

на первых порах возникают проблемы с практическим применением МСФО, так как нет наработанной методики ведения такого учета.

Как видим, трудностей, связанных с использованием управленческого учета, достаточно много. Однако, если эта система действительно эффективна, не стоит ли затратить силы и энергию на ее внедрение, чтобы добиться оптимизации работы предприятия, не только выжить в конкурентной борьбе, но и преуспеть в ней.

УДК 657.471+338.512

ХЛЕБНИКОВА Ю.И.

Научный руководитель: Рудницкая Н.М.

ЗАТРАТЫ И СЕБЕСТОИМОСТЬ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ.

В последнее время большое внимание в нашей стране уделяется проблемам управленческого учета. Было бы полезно рассмотреть основные моменты, связанные с его применением.

В конце 40-х начале 50-х годов XX века в странах с развитой рыночной экономикой произошли значительные изменения в области бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет стал не только средством обработки и группировки экономической информации, но и превратился в участника и исполнителя управленческой политики фирмы. Постепенно традиционные методы учета перестали соответствовать требованиям управления. Это предопределило необходимость появления управленческого учета. Система бухгалтерского учета разделилась на две отрасли: финансовый и управленческий учет. Предпосылкой было изменение требований к калькуляционному учету и создание калькуляционной бухгалтерии.

Процесс становления и развития системы рыночной экономики в Республике Беларусь неизбежно приводит к разделению бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Постепенно не остается сомнений в необходимости повышения роли последнего в управлении производством (будь то оперативное, тактическое или стратегическое управление).

Управленческий учет предоставляет информацию руководителям (менеджерам) для принятия решений, планирования, контроля и регулирования. Для этого необходимо детально проанализировать все альтернативные варианты действий, поэтому характеристика затрат и доходов должна быть наиболее подробной.

В основном выделяют 3 направления, по которым классифицируются производственные издержки:

- информация о затратах для определения стоимости запасов продукции,
- данные о затратах для принятия решений,
- сведения о затратах для контроля и регулирования.

В рамках второго направления выделяют затраты: постоянные и переменные, затраты будущего периода (принимаемые и не принимаемые в расчёт), безвозвратные, вменённые затраты, предельные (маргинальные) и природные (инкрементные) затраты.

Существует несколько типов себестоимости, каждый из которых применяется компанией для различных целей. Выделяют полную производственную себестоимость, которую используют для установления цен и принятия оперативных решений в нормальных условиях экономической

среды; прямую (частичную) производственную себестоимость, применяемую для установления цен и принятия оперативных решений при специфических обстоятельствах; себестоимость по центрам ответственности, которая используется для планирования и контроля эффективности работы ответственных исполнителей.

Система формирования усеченной (неполной) себестоимости является наиболее гибкой, динамичной, удачно применимой в оперативном управлении предприятием. На этапе неизбежных структурных преобразований в экономике такой вариант обобщения издержек дает максимальные возможности для приспособления хозяйственной деятельности к рыночным условиям.

В республике Беларусь используются следующие методы калькулирования затрат: нормативный, попередельный, позаказный. Но для получения наиболее точной информации о затратах, принятия оптимальных управленческих решений необходимо использовать другие подходы, в том числе «директ-костинг».

«Директ-костинг» - это система калькулирования себестоимости, базирующаяся только на переменных затратах, то есть зависящих от объемов производства и реализации. Постоянные затраты (общехозяйственные и общепроизводственные расходы) рассматриваются как отдельный блок. Этот метод позволяет более объективно судить о рентабельности продукции.

Учет и анализ затрат предприятия может вестись как в целом: по предприятию, так и по центрам ответственности, местам формирования внутри организации. Это позволяет децентрализовать управление затратами, наблюдать за их формированием на всех уровнях управления, использовать специфические методы контроля расходов с учетом особенностей деятельности каждого подразделения, выявлять виновников непроизводительных затрат и, в конечном итоге, существенно повысить экономическую эффективность хозяйствования.

Чаще всего центры ответственности классифицируют по объему полномочий и обязанностей соответствующих менеджеров, а также функциям, выполняемым каждым центром. По выполняемым функциям различают основные и обслуживающие центры ответственности. По объему полномочий центры ответственности подразделяют на центры затрат, инвестиций, продаж и прибыли.

Применение управленческого учета в нашей стране, особенно в сфере управления затратами привело бы к улучшению ситуации. Однако эта система применяется лишь немногими белорусскими предприятиями. Проблемы, связанные с внедрением управленческого учета, либо выглядят, либо являются неразрешимыми на данном этапе.

УДК 330.332.1

БЕКРЕНЬ Ю. А.

Научный руководитель: Рудницкая Н. М.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ В ДЕЛЕ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ

Активизации процесса привлечения иностранных инвестиций и создания благоприятного инвестиционного климата в Беларуси - одна из ос-