

Кроме того, нужно отметить, что при втором подходе можно вообще не собирать постоянные расходы на счетах производственных подразделений, а прямо списывать их со счетов расходов на счет результатов. Но так как учет накладных расходов по производственным подразделениям связан не только с методикой их распределения, а и с контролем за эффективностью работы подразделений, то счета постоянных накладных расходов производственных подразделений можно использовать в обоих случаях. При этом подходе реализуется двухступенчатый принцип учета маржинального дохода.

Для отечественных промышленных организаций можно предложить многоступенчатый принцип формирования маржинального дохода, а в конечном итоге и прибыли организации, что повышает ответственность внутреннего контроля за эффективностью работы подразделений, мест возникновения затрат предприятия, поскольку в данном случае наглядным становится вклад места затрат данного уровня управления в формировании производственного результата.

Основные цели калькулирования в белорусском учете следующие:

- обеспечить достоверную калькуляцию единичного продукта;
- контролировать рентабельность производства отдельных продуктов и соблюдать плановый уровень их себестоимости;
- выявлять эффективность конструкторских и организационно-технических условий производства продукта.

Рассмотрим проблематику калькулирования по системе директ-костинг с точки зрения этих задач. Не существует такой системы калькулирования затрат, которая позволила бы определить себестоимость единицы продукции со стопроцентной точностью. Любое косвенное отнесение затрат на изделие искажает фактическую себестоимость, снижает точность калькулирования. Если смотреть с этих позиций, то самой точной является калькуляция по прямым (переменным) расходам, которая получается при калькулировании по системе директ-костинг. В калькуляцию включаются расходы, непосредственно связанные с изготовлением данного изделия. Поэтому критерием точности исчисления себестоимости изделия служит не полнота включения затрат в себестоимость, а способ их отнесения на то или иное изделие.

Необходимо подчеркнуть и то обстоятельство, что постоянные затраты в основной своей массе не связаны с производством данного конкретного вида изделия, а являются, как правило, периодическими и связаны с выпуском всего объема продукции предприятия. Поэтому тезис о том, что эти расходы должны в обязательном порядке включаться в расчет себестоимости изделия, можно подвергнуть критике. Кроме того, окупаемость изделия при калькулировании по прямым (переменным) затратам видна лучше, так как она не искажается в результате того же распределения косвенных расходов.

Таким образом, важнейшим объективным условием применения директ-костинга в Беларуси является формирование стабильной рыночной экономики, что повлечет за собой изменение требований к бухгалтерскому учету, прежде всего в направлении повышения его оперативности, гибкости и аналитичности предоставляемой информации. Изменение задач, стоящих перед учетом в целом, приводит к изменениям в задачах и содержании управленческого учета, следствием чего является объективная возможность его организации по системе директ-костинг.

Список цитированных источников

1. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / М. А. Вахрушина / ВЗФЭИ. – Москва: ЗАО «Финстатинформ», 2001. – 359 с.
2. Гизатуллина, В.Г. Управленческий бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб пособие / В.Г. Гизатуллина, И.А. Кейзер. – Гомель: БелГУТ, 2000. – 186 с.
3. Керимов, В. Э. Управленческий учет: учебник / В. Э. Керимов. – 2-е изд., доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2003. – 416 с.
4. Чмыхова, Ж. М. Основы управленческого учета: курс лекций для студентов специальностей 1-25 01.03 «Мировая экономика», 1-25 01.08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Ж. М. Чмыхова. – Г.: учреждение образования «Белорусский государственный торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2007. – 92 с.
5. Керимов, В.Э. Организация управленческого учета по системе «директ-костинг» / В.Э. Керимов, Н.Н. Комарова, А.А. Епифанов / Аудит и финансовый анализ. – 2001. – № 2.

УДК 330.341.4

Жук Е.Г.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Кивачук В.С.

УО «Брестский государственный технический университет», г. Брест, РБ

СИСТЕМА «КОНТРОЛЬ – ДЕНЬГИ – МОРАЛЬ»

По мнению Луки Пачоли, бухгалтером может быть только абсолютно честный человек. Профессия бухгалтеров формирует моральные требования, которым следуют все ее представители. Эта профессиональная мораль требует, чтобы бухгалтер всегда исповедовал великое кредо своей профессии – достоверный и добросовестный взгляд. Это значит, что нет выше закона, чем совесть и принципы, лежащие в основе профессии. В труде Пачоли они присутствуют имманентно. Но это не только принципы бухгалтерии, в сущности - это законы жизни. Этот, может быть, самый важный догмат монаха-францисканца не только дожил до нашего времени, он просто необходим нам сегодня.

Вопросу морали и нравственных принципов в жизни людей всегда уделялось много внимания. В настоящее время придается особое значение моральному аспекту экономической деятельности. Мораль – один из основных способов нормативной регуляции действий человека. Нарушение моральных норм рассматривается общественной моралью, как покушение на устои общества. Таким образом, роль морали в осуществлении контроля в обществе и экономике велика.

На формирование общественной морали в государстве оказывает большое влияние религия. Например, в странах ислама религия играет доминирующую роль.

Так, в мусульманских странах «возвращение к истокам» и сакральным ценностям ислама вызвало к жизни новое направление, получившее название «исламская экономика», ставшая очень близкой такому понятию как «экономика третьего пути».

В основе создания идеальной модели исламской экономики лежат религиозные ценности. Исламская экономика – это исламское представление об экономических проблемах, которое включает совокупность основных принципов и основных экономических показателей, а также анализ способов осуществления экономических преобразований в рамках данных принципов и показателей. Другими словами, исламская экономика есть законное (исламское) использование добываемых природных ресурсов и эффективная их переработка [1].

Исламская модель побуждает индивида исходить не только из материальных интересов, но и из социальных, нравственных измерений. Вполне можно рассматривать исламскую экономику как альтернативный путь экономического развития, определяемый моральными ценностями и правовыми нормами ислама. Это является весьма важной специфической чертой исламской модели.

В основу нового предлагаемого пути развития были заложены идеи социальной безопасности и справедливости, основных принципов исламской идеологии. Отсюда, практическая реализация этих идей могла быть выполнена только государством. Поэтому приоритет государства составлял основу всех экономических взглядов исламских идеологов. Ислам в своей экономической концепции объединяет как частные, так и общественные интересы, как материальные, так и духовные ценности, как исходные незыблемые принципы, так и постоянное развитие. Честность – первейшее условие для участников экономических отношений. По мнению ряда мусульманских исследователей, в исламской «смешанной» экономике преодолены многие недостатки, присущие социалистической и капиталистической системам, а также созданным на их основе экономическим моделям [2].

Научные исследования данных вопросов осуществляются в житомирской бухгалтерской научной школе под руководством профессора Бутынца.

В настоящее время такие категории, как контроль, деньги и мораль существуют в тесной взаимосвязи. Основная задача контроля – создание условий для устойчивости той или иной социальной системы и в то же время – для положительных изменений. Функция контроля осуществляется на следующих уровнях:

- индивидуальном;
- общественном;
- государственном.

Все вышеперечисленные уровни взаимосвязаны между собой и оказывают друг на друга влияние. Индивидуальный контроль осуществляется с помощью моральных норм, нравственных принципов и религии. Десять заповедей – это одновременно моральный и правовой закон многих народов и культур. Так, на итоговом пленарном заседании VIII Всемирного Русского Народного Собора был принят свод нравственных принципов и правил в хозяйствовании, который предлагается для добровольного принятия руководителям предприятий и коммерческих структур, предпринимателям и их сообществам, работникам, профсоюзам и всем другим участникам экономических процессов, в том числе государственным органам и общественным объединениям, вовлеченным в хозяйствование. Этот документ не повторяет положений законодательства. Свод нравственных принципов и правил описывает идеальную модель хозяйствования, которая не существует сейчас, но к воплощению которой можно и должно стремиться в повседневности. Возможно, реальность еще долго не будет соответствовать данному документу. Но нельзя заранее говорить, что цель следования ему недостижима, так как в стремлении к чистой совести и достойной жизни человек с помощью Божией может пройти сколь угодно трудными путями, даже если дело касается такой непростой сферы человеческого бытия, как экономика. Кратко рассмотрим эти принципы:

I. Не забывая о хлебе насущном, нужно помнить о духовном смысле жизни. Не забывая о личном благе, нужно заботиться о благе ближнего, благе общества и Отчизны.

II. Богатство – не самоцель. Оно должно служить созиданию достойной жизни человека и народа.

III. Культура деловых отношений, верность данному слову помогает стать лучше и человеку, и экономике.

IV. Человек – не «постоянно работающий механизм». Ему нужно время для отдыха, духовной жизни, творческого развития.

V. Государство, общество, бизнес должны вместе заботиться о достойной жизни тружеников, а тем более о тех, кто не может заработать себе на хлеб.

VI. Работа не должна убивать и калечить человека.

VII. Политическая власть и власть экономическая должны быть разделены. Участие бизнеса в политике, его воздействие на общественное мнение может быть только прозрачным и открытым.

VIII. Присваивая чужое имущество, пренебрегая имуществом общим, не воздая работнику за труд, обманывая партнера, человек преступает нравственный закон, вредит обществу и себе.

IX. В конкурентной борьбе нельзя употреблять ложь и оскорбления, эксплуатировать порок и инстинкты.

X. Нужно уважать институт собственности, право владеть и распоряжаться имуществом. Безнравственно завидовать благополучию ближнего, посягать на его собственность [3]

Социальный контроль — система методов и стратегий, с помощью которых общество направляет поведение индивидов. Он осуществляется с помощью социальных норм, санкций, идеологии [4]

На государственном уровне контроль осуществляется на основе законодательства.

На основе представленной схемы можно проследить не только взаимосвязь частного, социального и государственного контроля, но и таких понятий, как контроль => деньги => мораль.

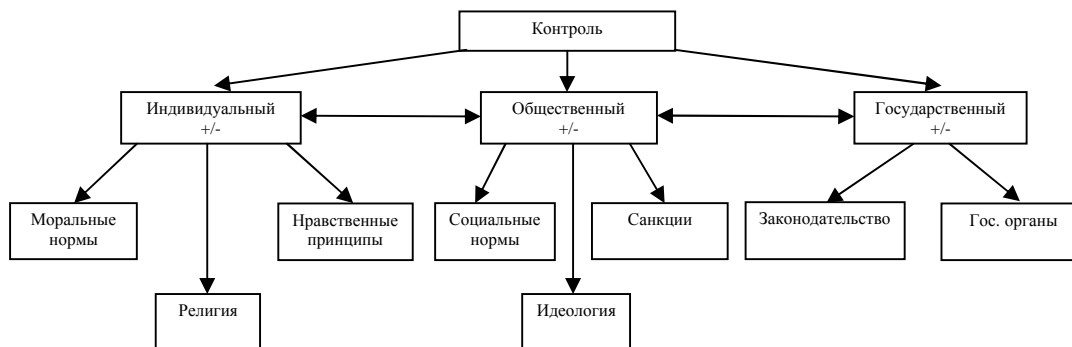


Рисунок 1 – Схема взаимосвязи в системе «контроль – деньги – мораль» [разработка автора]

Особенность категории «контроль» — это то, что на всех уровнях осуществления субъектами контроля являются физические лица, выступающие в качестве наделенных определенными полномочиями администраторов. От кладовщика до министра и выше каждый исходит из моральных и этических норм, решая при этом задачи разного уровня. Это формирует условия, что нарушение норм и правил, допущенное конкретным должностным лицом, имеет тем большую весомость, чем выше должность, и оказывает больше влияние на нижерасположенные уровни управления.

Выводы: 1. Мы считаем, что государственные ревизоры должны принимать специальную присягу по добросовестному исполнению обязанностей перед государством и соблюдению этических норм. Данная форма имела распространение в России в конце XIX века при назначении на должность присяжного бухгалтера.

2. Основу моральной чистоты в бизнесе могут обеспечить добросовестные отношения всех сторон производственного процесса: государства – предпринимателя – наемного работника.

Список цитированных источников

1. <http://www.islam.ru> – Дата доступа: 01.12.2010.
2. <http://quran-m.com> – Дата доступа: 01.12.2010.
3. <http://www.rusk.ru> – Дата доступа: 28.10.2010.
4. <http://ru.wikipedia.org> – Дата доступа: 30.10.2010.

УДК 658.152/.153

Соловьёва В.С.

Научный руководитель: доцент Дем О.Д.

УО «Витебский государственный технологический университет», г. Витебск, РБ

ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ РУП «ВИТЕБСКЭНЕРГО»

В разработке и реализации стратегии финансирования корпораций центральное место занимает проблема оптимальной структуры капитала.

При оценке влияния структуры капитала на показатели прибыльности деятельности корпорации используются показатели эффекта финансового рычага, рентабельности активов и рентабельности собственного капитала.

Финансовый рычаг — это инструмент регулирования пропорций собственного и заемного капитала с целью максимизации рентабельности собственных средств. Его действие проявляется в эффекте финансового рычага, под которым понимается увеличение (уменьшение) рентабельности собственных средств за счет использования заемных средств.