципиальной схемы локальной вычислительной сети для учета затрат, состоящей из трех взаимосвязанных автоматизированных рабочих мест бухгалтера, позволяющие повысить оперативность и своевременность получения информации о затратах предприятия на производство продукции, сократить трудоемкость учетных работ.

Личный вклад соискателя. Диссертация является самостоятельным научным исследованием в области бухгалтерского учета и контроля затрат на производство продукции промышленных предприятий, содержащим новые направления их развития и совершенствования.

Апробация результатов диссертации. Основные положения диссертационного исследования докладывались на следующих научно-практических конференциях: «Потребительская кооперация России в системе рыночных отношений: проблемы перспективы» (Белгород, 1997); «Потребительская кооперация Республики Беларусь накануне XIV съезда» (Гомель, 1999); «Экономика и право переходного периода» (Гродно, 2000); «Социально-экономическое развитие и проблемы стабилизации экономики Республики Беларусь» (Бобруйск, 2002); «Управление затратами на производство и реализацию продукции: реформирование учета, совершенствование анализа и планирования» (Гомель, 2002).

Кроме того, отдельные положения диссертационной работы докладывались на методических семинарах и заседаниях кафедры финансов, кредита и бухгалтерского учета производственной деятельности Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации.

Опубликованность результатов. Основные научные результаты исследований опубликованы автором в 17 работах общим объемом 65 страниц, в том числе 5 статей в научно-практических журналах, 1 — в практическом журнале, 3 — в сборнике научных статей и трудов, 8 тезисов докладов на научно-практических конференциях.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Работа содержит 165 страниц, в том числе 8 таблиц, 20 рисунков, 26 приложений на 52 страницах. Список использованных источников включает 187 наименований.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе «Учет затрат по экономическим элементам и его гармонизация с системой национальных счетов» на основе изучения специальной литературы, нормативных документов Республики Беларусь, Российской Федерации, Украины, рекомендаций международных учетных стандартов, Государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета и статистики Республики Беларусь рассмотрены различные точки зрения по вопросам гармонизации бухгалтерского учета затрат и системы национальных счетов.

Исследование проблемы формирования в бухгалтерском учете информации о затратах организации, необходимой для принятия решений на всех уровнях управления экономикой Республики Беларусь, показало, что существующие нормативные документы по бухгалтерскому учету недостаточно обеспечивают единообразие получения необходимой экономической информации о всей совокупности затрат в организациях республики для использования ее в микро- и макроуправлении, так как в действующих нормативных документах не рассматриваются вопросы взаимосвязи бухгалтерского учета и экономической статистики с целью вертикальной интеграции информации о затратах на производство продукции, работ и услуг.

В диссертации сделан вывод о необходимости разработки национального стандарта по учету затрат в Республике Беларусь. Результатом теоретического осмысления национальной системы бухгалтерского учета затрат на производство и анализа отечественной и зарубежной практики стала разработка рекомендаций по формированию национального стандарта учета затрат в Республике Беларусь, который включает следующие разделы:

- I. Общие положения.
- II. Состав затрат.
- III. Счета для учета затрат.
- IV. Методика синтетического учета затрат.
- V. Методика аналитического учета затрат и калькулирования себестоимости.
- VI. Методика налогового учета расходов.
- VII. Отчетность о затратах организации.

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции совместим с системой национальных счетов. Исследование исторически сложившейся в Республике Беларусь системы учета затрат на производство продукции позволило, в отличие от имеющихся точек зрения, изложенных в специальной экономической литературе, теоретически обосновать экономическое содержание понятия «бухгалтерский учет затрат на производство». Бухгалтерский учет затрат на производство как информационная система непрерывного, сплошного, строго документированного их отражения направлен на достоверное формирование себестоимости и предоставление отчетной информации в приемлемые для органов управления сроки с целью удовлетворения интересов пользователей на микро- и макроуровне.

В ходе исследования доказана совместимость бухгалтерского учета затрат на производство с показателями системы национальных счетов на основе гармо-

низации трактовок и классификаций затрат, налогов в двух информационных системах, доработки плана счетов бухгалтерского учета для организации учета затрат по экономическим элементам с ориентацией на группировки итоговых учетных показателей в системе национальных счетов, четкой организации аналитического учета затрат по экономическим элементам в местах возникновения.

Различия между методологиями бухгалтерского учета и системы национальных счетов также проявляются в концепции учета затрат на производство. В системе национальных счетов различают два вида затрат: промежуточное потребление и первичные затраты. Промежуточное потребление охватывает стоимость товаров и услуг, израсходованных на производство. Первичные затраты характеризуют использование оплаты труда, налогов на производство, потребление основного капитала (первичных факторов производства).

В системе бухгалтерского учета существуют различные классификационные признаки группировок затрат: по роли в процессе производства, способу включения в себестоимость, экономическому содержанию и т.д. Чаще используется классификация затрат по статьям, применяемая для определения себестоимости продукции и прибыли для налогообложения. Но она менее приспособлена к макроэкономическим обобщениям, а предусматривает только рассмотрение комплексных статей, например «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы» и другие, необходимых для составления системы национальных счетов и которые должны быть разделены на промежуточное потребление и первичные затраты, что осуществляется с помощью группировки затрат на производство по экономическим элементам. Поэтому требуется совершенствование данной группировки для получения первичных затрат и промежуточного потребления.

В целях практического решения проблемы гармонизации учета затрат по экономическим элементам на различных уровнях управления экономикой в диссертации предложена интегрированная в систему национальных счетов классификация затрат промышленного предприятия. Разработана классификационная модель экономических элементов затрат на производство, сущность которой состоит в разукрупнении действующей классификации экономических элементов и группировке затрат по экономическим элементам, представленной в таблице.

Классификация экономических элементов затрат на производство продукции (работ, услуг)

Действующая	Рекомендуемая
Материальные затраты	Потребленные материальные ресурсы
Затраты на оплату труда	Нематериальные сторонние работы и услуги
Отчисления на социальные нужды	Затраты на оплату труда
Амортизация	Отчисления на социальные нужды
Прочие затраты	Амортизация
	Налоги и сборы на производство
	Прочие затраты

Группировка затрат по экономическим элементам характеризует их отношение к созданию стоимости, позволяет выделить перенесенную и вновь созданную стоимость, состоящую из необходимого и части прибавочного продукта. Методология разработки системы национальных счетов предполагает отражение затрат в полном объеме. В целях получения макроэкономических показателей важно выделить в составе себестоимости всю заработную плату и потребленные материальные ресурсы и услуги, а не скрывать значительную их часть в составе комплексных расходов или списывать за счет финансовых результатов. Это позволит раскрыть аналитические возможности показателя себестоимости, так как руководство предприятия должно располагать сведениями о затратах на производство того или иного изделия и принимать необходимые меры по эффективному управлению предприятием.

Исследование проблемы учета затрат на производство в соответствии с требованиями системы национальных счетов позволило автору исходя из общей классификации затрат по экономическим элементам внести предложения по совершенствованию номенклатуры статей затрат, разукрупнению комплексных статей. Такая номенклатура позволит сформировать показатели внутренней отчетности в разрезе мест возникновения с преобразованием ее показателей в показатели внешней отчетности, а также обеспечит единство методики учета затрат в бухгалтерском учете и статистике. Предложенная группировка не увеличит числа учетных записей, однако устранил обезличивание учетной информации, будет способствовать разграничению элементов промежуточного потребления и добавленной стоимости в учете затрат на производство продукции, получению необходимой и полной информации для действенного контроля и глубокого экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Во второй главе **«Состояние и развитие бухгалтерского учета затрат на производство по экономическим элементам»** рассмотрены действующие методики учета затрат по экономическим элементам с целью определения путей их совершенствования на основе изучения и оценки теории и практики отечественного бухгалтерского учета и системы национальных счетов, международных принципов и стандартов учета и отчетности.

Решение проблемы информационного обеспечения управления производством находится в совершенствовании методологии учета, в первую очередь, системы счетов и балансового обобщения. Разработка микроэкономической модели хозяйственно-финансовой деятельности предприятия в форме бухгалтерской отчетности должна быть основана на применении модифицированного плана счетов по сравнению с ныне действующим, который должен обеспечить получение сведений непосредственно из текущего учета, характеризующих процессы производства, распределения, перераспределения и использования валового внутреннего продукта в масштабе отдельного предприятия.

Отличительной особенностью действующего типового плана счетов Республики Беларусь является отсутствие синтетических счетов для учета затрат по экономическим элементам. Несмотря на наличие в типовом плане счетов такого важного раздела, как «Затраты на производство», учет не может обеспечить органы управления микро- и макроуровня необходимой информацией о

всех произведенных предприятием затратах независимо от того, к чему относятся затраты — к выпущенной продукции или незавершенному производству. Отказ от раздельного учета затрат по экономическим элементам на отдельных синтетических счетах бухгалтерского учета в нашей стране вызвал необходимость в дополнительных выборках и расшифровках. Получить достоверную необходимую информацию о затратах по экономическим элементам практически невозможно.

С учетом особенностей утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь типового плана счетов предложена модель учета затрат по экономическим элементам. Схема, представленная на рисунке, предусматривает отражение произведенных затрат на счетах экономических элементов по видам деятельности и объектам учета затрат, которые затем на счете 39 «Обобщение и распределение затрат» обобщаются и распределяются по источникам финансирования. Проанализировав действующую методику организации производственного учета на промышленных предприятиях Республики Беларусь, сделан вывод, что регистры аналитического учета не нацелены на определение производственного потребления, величины валовой добавленной стоимости, параллельное отражение затрат по экономическим элементам и статьям затрат.

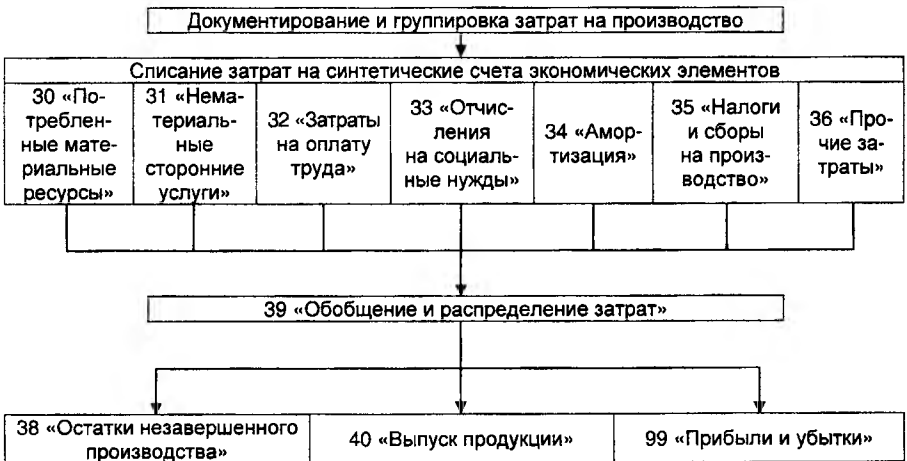


Схема построения учета затрат на производство продукции по экономическим элементам

На вышеизложенном базируется разработанная и предлагаемая автором схема организации аналитического учета затрат на производство по экономическим элементам и добавленной стоимости. В диссертации разработаны формы бухгалтерских регистров аналитического учета, которые нацелены на определение затрат по экономическим элементам, статьям калькуляции, фактической величины добавленной стоимости в выпуске продукции и объеме реализованной продукции.

Предложенная методика аналитического учета затрат на производство продукции позволит рационально организовать получение достоверной информации о затратах по экономическим элементам с различной степенью детализации: видам продукции, видам деятельности, выпуску по предприятию в целом.

Организация учета затрат по двум направлениям (по экономическим элементам и статьям затрат) создаст условия для повышения точности калькулирования себестоимости продукции и выявит резервы ее снижения.

Использование современных средств вычислительной техники позволит получить необходимую информацию при значительно меньших затратах труда и финансовых ресурсов, а запись информации на машинные носители предоставит возможность получить ее при первой же необходимости. Наибольший эффект от внедрения ЭВМ может быть достигнут в условиях использования персонального средства учетного работника для обработки данных, подготовки и принятия решений — автоматизированного рабочего места бухгалтера (АРМ-бухгалтера). Процесс учета затрат на производство по экономическим элементам представлен в виде схемы рабочих мест, отражающей взаимодействие отдельных работников при реализации учетных функций. Состав и функции конкретных АРМ ориентированы на организационные единицы управления в составе бухгалтерии — участки бухгалтерского учета.

Предлагаемый вариант организации автоматизированного учета затрат на производство по экономическим элементам включает:

1. АРМ-бухгалтера «Учет затрат по экономическим элементам по видам продукции и местам возникновения».
2. АРМ-бухгалтера «Учет затрат предприятия по экономическим элементам».
3. АРМ-бухгалтера «Сводный бухгалтерский учет и составление отчетности».

Использование современного программного обеспечения позволит уже на стадии обработки первичных документов разделить затраты на экономические элементы. Для этого при моделировании первичного документа необходимо предусмотреть аналитический код затрат, который состоит из 10 знаков. Первые два обозначают места возникновения затрат: бригада, участок, цех, заводоуправление. Следующие три знака — серийно-порядковая часть кода изделия, согласно которому классифицируется вид продукции. Далее отражается счет (два знака) и субсчет экономического элемента затрат (два знака). Последний знак кода является признаком включения экономического элемента затрат в производственное потребление — 1 или добавленную стоимость — 2.

Предложенная система АРМ-бухгалтера по учету затрат по экономическим элементам, разработанная на основе Microsoft Office 2000, позволит повысить оперативность и своевременность принимаемых решений на микро- и макроуровне управления экономикой, усилить контроль за фактическими материальными и трудовыми затратами и будет способствовать снижению непроизводительных расходов, повышению рентабельности предприятия и, таким образом, обеспечит рост эффективности производства в целом.

В третьей главе «Совершенствование бухгалтерской отчетности о затратах и результатах производства» проведено исследование проблемы вер-

тикальной интеграции экономической информации, для решения которой необходимо отчетную информацию микроуровня совместить с информационными потребностями макроуровня на основе единообразного отражения содержания показателей, раскрывающих экономические процессы на каждом уровне экономической системы в результате применения единых методологических принципов бухгалтерского учета.

Уточнено понятие бухгалтерской отчетности о затратах и результатах производства, которое трактуется как элемент метода бухгалтерского учета, обеспечивающий системное отражение взаимоувязанных показателей себестоимости, сопоставимых с системой национальных счетов, а также обобщение результатов деятельности хозяйствующего субъекта в отчетном периоде, представленных в удобной форме пользователям для принятия экономических решений на микро- и макроуровне. В ходе исследования определены направления совершенствования системы бухгалтерской и статистической отчетности о затратах и результатах производства, которые сводятся к изменению порядка группировки информации в разрезе соответствующих категорий системы национальных счетов, в частности, определения выпуска продукции методом «затраты—выпуск» и затрат по экономическим элементам, обеспечению взаимодополняемости различных стадий национальной системы учета путем интеграции отчетных форм. Одним из направлений совершенствования отчетности о затратах и результатах производства является разработка сегментарной отчетности в соответствии с принципами международного стандарта № 14 «Информация по сегментам». Определено место сегментарной отчетности в системе бухгалтерской отчетности о затратах и результатах производства.

Важным направлением интеграции бухгалтерского учета затрат на производство в систему национальных счетов является получение подробной информации о материальных, трудовых и денежных затратах, а также полученной продукции в каждой отрасли производства в целях поиска и мобилизации резервов повышения эффективности производства и ускорения темпов экономического развития как предприятия, так и экономики Республики Беларусь в целом.

Действующим законодательством, регулирующим бухгалтерский учет, не предусмотрено выделение показателей продукции и затрат на производство в отдельную форму бухгалтерской отчетности. Вместе с тем отраслевыми требованиями некоторых министерств Республики Беларусь предусмотрены отчетные формы о произведенных затратах на производство продукции. Преобразования в системе бухгалтерского учета затрат на производство продукции с целью соответствия национальной системы учета затрат международным стандартам финансовой отчетности и современным условиям хозяйствования требуют уточнений и пересмотра существующих форм отчетности.

На основе разработанных подходов к группировке затрат по экономическим элементам, т.е. разукрупнения существующих элементов затрат в соответствии с требованиями системы национальных счетов Республики Беларусь, в диссертации усовершенствована информационная совокупность отчетности о затратах и результатах производства. Вместо применяемых несогласованных

между собой статистических и бухгалтерских отчетных таблиц о затратах на производство предложены единые отчетные формы для нужд как статистических служб, так и других органов управления. Они включают: Отчет о выпуске, затратах и результатах производства продукции (работ, услуг); раздел 6 «Затраты по экономическим элементам, произведенные организацией» в Приложении к балансу (форма № 5). Предложенные усовершенствованные отчетные формы позволят получить данные для составления отраслевого национального счета «Производство» по отрасли «Промышленность» и межотраслевого баланса системы национальных счетов без дополнительных внесистемных выборок, что обеспечит достоверность бухгалтерской информации для макроэкономических обобщений.

Модифицирован также Отчет о прибылях и убытках. В нем представлена информация о затратах по экономическим элементам, относящихся к реализованной продукции, валовом доходе и прибыли предприятия.

С учетом предложенных рекомендаций по развитию содержания и структуры форм бухгалтерской отчетности усовершенствованы система показателей эффективной деятельности предприятий и методика их исчисления с использованием добавленной стоимости.

Комплексное использование в учетном процессе рекомендованных форм внешней и внутренней отчетности позволит усовершенствовать информационное обеспечение системы национальных счетов, экономически обосновать показатели форм годовой бухгалтерской отчетности и удовлетворить интересы различных пользователей учетно-аналитической информации как на уровне предприятия, так и экономики в целом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Диссертационное исследование позволило разработать и сформулировать следующие теоретические выводы и практические рекомендации:

1. Проведенный анализ теоретических положений экономической сущности бухгалтерского учета затрат позволил диссертанту, в отличие от имеющихся точек зрения, изложенных в специальной экономической литературе, теоретически обосновать экономическое содержание бухгалтерского учета затрат на производство и конкретизировать его цели, акцентируя внимание на необходимости удовлетворения информационных интересов пользователей на микро- и макроуровне. Изучение теории, практики и нормативно-правового обеспечения системы бухгалтерского учета затрат на производство на промышленных предприятиях Республики Беларусь, Российской Федерации, Украины, Молдовы, развитых стран с рыночной экономикой и международных стандартов по учету позволило научно обосновать рекомендации по формированию национального стандарта «Учет затрат организации». В предложенном концептуальном подходе определены структура этого нормативного документа и содержание каждого его раздела. Национальный стандарт учета является вторым уровнем четырехуровневой системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Рес-

публике Беларусь. Совершенствование нормативного регулирования бухгалтерского учета затрат организации позволит получить полную, достоверную и научно обоснованную информацию о произведенных затратах на производство продукции, работ, услуг как по каждому предприятию, так и по экономике страны. Такая информация необходима для контроля за затратами с целью снижения себестоимости продукции и, следовательно, цены выпускаемой продукции и повышения ее конкурентоспособности и прибыльности предприятия и экономики в целом [5, 6, 8, 16].

2. В целях практического решения проблемы гармонизации учета затрат по экономическим элементам на различных уровнях управления экономикой предложена интегрированная в систему национальных счетов классификация затрат промышленного предприятия. Разработана классификационная модель экономических элементов затрат на производство, сущность которой состоит в разукрупнении действующей классификации экономических элементов и выделении в качестве самостоятельных таких элементов, как «Потребленные материальные ресурсы», «Нематериальные сторонние работы и услуги» и «Налоги и сборы на производство», что необходимо для достоверного исчисления показателей национального счета «Производство» и валового внутреннего продукта страны. Разработан перечень калькуляционных статей себестоимости продукции, детализующий классификацию по экономическим элементам затрат и позволяющий отказаться от необходимости использования внесистемной выборки информации о начисленных затратах на производство по экономическим элементам для составления бухгалтерской и статистической отчетности [3, 6, 16].

3. Актуальной проблемой взаимосвязи бухгалтерского учета затрат и результатов производства и системы национальных счетов является отсутствие системного учета затрат по экономическим элементам на счетах бухгалтерского учета. В диссертации с учетом действующего типового плана бухгалтерских счетов предложена система синтетических счетов экономических элементов: 30 «Потребленные материальные ресурсы», 31 «Нематериальные сторонние услуги», 32 «Затраты на оплату труда», 33 «Отчисления на социальные нужды», 34 «Амортизация», 35 «Налоги и сборы на производство», 36 «Прочие затраты», 39 «Обобщение и распределение затрат». Введение в практику системного учета затрат на производство по экономическим элементам избавит от необходимости дополнительных выборок, технически сложных и условных расчетов по выделению из состава комплексных расходов их материального компонента, позволит упорядочить состав затрат на производство в соответствии с категориями системы национальных счетов, обеспечит сопоставимость показателей на микро- и макроуровне управления экономикой [3, 6, 16].

4. На основе анализа организации учета затрат на производство и возможностей использования различных методов производственного учета на промышленных предприятиях исследована методика аналитического учета затрат производства и разработаны основные направления совершенствования регистров бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам. Предложено совершенствовать действующую систему учета затрат на базе сочетания практики калькулирования по статьям затрат с калькулированием по экономическим

элементам не только валового выпуска продукции, но и в аналитических разрезах по видам продукции, местам возникновения, видам деятельности (сегментам рынка). Разработаны формы регистров аналитического учета затрат: «Карточка учета затрат по экономическим элементам по видам продукции», «Ведомость учета затрат по экономическим элементам в местах возникновения», «Сводная ведомость учета затрат по экономическим элементам», «Ведомость учета затрат по экономическим элементам в отраслях промышленности», «Журнал-ордер № 10/3 по кредиту счетов 30 «Потребленные материальные ресурсы», 31 «Нематериальные сторонние работы и услуги», 32 «Затраты на оплату труда», 33 «Отчисления на социальные нужды», 34 «Амортизация», 35 «Налоги и сборы на производство», 36 «Прочие затраты», 39 «Обобщение и распределение затрат», «Ведомость учета валового дохода и прибыли в реализации продукции», «Ведомость учета добавленной стоимости в выпуске продукции». Применение этих документов повысит качество бухгалтерской информации о произведенных затратах, обеспечит достоверность бухгалтерских отчетов, которые используются для составления статистических документов [3, 9, 15, 17].

5. В результате исследования методических вопросов и практических возможностей осуществления учета затрат автором разработан алгоритм ведения автоматизированного учета затрат по экономическим элементам на базе пакета Microsoft Office 2000. С развитием автоматизированных систем ведения аналитического учета затрат по экономическим элементам с помощью разработанного аналитического кода затрат, главными элементами которого являются шифр счета экономических элементов и признак включения статьи затрат в производственное потребление или добавленную стоимость, в системе бухгалтерского учета возникает возможность получить данные о добавленной стоимости по каждому виду продукции. Предложены справочники, экранные формы бухгалтерских регистров аналитического учета затрат по экономическим элементам, формы внутренней и внешней отчетности. Рекомендован вариант принципиальной схемы локальной вычислительной сети для учета затрат, состоящий из трех взаимосвязанных автоматизированных рабочих мест бухгалтера по учету затрат по экономическим элементам, разработанный на основе Microsoft Office 2000, что позволит повысить оперативность и своевременность принимаемых решений на микро- и макроуровне управления экономикой, усилить контроль за фактическими материальными и трудовыми затратами, будет способствовать снижению непроизводительных расходов, повышению рентабельности предприятия и, таким образом, обеспечит рост эффективности производства в целом [15].

6. Исследование содержания и структуры ныне действующих форм бухгалтерской отчетности о затратах и результатах производства позволило сделать вывод о том, что до настоящего времени в системе бухгалтерского учета затрат и результатов производства отсутствует целостная и стройная система отчетной информации о затратах на производство по экономическим элементам и видам деятельности. В целях вертикальной интеграции бухгалтерской информации о затратах и результатах производства в систему национальных счетов разработана и предложена к внедрению новая форма Отчета о выпуске, затратах и результатах производства продукции (работ, услуг). В составе финан-

совой отчетности рекомендовано модифицировать следующие формы отчетности: Отчет о прибылях и убытках и раздел 6 «Затраты по экономическим элементам, произведенные организацией» в Приложении к годовому балансу (форма № 5). Комплексное использование в учетном процессе форм внешней и внутренней отчетности позволит усовершенствовать информационное обеспечение системы национальных счетов, экономически обосновать показатели форм годовой бухгалтерской отчетности и удовлетворить интересы различных пользователей учетно-аналитической информации как на уровне предприятия, так и экономики в целом [1, 2, 4, 7, 10, 11, 12, 13, 14].

Выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертационной работе, позволят повысить качество бухгалтерского учета и отчетности о затратах и результатах производства как основной информационной системы экономики Республики Беларусь.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ

Статьи

1. Якубова И.П. Проблемы и пути совершенствования содержания, структуры и методики составления бухгалтерского баланса // Бух. учет и анализ. — 1999. — № 11. — С. 3—5.
2. Якубова И.П. Современное состояние и направления совершенствования отчетности о финансовых результатах в Республике Беларусь // Консультант. — 1999. — № 23. — С. 51—53.
3. Якубова И.П. Совершенствование Плана счетов бухгалтерского учета в связи с внедрением системы национального счетоводства // Бух. учет и анализ. — 2000. — № 3. — С. 25—27.
4. Якубова И.П. Совершенствование бухгалтерской отчетности в целях интеграции в систему национального счетоводства // Бух. учет и анализ. — 2001. — № 5. — С. 18—21.
5. Якубова И.П. Место бухгалтерского учета в управлении // Бух. учет и анализ. — 2002. — № 1. — С. 43—48.
6. Якубова И.П. Бухгалтерский учет формирования показателей затрат и результатов производства в соответствии с методологией системы национальных счетов // Новый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (предприятий): Комментарий. Рекомендации к применению. — Минск: Интерпрессервис. — 2002. — С. 349—363.
7. Якубова И.П. Совершенствование бухгалтерской отчетности о затратах и результатах производства продукции в соответствии с требованиями системы национальных счетов // Реформирование учета, совершенствование анализа и планирование затрат на производство и реализацию продукции: Сб. науч. ст. / Белорус. торг.-экон. ун-т потреб. кооп. — Гомель, 2002. — С. 51—56.
8. Якубова И.П. Концепция разработки национального стандарта по учету затрат в Республике Беларусь // Бух. учет и анализ. — 2004. — № 2. — С. 36—39.

9. Якубова И.П. Развитие методики аналитического учета затрат на производство по экономическим элементам // Потребительская кооперация: теория, практика, проблемы и перспективы развития: Сб. науч. ст. / Белорус. торг.-экон. ун-т потреб. кооп. — Гомель, 2004. — С. 96—97.

Тезисы докладов

10. Якубова И.П. Бухгалтерская отчетность как инструмент финансового менеджмента // Потребительская кооперация России в системе рыночных отношений: проблемы и перспективы: Материалы межвуз. науч.-практ. конф. / Белгород. ун-т потреб. кооп. — Белгород, 1997. — С. 213—215.

11. Якубова И.П. К вопросу о финансовой отчетности предприятия // Материалы межвуз. конф. аспирантов и студентов / Гомел. политехн. ин-т им. П.О. Сухого; ГКИ. — Гомель, 1997. — С. 102—103.

12. Якубова И.П. Бухгалтерский баланс как инструмент управления предприятием // Потребительская кооперация Республики Беларусь накануне XIV съезда: Сб. науч. работ участников межвуз. науч.-практ. конф. Гомель, 7—8 апр. 1999 г. / ГКИ: В 2 ч. Гомель, 1999. — Ч. 1. — С. 128—133.

13. Якубова И.П. Бухгалтерский баланс в системе национального счетоводства // IV Междунар. науч.-метод. конф. Гродно, 6—8 апр. 2000 г. / Гродн. науч. ин-т соврем. знаний. — Гродно, 2000. — С. 120—121.

14. Якубова И.П. Оценка платежеспособности на основе прогнозирования движения денежных потоков // Проблемы экономико-социальных преобразований на рубеже тысячелетий: Тез. докл. Респуб. науч. студ. конф. Гомель, 18—21 апр. 2000 г. / ГКИ. — Гомель, 2000. — С. 53—54.

15. Якубова И.П. Автоматизация учета затрат по экономическим элементам // Новые математические методы и компьютерные технологии в проектировании, производстве и научных исследованиях: Тез. докл. V Респуб. науч. конф. Гомель, 18—19 марта 2002 г. / ГГУ им. Ф. Скорины. — Гомель, 2002. — С. 283—284.

16. Якубова И.П. Бухгалтерский учет затрат на производство как информационная база системы национальных счетов // Социально-экономическое развитие и проблемы стабилизации экономики Республики Беларусь: Тез. докл. науч.-практ. конф. Бобруйск, 21—22 марта 2002 г. / БГЭУ. — Минск, 2002. — С. 912—915.

17. Якубова И.П. Основные направления анализа финансового состояния предприятий с использованием показателя добавленной стоимости // Проблемы управления социально-экономическими процессами: опыт и перспективы: Материалы науч.-практ. конф. / Междунар. ин-т труд. и соц. отношений. — Гомель, 2002. — С. 293—295.



Якубава Ірына Пятроўна

Бухгалтарскі ўлік выдаткаў па эканамічных элементах на прамысловых прадпрыемствах: становішча і развіццё

Ключавыя словы: выдаткі, сабекошт, эканамічныя элементы, дабаўленая вартасць, вытворчае спажыванне, валавы даход, вытворчы ўлік, сістэма нацыянальных рахункаў, метадыка ўліку, аўтаматызаванае працоўнае месца, улік выдаткаў па эканамічных элементах, сегментарная справаздачнасць, бухгалтарская справаздачнасць.

Аб'ектам даследавання з'яўляецца сістэма бухгалтарскага ўліку выдаткаў на вытворчасць прадукцыі, бухгалтарская справаздачнасць аб выдатках і выніках вытворчасці.

Прадметам даследавання з'яўляюцца тэарэтычныя і практычныя аспекты развіцця і ўдасканалення арганізацыі і метадык уліку выдаткаў на вытворчасць па эканамічных элементах на прамысловых прадпрыемствах Рэспублікі Беларусь.

Мэта даследавання: развіццё метадык уліку і справаздачнасці аб выдатках і выніках вытворчасці прадукцыі на аснове даследавання тэорыі і практыкі сінтэтычнага і аналітычнага ўліку выдаткаў па эканамічных элементах.

Метады даследавання: агульнанавуковыя метады даследавання, параўнанне, аналіз і сінтэз, сістэмны падыход, метады і прыёмы бухгалтарскага ўліку.

Навуковая навізна вынікаў заключаецца ў новых навукова абгрунтаваных метадыках уліку і справаздачнасці аб выдатках і выніках вытворчасці на прамысловых прадпрыемствах, сутнасць якіх ва ўдасканаленні ўліку выдаткаў на вытворчасць прадукцыі па эканамічных элементах, у навуковым абгрунтаванні і распрацоўцы аналітычнага ўліку выдаткаў і функцыянальнай мадэлі дакументаабароту, тэхналогіі аўтаматызаванага ўліку выдаткаў па эканамічных элементах і сукупнасці ўнутрывытворчай і фінансавай справаздачнасці аб выдатках і выніках вытворчасці.

Ступень выкарыстання: вынікі даследавання выкарыстоўваюцца Белкаапсаюзам пры распрацоўцы метадычных рэкамендацый па арганізацыі ўліку выдаткаў па эканамічных элементах на прамысловых прадпрыемствах. Акрамя таго, вынікі дысертацыйнай работы выкарыстоўваюцца ў вучэбным працэсе пры падрыхтоўцы спецыялістаў вышэйшай кваліфікацыі ў Беларускаім гандлёва-эканамічным універсітэце спажывецкай кааперацыі.

Галіна прымянення: у практычнай дзейнасці спецыялістамі і кіраўнікамі вытворчых прадпрыемстваў, вучэбным працэсе вышэйшых навучальных устаноў Рэспублікі Беларусь.

Якубова Ирина Петровна

Бухгалтерский учет затрат по экономическим элементам на промышленных предприятиях: состояние и развитие

Ключевые слова: затраты, себестоимость, экономические элементы, добавленная стоимость, производственное потребление, валовой доход, производственный учет, система национальных счетов, методика учета, автоматизированное рабочее место, учет затрат по экономическим элементам, сегментарная отчетность, бухгалтерская отчетность.

Объектом исследования является система бухгалтерского учета затрат на производство продукции, бухгалтерская отчетность о затратах и результатах производства.

Предмет исследования является теоретические и практические аспекты развития и совершенствования организации и методик учета затрат на производство по экономическим элементам на промышленных предприятиях Республики Беларусь.

Цель исследования: развитие методик учета и отчетности о затратах и результатах производства продукции на основе исследования теории и практики синтетического и аналитического учета затрат по экономическим элементам.

Методы исследования: общенаучные методы исследования, синтез, сравнение, анализ, системный подход, методы и приемы бухгалтерского учета.

Научная новизна результатов заключается в новых научно обоснованных методиках учета и отчетности о затратах и результатах производства на промышленных предприятиях, суть которых в совершенствовании учета затрат на производство продукции по экономическим элементам, обосновании и разработке аналитического учета затрат и функциональной модели документооборота, технологии автоматизированного учета затрат по экономическим элементам и совокупности внутрипроизводственной и финансовой отчетности о затратах и результатах производства.

Степень использования: результаты исследования используются Белкоопсоюзом при разработке методических рекомендаций по организации учета затрат по экономическим элементам на промышленных предприятиях. Кроме того, результаты диссертационной работы используются в учебном процессе при подготовке специалистов высшей квалификации в Белорусском торговко-экономическом университете потребительской кооперации.

Область применения: в практической деятельности специалистами и руководителями промышленных предприятий, учебном процессе высших учебных заведений Республики Беларусь.

SUMMARY

Yakubova Irina Petrovna

**Cost Accounting on Economic Elements at Trade Enterprises:
State and Development**

Key words: costs, cost, economic elements, added value, industrial consumption, gross income, cost accounting, national accounts system, methods of accounting, computerized working place, cost accounting on economic elements, segment accounting, reporting.

The object of investigation is cost accounting on manufacture of products, reporting on costs and manufacture results.

The subject of investigation is theoretical and practical aspects of developing and improving organization and methods of production cost accounting on economic at the Republic of Belarus industrial enterprises.

The aim of investigation is developing methods of accounting and reporting on costs and product manufacture results on the basis of investigating theory and practice on synthetic and analytical cost accounting on economic elements/

Methods of the investigation carried out: general scientific methods of investigation, synthesis, comparison, analysis, systematic approach, methods and technique of accounting.

Scientific novelty of the results obtained consist in new scientifically substantiated methods of accounting and reporting on costs and manufacture results at industrial enterprises, the essence of which is improving production cost accounting on economic elements, scientific substantiation and working out analytical cost accounting and functional model of flow of documents, technology of computerized cost accounting on economic elements and a set of intraindustrial and financial reporting on cost and manufacture results.

Degree of application: the results of the investigation carried out are being used by Belcoopsoyz while working out methodical recommendations on organization of cost accounting on economic elements at industrial enterprises. Also the result are being used in teaching while training qualified specialists in the Belorussian Trade and Economic University of Consumer Cooperatives.

The field of application: in practical activity by specialists and executives of industrial enterprises, in teaching at high educational establishments of the Republic of Belarus.

Редактор *Т.В. Бурая*
Технический редактор *О.В. Амбарцумова*
Компьютерный дизайн *Т.В. Бесчетнова*

Подписано в печать 17.11.2004. Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Times New Roman. Офсетная печать. Усл. печ. л. 1,4. Уч.-изд. л. 1,2. Тираж 100 экз. Заказ 397

УО «Белорусский государственный экономический университет».
Лицензия издательская № 02330/0056968 от 30.04.2004.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.

Отпечатано в УО «Белорусский государственный экономический университет».
Лицензия полиграфическая № 02330/0148750 от 30.04.2004.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.