

1С: Вопрос - Ответ: новые технологии учета

Павел ЦАРЕНКОВ, Игорь БАЙДАК, аспиранты БГЭУ

НОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА и ее информационная поддержка

С развитием производительных сил общества ведущее место в управлении производством начинает занимать бухгалтерский учет. Например, в Японии проблемы бухгалтерского учета стали предметом особого внимания в связи с широким использованием ЭВМ для обработки экономической информации.

Стремление приблизиться к международным стандартам является одной из главных задач руководства Совета Министров РБ, т.к. согласно резолюции ООН 1979/44 от 11.05.1979 г. "развитие сопоставимого учета — цель межправительственных организаций". Проблема создания международных бухгалтерских стандартов возникла в связи с деятельностью транснационального капитала, который функционирует в странах с разными системами учета и требованиями к отчетности. Действующий новый план счетов бухгалтерского учета, разработанный при участии экспертов из центра ООН по транснациональным корпорациям, направлен на приближение учета и отчетности к методологии формирования международных стандартов. В соответствии со статьей 3 Закона РБ "О бухгалтерском учете и отчетности" от 18.10.1994г. "при ведении бухгалтерского учета предприятие (учреждение) должно обеспечить соблюдение в течение отчетного года принятой методики (учетной политики)". В свою очередь, существуют единые стандарты для разработки прикладных программ (например, программ-менеджеров по бухгалтерскому учету).

1. Насколько адекватна концепция учета полных затрат требованиям рыночной экономики?

В нашей практике известна фактически одна и единственная учетная политика по варианту учета затрат и калькулирования полной себестоимости (т.е. включение всех расходов, в т.ч. косвенного характера, в производственную себестоимость готовой продукции и отражение информации о валовых затратах за отчетный месяц в разделе 1 журнала-ордера № 10). Недостатком концепции учета полных затрат является то, что косвенные расходы по производству и реализации продукции включаются в себестоимость на основании спорных баз распределения (пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, прямым затратам, машино-часам и т.п.), что значительно усложняет работу производственной бухгалтерии и делает ее дорогостоящей. Таким образом, для большинства государственных предприятий Беларуси характерна бывшая социалистичес-

кая модель бухгалтерского учета (т.е. максимально возможная регламентация учетной политики). На наш взгляд, для субъектов хозяйствования РБ полезным может оказаться опыт перехода крупных предприятий Венгрии и Восточной Германии от социалистической модели бухгалтерского учета к континентальной. В процессе дальнейшего развития информационных технологий происходит интеграция национальных систем бухгалтерского учета на различных экономических пространствах. Поэтому, на наш взгляд, для отечественных предприятий наиболее приемлема учетная политика на базе системы "директ-костинг" с необходимым информационным обеспечением.

2. Какое программное обеспечение наиболее адаптировано для учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции по системе "директ-костинг" с элементами нормативного метода?

Отечественная система бухгалтерского учета позволяла получать информацию о себестоимости в достаточном объеме. Однако большая ее часть не востребовалась, т.к. не было главного стимула для снижения затрат на производство, а значит, не было и процесса формирования себестоимости на предприятии. В этом одна из причин того, что на практике не нашел широкого применения в деталях разработанный теоретически нормативный метод учета затрат и калькулирования, аналог западной системы "стандарт-кост". Внедрение нормативного учета в практику работы промышленных предприятий связано с использованием значительного объема учетных и нормативных данных. Обработка такого объема информации связана со значительной сложностью и трудоемкостью. Поэтому отечественные предприятия ограничиваются лишь внедрением отдельных элементов нормативного метода, т.к. оперативный учет отклонений от норм нельзя провести без современной вычислительной техники. По нашему мнению, для отечественной системы учета адаптирована наиболее универсальная программа "1С:Бухгалтерия". Дальнейшее совершенствование этой программы связано прежде всего с изменением учетной политики предприятия, дополненной анализом соотношения плановых показателей с фактическими. Поэтому для автоматизации новой учетной политики, основанной на исчислении неполной производственной себестоимости, необходимо также заложить в базу данных указанной программы синтетический счет 37 "Выпуск продукции (работ, услуг)". Ввиду этого постановка бухгалтерского учета на базе предлагаемой программы "1С:Бухгалтерия" позволит в перспективе изменить учетную политику. Согласно статье 3 Закона РБ "О бухгалтерском учете и отчетности" от 18.10.1994г. "изменение учетной политики оговаривается в учетной политике".

1С: Вопрос - Ответ: новые технологии учета

ривается в пояснительной записке к годовому отчету с указанием возникших вследствие внесения изменения в учетную политику результатов в денежном выражении”.

3. Позволяет ли программа “1С:Бухгалтерия” реализовать бухгалтеру учетную политику на базе системы “директ-костинг”?

Программа “1С:Бухгалтерия” является универсальным средством автоматизации конкретных участков учета на промышленном предприятии специально под концепцию учета полных затрат. При этом автоматизацию конкретных разделов учета (материалы, основные средства, расчет заработной платы, учет затрат и себестоимости и другие) клиенты и дилеры фирмы “1С” могут производить отдельно (порядок внедрения и освоения имеющихся версий по участкам учета зависит от потребностей конкретного пользователя). В комплект “1С:Бухгалтерия” входит руководство пользователя (т.е. содержится подробная информация по каждой функции и режимам программы), а также предлагаемые для автоматизации конкретные участки учета. Поэтому освоение автоматизации пользователями раздела учета затрат и расчета себестоимости необходимо начать с изучения стандартных средств, т.е. ознакомиться с руководством пользователя “1С:Бухгалтерия” и обучающими программами.

Каждая последующая версия программы “1С: Бухгалтерия” значительно дорабатывалась и обновлялась. Использование программы возможно как в операционной системе DOS версии “ПРОФ 2.0”, так и в WINDOWS версии “ПРОФ 6.0”. Версия “1С: Бухгалтерия ПРОФ 6.0” обеспечивает работу в архитектуре клиент/сервер. Значительно улучшены технологические процессы ввода/вывода, управления буферизацией и параллельным доступом. Дальнейшее совершенствование программы (в т.ч. изменение свойств базы данных) связано с применением учетной политики на базе системы “директ-костинг” и элементов нормативного метода учета затрат на производство. При новом варианте производительность программы увеличивается пропорционально быстродействию компьютера, а хранение учетной информации в базе данных становится дешевле, чем хранение ее в файловой системе.

4. Предусмотрена ли возможность распределения косвенных расходов в системе “1С: Бухгалтерия”?

При учетной политике на базе варианта учета затрат и калькулирования полной себестоимости возникает проблема списания косвенных расходов. Способ распределения общих затрат по конкретным статьям выбирается в зависимости от принятой на предприятии методики (пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, объему других затрат или в какой-либо фиксированной пропорции). При этом косвенные расходы обычно накапливаются на счете 26, а потом переносятся на счет 20.

Для автоматизации распределения общих затрат по статьям можно воспользоваться режимом типовых операций. Каждая проводка типовой операции будет выполнять списание затрат на определенную статью.

5. Какое программное обеспечение наиболее распространено на предприятиях в странах с континентальной моделью бухгалтерского учета?

В соответствии с пунктом 2 Четвертой Директивы ЕЭС “О годовой отчетности компаний определенного типа” от 25 июля 1978 года компании на едином экономическом пространстве ЕЭС применяют учетную политику на базе системы “директ-костинг” (т.е. собираемые на счете 26 косвенные расходы не списываются на счет 20 с одновременным их распределением между объектами калькулирования, а относятся непосредственно общей суммой на себестоимость реализованной продукции в дебет счета 46 и тогда в разделе 1 журнала-ордера № 10 формируется информация о переменной себестоимости или неполной производственной себестоимости).

Таким образом, внедрение новой системы распределения расходов связано с возрастанием трудоемкости расчетов. Поэтому не обойтись без электронной обработки данных. Например, в ФРГ ведение такой учетной политики осуществляется с применением системы DATEV. Возможно использование и любых других программных систем, например программ для персонального компьютера “Прибыль-план”, если в ней обеспечена взаимосвязь между учетными данными финансовой бухгалтерии и группировкой переменных затрат на счетах. С этой точки зрения используемый в ФРГ вариант системы DATEV пригоден для всех аналогичных систем программного обеспечения.

6. Целесообразно ли разрабатывать и внедрять конкретным пользователям программы по бухгалтерскому учету собственного производства?

По нашему мнению, внедрение и использование различного программного обеспечения по автоматизации бухгалтерского учета необходимо осуществлять в соответствии со статьей 5 главы 2 Закона РБ “О бухгалтерском учете и отчетности”, т.к. одной из целей государственного регулирования является снижение трудоемкости получения учетной и отчетной информации.

На наш взгляд, нецелесообразно самостоятельно решать проблемы автоматизации учетной политики на базе системы “директ-костинг”, а также использования элементов нормативного метода затрат на производство. Анализ соотношения затрат и выгод по разработке и внедрению программного обеспечения собственными силами предприятия позволяет сделать вывод, что наиболее оптимальным вариантом является использование уже существующего на рынке информационных услуг специального программного обеспечения (не ограничивая при этом возможностей потенциальных создателей).