



Рис.1. Изменение процента убыточных предприятий в общем числе

### Литература:

1. Оздоровление предприятия: экономический анализ / В.С. Кивачук.- Изд-во деловой и уч. лит.; Мн.: Амалфея, 2002.-с.357
2. Санация предприятия в условиях кризиса: Монография / Под общ. ред. В.С. Кивачука.- Брест БГТУ, 2005.-с.79
3. Финансы и кредит: Учеб. пособие / Л.Г. Колпина, Г.И. Кравцова, Л.В. Тарасевич и др.; Под ред. М.И Плотницкого. - Мн.: Книжный дом; Мисанта, 2005.- с.24

## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

**Автор: Краснова Е. М., студентка 3 курса  
Брестский государственный технический университет**

*«Именно то, как вы собираете, организуете и используете информацию, определяет, победите вы или проиграете».*

В современных условиях перед предприятиями Республики Беларусь стоит множество проблем: неконкурентоспособная продукция, нерентабельное производство, большая величина показателя затрат на рубль товарной продукции и другие барьеры, преодоление которых поможет отечественным производителям выйти на стабильную прибыль.

Все расходы большинства отечественных организаций достигают 95 коп. на каждый рубль их выручки и других доходов. Величина эта колеблется по отраслям производства, зависит от характера операций и других факторов, но в среднем приближается к данной, невероятно большой, сумме. Поэтому в учете много внимания сосредоточено на контроле расходов, их оптимизации и экономии.

В современных условиях, когда предприятиям дана самостоятельность в разработке своих производственных программ, планов производственного и социального развития,

в определении стратегии в области ценовой политики, существенно возрастает ответственность руководителей за принимаемые ими управленческие решения. Для выработки эффективных и оперативных решений управляющим необходима достоверная информация как о производственном, так и о финансовом положении предприятия. Решением второй части этой задачи и занимается бухгалтерская служба предприятия.

В условиях рыночной экономики значительно усложнился процесс управления предприятием, которому предоставлена полная как хозяйственная, так и финансовая самостоятельность. Предприятиям предоставлена свобода в выборе организационной формы, вида деятельности, партнеров по бизнесу, выработке финансовой стратегии, политики ценообразования и т.д. Следовательно, усложняются и задачи, стоящие перед системой бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет административной системы сегодня не смог бы удовлетворить запросы современного «рыночного» предприятия. В этих условиях неизбежным становится появление управленческого учета как самостоятельной отрасли бухгалтерской деятельности.

Затраты в управленческом учете играют важную роль. Менеджерам предприятий разных уровней требуется информация о затратах для исчисления прибыли, маржинального дохода, себестоимости остатков товарно-материальных ценностей, выбора политики технического перевооружения, мотивации и др. Данных финансового бухгалтерского учета о величине затрат в целом по предприятию или обычным объектам калькулирования (продукция, полуфабрикат, заказ и т.д.) недостаточно для принятия решений по оперативному, плановому и стратегическому управлению.

«Разные затраты - для разных целей» - первоначальный принцип, положенный в организацию управленческого учета.

Например, у нас в финансово-бухгалтерском учете для определения затрат используется принцип начисления, т.е. затраты относятся на себестоимость в момент их возникновения независимо от факта оплаты - последующей или предыдущей. В управленческом в основу подготовки информации для разных целей могут быть положены как принцип начисления, так и кассовый. Кроме того, для удобства принятия группы решений используются условные (альтернативные) затраты.

Важное место в системе управленческого учета занимает система классификации затрат. В настоящее время в управленческом учете используется несколько разных классификаций затрат, которыми может воспользоваться предприятие.

В основе каждой из классификаций лежит информация об оценке использования производственных ресурсов, о затратах для принятия управленческих решений и сведения о затратах для контроля и регулирования.

Итак, весь бухгалтерский учет начинает делиться на финансовый и управленческий. На выходе бухгалтерской информационной системы формируются отчеты для:

- 1) внешних пользователей бухгалтерской информации;
- 2) целей периодического планирования и контроля;
- 3) принятия решений в нестандартных ситуациях и выбора политики организации.

Прерогативой финансового учета является составление отчетов первой группы (внешних отчетов). При этом внешними пользователями бухгалтерской информации могут быть владельцы акций и кредиторы (настоящие и потенциальные), поставщики, покупатели, представители налоговых служб и внебюджетных фондов, служащие предприятия.

Держатели акций стремятся иметь сведения о стоимости их капиталовложений и о том, какая прибыль извлекается из акций. Наемные работники хотят располагать данными о способности предприятия удовлетворять требованиям повышения заработной платы и

воздерживаться от избытка рабочей силы. Кредиторы и владельцы ссудного капитала нуждаются в информации о способности той или иной фирмы выполнить взятые финансовые обязательства. Такие государственные организации, как Министерство статистики и анализа Республики Беларусь и налоговая инспекция также собирают бухгалтерскую информацию и при этом уделяют внимание детализированным данным о декларируемой прибыли, начисляемых налогах, об объемах капиталовложений, имуществе и т.д.

Задачей бухгалтерского управленческого учета является составление отчетов второй и третьей групп, информация которых предназначена для собственников предприятия (организации), где проводится учет, и его управляющих, т.е. для внутренних пользователей бухгалтерской информации. Эти отчеты должны содержать информацию не только об общем финансовом положении предприятия, но и о состоянии дел непосредственно в области производства. Содержание отчетов может меняться в зависимости от их целевого назначения и должности администратора, для которого они предназначены, например: анализ себестоимости изделия - с целью определения себестоимости продукции; сметы - для планирования будущих операций; текущие оперативные отчеты производственного участка - для оценки результатов его работы; отчеты о понесенных затратах - для принятия краткосрочных решений; анализ сметы капитальных вложений - для целей долгосрочного планирования и т.д. Менеджеры нуждаются в информации, которая поможет им в принятии решений, контроле и регулировании управленческой деятельности. К такой информации можно отнести, например, продажные цены, затраты на производство, спрос, конкурентоспособность, рентабельность товаров, выпускаемых их предприятием.

При составлении отчетов для внешних пользователей в системе финансового учета бухгалтер обязан руководствоваться действующими нормативными документами, однако принципы отчетности, заложенные в них, не всегда способствуют истинному отражению дел на предприятии, что приводит к искажению его реального финансового состояния.

Бухгалтерский управленческий учет - это связующее звено между учетным процессом и управлением предприятием. Предметом бухгалтерского управленческого учета является производственная деятельность организации и ее отдельных структурных подразделений (сегментов), называемых центрами ответственности.

В управленческом учете под центром ответственности понимают структурное подразделение организации, во главе которого стоит менеджер, контролирующий затраты, доходы и средства, инвестируемые в этот сегмент бизнеса, - показатель, определяемый для данного подразделения руководством.

Сегменты бизнеса, деятельность которых является предметом бухгалтерского управленческого учета, могут обладать юридической самостоятельностью или входить в состав организации на правах структурных подразделений.

Независимо от размеров структурного подразделения в управленческом учете выделяют четыре типа центров ответственности:

- центры затрат,
- центры доходов;
- центры прибыли;
- центры инвестиций.

В основе этой классификации лежит критерий финансовой ответственности их руководителей, определяемый шириной предоставленных им полномочий и полнотой возложенной на них ответственности.

Управленческий учет в настоящее время находится в стадии стремительного развития. Некоторые новые методы, которые он нам предлагает, указывают на сходство дан-

ного раздела учета и тесную его взаимосвязь с менеджментом и такими его функциями, как маркетинг, управление производством, трудовыми ресурсами, планирование и т.д. Хотелось бы также подчеркнуть, что в международной практике бухгалтерский учет рассматривается как единая специфическая область прикладной экономики, в рамках которой выделяют финансовый и управленческий учет, который в свою очередь должен опираться на комплексную оценку эффективности принятия решения на основе финансовых и нефинансовых показателей. Т.е. финансовый и управленческий учет совместно выполняют основополагающую функцию в общей системе управления хозяйствующим субъектом и в едином процессе принятия управленческих решений. Как в теории, так и на практике отдельные элементы концепции управленческого учета для внедрения на отечественных предприятиях требуют серьезной доработки. Однако идеи управленческого учета представляют значительный интерес с точки зрения изучения и использования в отечественной учетной практике в условиях реформирования бухгалтерского учета.

Итак, формирование управленческого учета на предприятиях Республики Беларусь необходимо и продиктовано требованиями рыночной экономики, соответственно, и управление затратами на предприятии выходит на качественно новый уровень.

## **ЗАТРАТЫ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ И ПОРЯДОК ИХ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

*Автор: Величко М. М., студентка 4 курса*

*Научный руководитель: Сланик Ю. Н.*

*Брестский государственный технический университет*

Проблема качества и конкурентоспособности продукции носит в современном мире универсальный характер. От того, насколько успешно она решается, зависит многое в экономической и социальной жизни любой страны, практически любого потребителя.

В последние годы в Республике Беларусь наблюдается повышенный интерес к новым методам и подходам менеджмента качества. Мотивы такого интереса определяются, по крайней мере, двумя явно выраженными факторами. С одной стороны, все возрастающая конкуренция и соответствующие претензии рынка к производителю, с другой стороны, экспансия стандартов серии 9000 версии 2000 года требуют новых форм и методов мобилизации ресурсов, перестройки механизмов управления, структуры бизнеса, методики бухгалтерского учета и т.п.

Обеспечение качества продукции на всех стадиях ее создания и использования представляет собой обеспечение минимального отклонения фактических показателей качества от их заданного значения.

**Сущность затрат на обеспечение качества** заключается в том, что они имеют место в тех случаях, когда необходимо уменьшить рассогласование между фактическими и заданными показателями качества. По мере уменьшения рассогласования затраты возрастают и уменьшаются по мере его увеличения. Если бы производственная система функционировала идеально, то затрат на обеспечение качества не возникало бы или они были бы минимальны.

Задача бухгалтерского учета заключается в этом случае в разработке определения связанных с обеспечением качества затрат, так как только таким образом можно перейти к обоснованному их планированию и регулированию.