

Проблемы повышения гибкости учета и анализа затрат в современных условиях

Функционирование предприятия Республики Беларусь в условиях формирования и становления рыночных отношений неизбежно сталкивается с проблемой эффективной постановки вопросов управления себестоимостью и затратами внутри субъекта хозяйствования с тем, чтобы обеспечить финансовую стабильность.

Спрос на продукцию в рамках рыночных механизмов определяется ценой. Уровень себестоимости является базовым показателем при формировании цен. В силу этого управленческий персонал систематически должен обобщать и анализировать информацию об уровне себестоимости. Нарботанные на предприятиях ликеро-водочной промышленности методики учета и анализа затрат явно испытывают недостаток возможностей оперативного предвидения убыточности производства.

Повышению гибкости и оперативности анализа и учета затрат способствует использование их классификации на постоянные и переменные. Однако практического применения указанная классификация на предприятиях республики не обрела. С целью совершенствования методики принятия управленческих решений, выработки умения оперативно корректировать их в зависимости от изменений рыночной ситуации на отечественных предприятиях с массовым типом производства более детально остановимся на практическом аспекте выделения переменных и постоянных затрат.

Ориентируясь на повышение гибкости учета и анализа затрат предлагается на ликеро-водочных предприятиях отдельно учитывать не распределяемая между видами продукции пропорционально спорным базам распределения постоянные расходы и относить их общую сумму на уменьшение выручки. К постоянным здесь можно условно относить расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Общая величина постоянных затрат почти не изменяется в связи с ростом (уменьшением) производства и сбыта продукции, зависит от мощности предприятия или определяется политикой администрации. Их объем не оказывает значительного воздействия на динамику прибыльности производства. Данные расходы целесообразно собирать на отдельном аналитическом счете.

Разграничивая в учете и анализе затраты указанным образом появляется возможность упростить учет и анализ затрат, динамично и гибко изучать взаимосвязь усеченной себестоимости (в части переменных затрат) в разрезе видов изделий, сегментов деятельности и объемов реализации, прибыльности. Видится целесообразным систематически (ежемесячно, ежедневно) собирать сведения о затратах в их переменной части в рамках управленческой бухгалтерии по отдельным объектам учета и затем в зависимости от спроса на рынке, информации о ценах оперативно принимать решения об объемах выпуска и реализации продукции. Главной целью такого учета и анализа будет получение максимума прибыли в целом по предприятию; в зависимости от этого в условиях рыночной конкуренции и будет отдаваться предпочтение производству конкретных видов продукции.

При выявлении прибыльности (убыточности) производства в процессе сравнения уровня затрат с ценой реализации используются показатели средних общих издержек на единицу продукции $-\frac{TC}{N}$, средних постоян-

ных издержек — $\frac{FC}{N}$, средних переменных издержек — $\frac{VC}{N}$, где TC — валовые издержки, FC — постоянные издержки, VC — переменные издержки, N — объем производства.

И таблице 1 приведен расчет показателей средних затрат на ликеро-водочном предприятии.

В силу недостаточности научной разработки рассмотренных проблем на отечественных предприятиях нерационально организован прежде всего оперативный учет и анализ затрат, мало внимания уделяется организации гибкого и эффективного управленческого учета и анализа. Решение указанных проблем рассматривается нами необходимым условием полноценного участия хозяйствующих субъектов в рыночных отношениях.

Е.А. Головкова, ассистент
Белорусский государственный экономический университет

Организация учета в бюджетных учреждениях в условиях перехода к рынку

Структурные преобразования в экономике страны затронули систему управления учреждениями и организациями непромышленной сферы. Министерство финансов с января 1996 года перешло на новый порядок финансирования расходов республиканского бюджета через систему государственного казначейства. Создание системы государственного казначейства позволяет сократить количество управленческих уровней, участвующих в распределении государственных средств и усилить контроль за целевым использованием бюджетных ассигнований.

Также для обеспечения общереспубликанской и международной сопоставимости данных проведена достаточно большая работа по разработке новой системы бюджетной классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета. В предлагаемом проекте «Классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, государственных внебюджетных и бюджетных целевых фондов республиканского и местных бюджетов Республики Беларусь» произведена детальная систематизация источников доходов бюджета, разработана функциональная классификация расходов бюджетов всех уровней, приняты четыре уровня экономической классификации расходов бюджетов. В соответствии с приказом Министерства финансов «О введении новой бюджетной классификации Республики Беларусь» № 56 от 02.06.97 года проводятся работы по разработке нового программного обеспечения комплекса задач по формированию и исполнению республиканского и местных бюджетов для возможности применения новой бюджетной классификации. Настоящий приказ войдет в действие с января 1998 года.

Осуществление операций по исполнению республиканского бюджета и их учет, обработка и передача информации между Главным государственным казначейством и распорядителями средств производится с использованием компьютерной сети системы государственного казначейства. Компьютеризация всех процессов ведения учета в системе государственного казначейства определяет необходимость организации учета исполнения смет расходов учреждений на основе комплексной системы автоматизированной обработки информации.

С одной стороны, наличие комплексной системы автоматизированной обработки в бюджетных учреждениях дает возможность оперативно и достоверно отражать информацию о деятельности учреждения, своевременно