

- для определения реальной стоимости предприятия необходимо учитывать экологические факторы, влияющие на его оценку;
- для упрощения порядка исчисления экологического налога целесообразно производить расчет экологических платежей в процентах от фактической себестоимости произведенной продукции (работ, услуг).

Список цитированных источников

1. [Электронный ресурс] / Оценка стоимости недвижимости.– Режим доступа: bibliotekar.ru/biznes-8/93.htm– Дата доступа: 22.07.2011
2. [Электронный ресурс] / Экологические аспекты оценки стоимости недвижимости.– Режим доступа: <http://www.learnof.me/www.ocenka.net/institute/editions/files/b6c20.pdf> – Дата доступа: 01.09.2011
3. [Электронный ресурс] / Оценка стоимости бизнеса. – Режим доступа: <http://www.dist-cons.ru/modules/BusValue/section7.html> – Дата доступа: 01.05.2011

УДК: 65 657.1

Мандрик И.С.

Научный руководитель: старший преподаватель Тычкова Е.В.

Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого, г. Гомель, РБ

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ

В условиях перехода к рыночным отношениям требуется существенное изменение порядка регистрации издержек производства и формирования себестоимости в аграрном секторе. Усиливается роль бухгалтерского управленческого учёта как средства контроля за рациональным использованием ресурсов, объективного определения финансовых результатов.

Растениеводство – одна из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Для удовлетворения потребности населения в продовольствии в растениеводстве должен быть обеспечен значительный рост среднегодового валового сбора зерна, повышена урожайность зерновых культур, увеличено производство других основных видов сельскохозяйственной продукции. Важной задачей растениеводства является увеличение производства кормов для создания прочной кормовой базы животноводства.

Важную роль в решении этих задач должен играть точный и своевременный учёт затрат и выхода продукции отрасли растениеводства. Правильно организованный учёт затрат в растениеводстве имеет первостепенное значение.

Управленческий учёт представляет собой систему учёта, планирования, контроля, анализа информации о затратах и результатах хозяйственной деятельности. Управленческий учёт – связующее звено между учётным процессом и управлением предприятием.

Одной из важнейших особенностей, оказывающих влияние на движение средств в растениеводстве, является сезонный характер производства, в том числе разрыв между периодами производства затрат и выхода продукции. Производственные затраты в отрасли растениеводства совершаются в течение длительного времени, причём крайне неравномерно; возмещение средств – выход продукции происходит в момент, определяемый естественными условиями созревания растений. Эти особенности нельзя не учитывать при организации учёта затрат в отрасли.

Управленческий учёт в отрасли растениеводства должен обеспечить выполнение следующих задач:

- правильно и экономически обоснованно разграничивать затраты по основным производствам, а при необходимости – и по культурам или группам культур;
- обеспечить получение необходимых данных по основным статьям затрат: оплата труда, расход семян, удобрений, средств защиты растений, услуги вспомогательных производств и другие расходы, относящиеся к отрасли;
- своевременно и полностью учитывать поступающую от урожая сельскохозяйственную продукцию;
- экономически обоснованно систематизировать и обобщать необходимую информацию для исчисления себестоимости продукции;
- обеспечить точное и экономически обоснованное разграничение затрат производства с постоянным выделением затрат, относящихся к последующим периодам, в которых будет получена продукция (затраты по посеву озимых культур, многолетним травам, по подъёму зяби и т.д.);
- давать необходимую информацию о затратах по отделениям хозяйства для контроля за выполнением выданных заданий и оперативного руководства.

Объектами учёта затрат в растениеводстве являются сельскохозяйственные культуры (или группы культур), сельскохозяйственные работы, затраты, подлежащие распределению, прочие объекты.

Выделяют четыре группы объектов учёта в растениеводстве. Во всех случаях, когда затраты можно отнести непосредственно на ту или иную выращиваемую культуру под урожай текущего года, их учитывают на счетах объектов учёта затрат по культурам и относят к первой группе. В составе объектов учёта затрат второй группы отражают затраты по выполняемым сельскохозяйственным работам под урожай будущего года, которые, естественно, не могут быть отнесены на объекты учёта затрат по культурам под урожай текущего года. В составе объектов учёта затрат третьей группы учи-

тывают те затраты, которые относятся к нескольким объектам учёта и, следовательно, подлежат распределению на них (затраты по осушению, орошению и т.д.). В составе объектов учёта четвёртой группы учитывают затраты по кормопроизводству.

Под управленческим учётом понимается система сбора, обработки и предоставления учетной информации для нужд управления, то, естественно, целью управленческого учета являются создание и поддержание информационной системы в организации.

Все записи в бухгалтерском учёте о затратах и выходе продукции в отрасли растениеводства основываются на данных соответствующих первичных документов по учёту затрат труда, предметов труда, средств труда и выхода продукции.

Документы по учёту затрат труда фиксируют произведённые в отрасли растениеводства трудовые затраты на выполнение конкретных работ по возделываемым культурам и начисленную при этом оплату.

Документы по учёту затрат предметов труда фиксируют расход различных материальных ценностей: семян, удобрений, ядохимикатов, гербицидов, запасных частей, мелкого инвентаря и др.

Документы по учёту затрат средств труда фиксируют затраты по использованным средствам труда, которые выражаются в начисленной амортизации и отчислениях в ремонтный фонд.

Документы по учёту выхода продукции фиксируют получение, оприходование продукции отрасли растениеводства: зерновых, технических культур, овощей, кормов и т.д.

Данные всех документов обязательно систематизируют по объектам учёта затрат – видам работ и культурам (группам культур).

В условиях рыночной экономики ведение управленческого учета представляет собой объективную необходимость. Поскольку практически каждая организация самостоятельно выбирает направления развития, виды выпускаемой продукции, объемы производства, политику сбыта продукции, социальную и инвестиционную политику и т.п., то возникает потребность по всем этим параметрам накапливать информацию, получать необходимые учетные данные. Ведение управленческого учета является одним из основных условий, позволяющих руководству организации принимать правильные управленческие решения. В этом заключается одна из важнейших целей управленческого учета.

На наш взгляд, использование системы управленческого учета способствует совершенствованию всего процесса управления организацией, создает реальные возможности для его оптимизации. При внедрении системы управленческого учета необходимо решить следующие задачи: определение целей, которые при этом должны решаться; подготовка и принятие управленческих решений; установление уровня ответственности отдельных работников; текущий и последующий контроль за исполнением решений; учет полученных результатов; анализ отклонений; совершенствование текущего и последующего контроля. Решение всех этих задач обеспечивает наиболее оптимальную систему принятия и реализации соответствующих управленческих решений.

При постановке системы управленческого учета, как правило, решаются следующие важнейшие задачи:

- формирование полной себестоимости и на ее основе определение прибыли обеспечивают ведение рационального учета и контроль за уровнем затрат;
- формирование сокращенной себестоимости, на основе которой исчисляется маржинальный доход, в большей степени создает условия для подготовки управленческих решений благодаря возможностям показателя маржинального дохода (определение наиболее эффективной отрасли производства внутри организации, составление оптимальной производственной программы, проведение анализа безубыточности и др.).

Следовательно, основная задача управленческого учета – подготовка необходимой информации для принятия оптимальных управленческих решений по совершенствованию процесса производства и тем самым оптимизация самого процесса управления.

Таким образом, из всего вышеизложенного следует, что для сельскохозяйственных предприятий внедрение управленческого учета необходимо особенно. Так как предприятия АПК отличаются сезонностью производства (применительно к отрасли растениеводства), поэтому информация о затратах предприятий, структурных подразделений часто получается не достоверной. Возрастание контроля за затратами и управление организацией обуславливают актуальность внедрения управленческого учета и совершенствования управленческого учета затрат. Внедрение на сельскохозяйственных предприятиях социально-экономических методов управления производством на принципах самоконтроля, самофинансирования и самоуправления позволит повысить эффективность контроля за затратами с целью выявления неиспользованных резервов и их мобилизации в производство, а также производить более обоснованную оценку деятельности отдельных структурных подразделений. Система управленческого учета обеспечит точное проведение детального анализа экономических показателей структурных подразделений, позволит качественно, рационально осуществлять управление подразделениями (сегментами) путем принятия и реализации научно обоснованных управленческих решений.

Список цитированных источников

1. Михалкевич, А.П. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях: учебник / Под. ред. А.П. Михалкевича. – Мн.: БГЭУ, 2000. – 420 с.
2. Белый, И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве. – Мн.: Высш. шк., 1990. – 176 с.

3. Лисович, Г.М. Сельскохозяйственный учёт / Г.М. Лисович. – Ростов-на-Дону.: «МарТ», 2002. – 720 с.

4. Рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий: Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия РБ от 14 декабря 1999 г. №316 // Главный бухгалтер. Сельское хозяйство. – 2001. – № 2. – С.14-33.

УДК 336. 22: 657

Раченок И.В.

Научный руководитель: ассистент Якубовский А.С.

Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, г. Горки, РБ

НЕОБХОДИМОСТЬ ОПТИМИЗАЦИИ ВЗАИМООТНОШЕНИЯ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЧАСТИ ИХ ВЕДЕНИЯ

Международные стандарты финансовой отчетности базируются, прежде всего, на принципе разделения налоговой и финансовой отчетности, но в РБ эта грань отсутствует. Система учета и отчетности предназначена для сбора и обобщения информации, необходимой для определения налоговых платежей и пополнения бюджета. Принятие управленческих решений на основе информации, содержащейся в финансовых отчетах, затруднено и в большинстве случаев не осуществляется [1, с. 87].

Современный этап развития системы налогообложения неразрывно связан с преобразованиями в области бухгалтерского учета. Это обусловлено возрастанием актуальности вопросов взаимоотношений рассматриваемых систем и соответственно возникающими проблемами такого взаимодействия. В качестве проблемных вопросов можно отметить такие, как разногласия в вопросах бухгалтерского и налогового законодательства, разное толкование определения налогооблагаемой базы плательщиками и налоговыми органами, несовершенная методика определения величин, формирующих налоговую базу, и недоработка организационно-технических способов ведения налогового учета [2, с. 81].

В мировой теории и практике выделяются две модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета.

Первая модель, называемая «континентальная» («европейская»), предполагает практически полное совпадение бухгалтерского и налогового учета, количество корректировок минимально.

«Англосаксонская» («американская») модель предусматривает сосуществование как бухгалтерского, так и налогового учета. В то же время налоговый учет не исключает ведение бухгалтерского учета, а использует последний в фискальных целях наряду с чисто налоговыми методами.

Исходя из предложенных моделей, бухгалтерский учет может выполнять функцию налогового учета в широком смысле слова. Напротив, налоговый учет в узком смысле слова представляет собой налоговый учет «в чистом виде», то есть выступает в качестве самостоятельной информационной системы.

В отечественной теории и практике существуют следующие модели удовлетворения государства как пользователя информации об объектах налогообложения, различающиеся по степени самостоятельности по отношению к системе бухгалтерского учета.

Первая модель своей основой имеет бухгалтерскую информационную систему, корректировку показателей бухгалтерского учета не предусматривает – это так называемый «бухгалтерский налоговый учет». Общеизвестным примером данной модели служит налог на недвижимость организаций, инструкция по исчислению которого содержит перечень счетов бухгалтерского учета, остатки по которым представляют собой налоговую базу.

Вторая модель – «смешанный налоговый учет» – представляет формирование показателей налогового учета путем корректировки бухгалтерских показателей. К этой модели взаимодействия налогового и бухгалтерского учета относится налог на прибыль организаций. Расчетные корректировки приводятся в случае, если данные бухгалтерского учета содержат недостаточную либо излишнюю информацию об объектах налогообложения и элементах налогового учета.

Отдельные виды затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) учитываются при налогообложении прибыли в пределах норм расходов, устанавливаемых законодательством, а затраты сверх норм исключаются из налоговой базы и относятся на расходы организации. Основаниями для проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета являются нормы актов налогового законодательства, которыми установлены объект налогообложения, порядок определения налоговой базы по конкретному налоговому платежу и порядок исчисления налоговых платежей.

Если данные бухгалтерского учета об имуществе плательщиков, их обязательствах и хозяйственных операциях, признаваемых налоговым законодательством объектами налогообложения либо показателями, участвующими в определении размера налоговой базы, соответствуют составу и характеристикам информации об объектах налогообложения и элементах налогового учета, то такие данные бухгалтерского учета принимаются к налоговому учету без расчетных корректировок.

Третья модель (налоговый учет в «чистом виде» или абсолютный налоговый учет) предполагает расчет налоговой базы без участия показателей бухгалтерского учета. Эта модель применяется субъектами малого предпринимательства, применяющими упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, а также физическими лицами).