

В соответствии с МСФО 2 «Запасы» в себестоимость запасов должны быть включены все затраты по приобретению, переработке и прочие, понесенные для приведения их в соответствующее состояние. Затраты на переработку включают прямые затраты труда и другие прямые затраты, а также постоянные и переменные накладные производственные затраты. Руководствуясь рекомендациями стандарта, в СООО «Белвест» и СООО «Марко» происходит занижение незавершенного производства на величину таких статей затрат, как «Заработная плата производственных рабочих», «Отчисления на социальные нужды», поскольку стоимость незавершенного производства должна включать не только прямые материальные затраты, но и соответствующую приложенную долю труда.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной работе за основу мы берем идею приближения к МСФО и в соответствии с международными стандартами принимаем принцип «реальной» оценки активов организации. Оценка незавершенного производства по прямым материальным и прямым трудовым затратам соответствует принципу «реальной» оценки статей баланса. Однако использовать в качестве трудовых затрат только основную заработную плату производственных рабочих раскройного цеха (как рекомендовано Методическими рекомендациями) не целесообразно, так как не учитывается основная заработная плата рабочих цеха заготовки, отделки, подготовительного цеха, а следовательно, не учитывается степень готовности незавершенного производства. В случае если в оценку незавершенного производства принимаются все прямые трудовые затраты, то значительно увеличивается стоимость незавершенного производства.

Таким образом, на наш взгляд, незавершенное производство следует оценивать по методу «стоимость материалов, сырья и полуфабрикатов + 50% стоимости оплаты труда». Данный способ проще, так как позволяет отказаться от пооперационного учета движения изделий. Такая оценка допустима, когда средняя операция при массовом наблюдении достаточно типична. Такой метод соответствует принципу «реальной» оценки незавершенного производства.

Список цитированных источников

1. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности, утв. Президентом государственного концерна «Беллегпром» от 28.10.2005 года (ред. от 07.10.2010)
2. Лешко, В.Н. Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции / В.Н. Лешко // Планово-экономический отдел. – 2009. – №1(67). – С. 19-25.
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»

УДК 338.24

Беспалова А.А.

Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, г. Гродно

Научный руководитель: к.э.н., доцент Сильванович В.И.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

В западных странах организации широко применяют управленческий учет, который обеспечивает менеджеров на всех уровнях управления информацией, важной для планирования, оценки и контроля деятельности организации в целом и ее структурных подразделений. Управленческий учет является подсистемой бухгалтерского учета, который также включает и финансовый учет. В Республике Беларусь обязательность ведения финансового учета закреплена законодательством, в то время как управленческий учет зависит от желания руководителей организации. Это является одной из причин нераспространенности управленческого учета в Беларуси, который требует дополнительных затрат, связанных с учреждением службы управленческого учета как отдельного подразделения либо с введением в штат бухгалтерии должности специалиста по управленческому учету. Еще одним из основных отличий управленческого учета от финансового является то, что финансовая отчетность составляется для внешних пользователей: государственных органов, инвесторов, кредиторов, поставщиков, покупателей и др., то есть данная отчетность не всегда реально отражает результаты деятельности организации. Управленческая отчетность составляется по мере надобности для целей внутреннего использования, то есть она объективна, выявляет слабые стороны организации, является источником информации для анализа, последующего принятия управленческих решений и выявления стратегических целей управления организацией.

Таким образом, управленческий учет – это важный элемент системы управления, необходимый для планирования и контроля деятельности организации и ее структурных подразделений.

Цель данного исследования – определить значение и задачи управленческого учета в управленческой деятельности организации.

Объектом управленческого учета являются затраты и результаты хозяйственной деятельности организации и центров ответственности, основное содержание – учет затрат на производство по статьям калькуляции и центрам ответственности.

Затраты на производство продукции, выраженные в денежной форме, представляют себестоимость продукции, которая является одним из важнейших показателей производственно-хозяйственной деятельности организации. Этот показатель необходим для:

- 1) определения рентабельности производства и продукции;
- 2) оценки выполнения плана по себестоимости и его динамики;
- 3) определения цен на продукцию;
- 4) выявления резервов снижения себестоимости;
- 5) расчета эффективности внедрений новых технологий и др.

Управление себестоимостью продукции предприятий – планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявление резервов ее снижения. Основными элементами системы управления себестоимостью продукции являются прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью [2, с. 353].

Для калькулирования себестоимости и контроля за выполнением плана, а также для учета фактических затрат на производство продукции и контроля за использованием материальных, трудовых и других ресурсов, за соблюдением смет расходов по обслуживанию производства и управлению организации используют следующие калькуляционные статьи:

- 1) сырье и материалы;
- 2) возвратные отходы (вычитаются);
- 3) покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) амортизация основных средств;
- 6) заработная плата производственных рабочих;
- 7) отчисления по социальному страхованию;
- 8) налоги от заработной платы;
- 9) расходы на подготовку и освоение производства;
- 10) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- 11) общепроизводственные расходы;
- 12) общехозяйственные расходы;
- 13) потери от брака;
- 14) прочие производственные расходы;
- 15) коммерческие расходы.

Классификация затрат по статьям позволяет определить их целевое назначение.

Выделяют следующие основные методы калькулирования:

- 1) попередельный;
- 2) позаказный;
- 3) попроцессный (простой);
- 4) система «директ-костинг»;
- 5) нормативный;
- 6) системы «стандарт-комт»;
- 7) ABC-метод.

Данные методы позволяют менеджерам повышать эффективность использования ресурсов, управлять затратами, обеспечивать объективную оценку деятельности подразделений и нижестоящих менеджеров.

Кроме того, в управленческом учете затраты могут учитываться по местам возникновения и центрам ответственности. Центр ответственности – это структурное подразделение, осуществляющее деятельность в соответствии с утвержденными функциями, возглавляемое менеджером, который отвечает за результаты его работы [1, с. 27]. Учет по центрам ответственности предполагает определение областей ответственности и контролируемых статей, а также предоставление отчетности по деятельности центра и составление планов на предстоящий период. Центры ответственности делятся на 3 вида (рисунок 1).



Рисунок 1 - Центры ответственности [собственная разработка автора]

В управленческом учете применяется трансфертное ценообразование. Трансфертная цена – это цена, по которой центр ответственности передает свою продукцию другим центрам ответственности внутри организации или продает продукцию на сторону [2, с. 429]. Существует 3 метода расчета трансфертной цены:

- 1) на основе рыночных цен;
- 2) на основе себестоимости по полным или переменным затратам;
- 3) на основе договорных трансфертных цен.

Если продукция потребляется внутри организации, то трансфертная цена не влияет на финансовое положение организации в целом, а позволяет определить эффективность работы каждого подразделения и выявить резервы снижения затрат.

Если же центры ответственности имеют право самостоятельно выходить на внешний рынок, то трансфертная цена становится важным показателем, оказывающим существенное влияние на положение организации.

Таким образом, управленческий учет является важным звеном в деятельности организации. Он обеспечивает управленцев информацией, необходимой для регулирования объемов и ассортимента производства продукции, величины затрат; установления цен на продукцию; увеличения эффективности использования материальных, трудовых и других ресурсов, выявления причин отклонений показателей от установленных норм и стандартов, а также плановых показателей; определения финансовых результатов отдельных центров ответственности; анализа, контроля, планирования и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений; принятия управленческих решений и определения стратегических целей.

Список цитированных источников

1. Гущина, И.Э., Управленческий учет: основы теории и практики: учебное пособие / И.Э. Гущина, Н.М. Балакирева – М: КНОРУС, 2004. – 192 с.
2. Кондраков, Н.П., Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2011. – 504с.

УДК 658.1

Яксманицька І.І.

**Львівський навчально-науковий інститут ДВНЗ «Університет банківської справи»,
Україна, м. Львів**

Науковий керівник: к.е.н., доц. Шурпенкова Р.К.

УПРАВЛІНСЬКІ РІШЕННЯ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ПІД ЧАС КРИЗОВИХ ФІНАНСОВИХ СИТУАЦІЙ

Актуальність. У сучасних ринкових умовах економіки постійно зростає конкуренція між підприємствами за залучення додаткових інвестицій. У свою ж чергу інвестори, для уникнення збитків, бажають вкладати свої кошти лише у надійні та фінансово стійкі підприємства. Саме за допомогою показників фінансової стійкості підприємства потенційний інвестор може прийняти рішення про доцільність інвестування коштів в те чи інше підприємство. Тому, в інтересах підприємств, які бажають привабити інвесторів, зробити все можливе, щоб покращити фінансовий стан підприємства, а й відповідно й показники фінансової стійкості на підприємстві.

Мета дослідження. Метою даного дослідження є визначення типу фінансової стійкості на підприємстві та розробка управлінських рішень, які дадуть змогу підвищити дані показники та покращити інвестиційну привабливість підприємства на ринку під час кризових ситуацій (на прикладі конкретного підприємства).

Матеріали і методи дослідження. Запорукою успішного функціонування та забезпечення інвестиційної привабливості на ринку будь-якого підприємства є фінансова стійкість. Особливо важливим рівень фінансової стійкості є важливим для потенційних інвесторів, адже для них, як для власників капіталу, є дуже важливим стійке фінансове становище підприємства, що дозволить зменшити майбутні ризики.

У більшості літературних джерел та праць науковців, під фінансовою стійкістю розуміють здатність підприємства здійснювати і розвивати свою діяльність в умовах конкуренції та ринкової нестабільності, зберігаючи задовільну структуру капіталу та динамічну фінансову рівновагу активів і пасивів, що забезпечує нормальну ліквідність, поточну і перспективну платоспроможність. Отже, під терміном «Фінансова стійкість», розуміють стан активів підприємства, що забезпечить його постійну платоспроможність[3].

Фінансова стійкість підприємства найвищою є тоді, коли воно здатне розвиватися переважно за рахунок власних джерел фінансування. Таке підприємство повинно мати достатньо фінансових