

Що стосується України та інших країн постсоцістичного простору, то тут, на наш погляд, необхідно уникнути спроб перевести облік на пакетну конвергенцію. Тут доцільно скористатися методологією постандартної конвергенції, за умов якої відбувається зміна окремих стандартів у межах відповідного комплексу стандартів.

Таблиця 2 – Процес конвергенції МСФЗ РМСБО із США, Японією та Бразилією

Характеристики	США	Японія	Бразилія
Національні органи регулювання	Рада зі стандартів фінансового обліку США (FASB)	Рада зі стандартів бухгалтерського обліку Японії (ASBJ)	Бразильська Федеральна рада з бухгалтерського обліку (CFC) і Бразильський комітет зі стандартів бухгалтерського обліку (CPC)
Формалізація домовленостей	Меморандум про порозуміння	Токійська угода	Меморандум про порозуміння
Дата формалізації домовленостей	Вересень 2002 року Оновлення Вересень 2008 р. Листопад 2009р.	Серпень 2007 року	Січень 2010 року
Тип конвергенції	Постандартна	Постандартна	Постандартна
Орієнтовна дата повної конвергенції стандартів	Червень 2011 року	Червень 2011 року	Кінець 2011 року

Без сумніву, МСФЗ будуть глобальними стандартами фінансової звітності уже у найближчі роки, тому важливо готуватися до цього на освітньому рівні - щоб ті, хто здобуває бухгалтерську освіту, стикалися з ними уже на початкових стадіях навчання.

#### Список використаних джерел

1. Голов С. Ретроспективний погляд на реформування бухгалтерського обліку в Україні. Антиміфологія // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – №11. – С. 5-10.
2. Convergence between IFRSs and US GAAP <http://www.ifrs.org/Use+around+the+world/Global+convergence/Convergence+with+US+GAAP/>
3. Пасько, О. Глобальна конвергенція стандартів фінансової звітності: стан та перспективи// Облік та звітність. – 2010. – №2. – С. 45–50
4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Проект Закону про внесення змін до Закону України [Електронний ресурс] // Верховна рада України. Офіційний веб-сайт. – Режим доступу: [http://gska2.rada.gov.ua/pls/zweb\\_n/webproc4\\_1?id=&pf](http://gska2.rada.gov.ua/pls/zweb_n/webproc4_1?id=&pf)

УДК 658.14/17

**Минаєва О.О.**

**Научный руководитель: к.т.н., доцент Касаєва Т.В.**

**УО “Витебский государственный технологический университет”, г. Витебск, РБ**

#### ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ СТРУКТУРЫ И ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ

Система управленческого учета, формируемая в организации требует распределения и закрепления всех затрат за определенными центрами ответственности, возглавляемыми менеджерами. Степень воздействия менеджера на затраты и доходы возглавляемого им структурного подразделения определяет тип центра ответственности и, следовательно, набора статей доводимого бюджета. В рамках этой работы из организационных структурных подразделений организации формируются центры финансовой ответственности (ЦФО) и строится модель финансовой структуры.

Изучение методических подходов к формированию финансовой структуры организации [1 ÷ 5] позволяет сделать вывод, что для выделения ЦФО используются следующие критерии: организационный - в соответствии с внутренней организационной иерархией организации (цех, бригада, участок, управление, отдел и т.п.); направление бизнеса - в соответствии с категорией производимых продуктов; региональный - в соответствии с территориальной обособленностью; функциональный - в соответствии с участием в бизнес-процессах организации (сферы снабжения, основного производства, сбыта, НИ-ОКР и т.п.); технологический - в соответствии с технологическими особенностями производства.

Особенности финансово-хозяйственной деятельности организации и потребности руководства определяют выбор тех или иных подходов.

В данном исследовании предпринята попытка формирования финансовой структуры организации на основе различных критериев. Объектом исследования является ООО “ТЕКальянс”, специализирующееся на оптовой торговле автомобильными запчастями. Изучение производственно-хозяйственной деятельности и оргструктуры объекта исследования позволило дать следующую характеристику подразделений организаций с точки зрения их направленности и возможностей управления затратами и доходами организации (таблица 1).

Таблица 1 – Исходная информация для формирования ЦФО

Подразделение	Функция	Показатель деятельности	Управление доходами	Управление затратами	Управление инвестициями
Общее собрание учредителей	Управление капиталом	Рентабельность капитала	ДА	ДА	ДА
Отдел реализации	Максимизация прибыли	Прибыль	ДА	ДА	НЕТ
Отдел закупок	MIN затраты	Затраты	НЕТ	ДА	НЕТ
Склад	MIN затраты	Затраты	НЕТ	ДА	НЕТ
Финансовая служба	MIN затраты	Затраты	НЕТ	ДА	НЕТ
Бухгалтерия	MIN затраты	Затраты	НЕТ	ДА	НЕТ

\* составлена автором

В результате исследования установлено, что методика формирования финансовой структуры организации должна включать следующие этапы:

- 1) выделение и описание бизнес-процессов;
- 2) анализ организационной структуры предприятия;
- 3) сопоставление бизнесов и элементов организационной структуры.
- 4) проектирование финансовой структуры.

При этом первые два этапа служат основанием для выбора критерия выделения центра финансовой ответственности.

Выделение и описание бизнес-процессов происходило по основному критерию - удовлетворяемая потребность. Обязательным требованием к выделяемому бизнес-процессу является наличие законченного цикла (начиная от взаимоотношения с внешней средой по поводу инициирования необходимости продукта до отношений по поводу его передачи). Описание внешних бизнес-процессов для ООО «ТЕКальянс» приведено в таблице 1.

Таблица 2 – Внешние бизнес-процессы ООО «ТЕКальянс»\*

Бизнес	Входящие потоки	Результат	Управляющее воздействие	Механизм
Бизнес 1 торговля автозапчастями	Конъюнктура рынка	Удовлетворяемая потребность: 1. Перепродажа покупателям: - оптовым - розничным 2. Товары для собственного потребления (СТО) Группа продуктов: Автозапчасти	1. Желаемые финансовые показатели 2. Возможность привлечения финансовых средств 3. Нормы законодательства РБ	1. Импорт с завода изготовителя 2. Склад 3. Покупатель

\* составлено автором

Следовательно, в организации только один внешний бизнес-процесс, который может быть разбит на 3 подпроцесса. Тогда проектирование финансовой структуры на основе выделения внешнего бизнес-процесса может быть представлено следующим образом (рисунок 1).

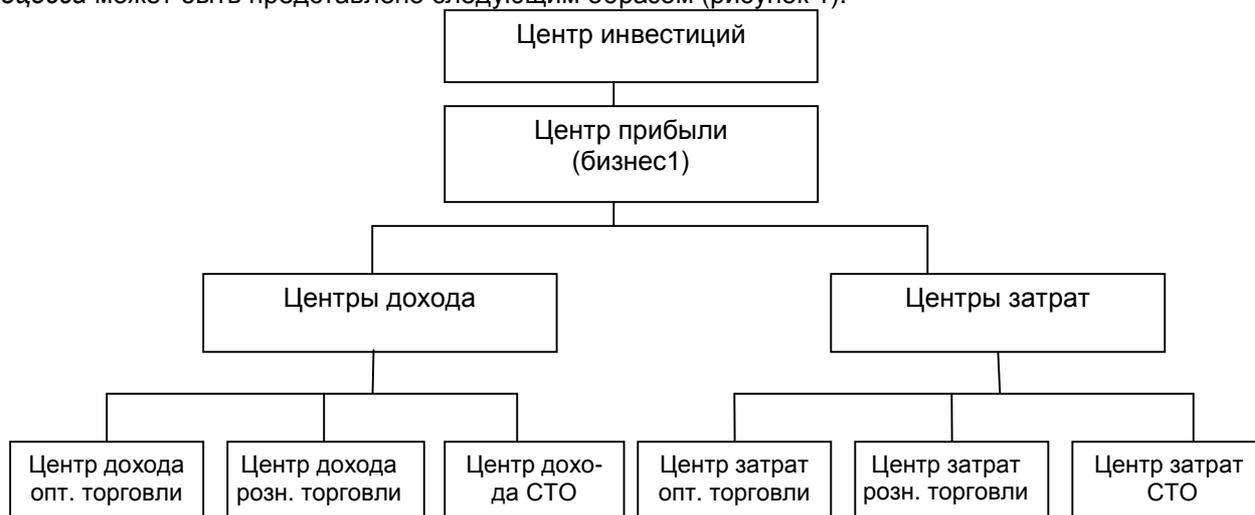


Рисунок 1 – Формирование центров ответственности на основе внешних бизнес-процессов\*

\* составлено автором

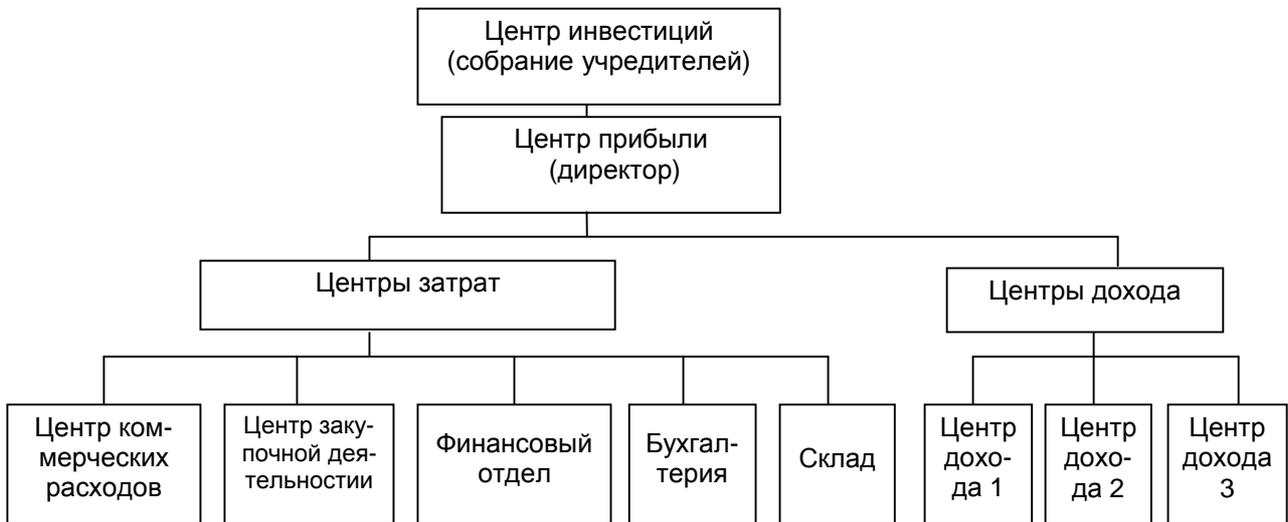
Поскольку в данной организации только один бизнес-процесс, финансовая структура построенная с учетом критерия выделения бизнес-процессов и с учетом организационных особенностей будет совпадать. Так как организационная структура построена по функциональному признаку, финансовая структура, построенная с учетом функционального критерия будет иметь вид (рисунок 2).



**Рисунок 2 – Формирование центров ответственности на основе функционального критерия\***  
\*составлено автором

Данный способ формирования центров ответственности абсолютно соотносится с организационной структурой, не вызывает противоречий. Единственным важным моментом, который целесообразно отразить, является то, что можно выделить 3 центра дохода, т.е. дифференцировать отдел продаж по трем географическим направлениям, в которых работают специалисты по продажам, и соответственно возникнет новый центр затрат – центр коммерческих расходов, возглавляемый начальником отдела продаж. Тем самым финансовая структура будет комбинированной, построенной с учетом *организационного, функционального и географического* критериев.

Окончательный вариант рекомендуемой финансовой структуры представлен на рисунке 3.



**Рисунок 3 – Формирование центров ответственности на основе комбинирования критериев**  
\*составлено автором

Разработанная финансовая структура позволила сформировать систему счетов управленческого учета для учета затрат и доходов организации:

- счет «Затраты центра прибыли»;
- счет «Затраты коммерческого отдела»;
- счет «Затраты отдела закупок»;
- счет «Затраты финансового отдела»;
- счет «Затраты бухгалтерии»;
- счет «Затраты склада»;
- счет «Доходы центра прибыли»;
- счет «Доходы менеджера 1»;
- счет «Доходы менеджера 2»;
- счет «Доходы менеджера 3».

Определены статьи бюджетов, которые должны учитываться на каждом счете управленческого учета. Например, счет «Затраты бухгалтерии» будет вестись в разрезе следующих статей:

- заработная плата работников бухгалтерии;
- расходы на подписку;
- расходы на связь;
- расходы на консультационные услуги;
- расходы на банковские услуги;
- расход материалов;
- обслуживание программного продукта;
- прочие (разовые).

**Вывод:** Развитие рыночных отношений в стране непосредственно коснулось и развития бухгалтерского учета прежде всего смещением внимания в сторону управленческого учета. Формирование системы управленческого учета в организации, в отличие от системы финансового учета является прерогативой самой организации и, более того, «ноу-хау» данной организации. Несомненно важную роль при этом играет обобщение зарубежного и отечественного опыта. Для построения учета затрат в системе управленческого учета необходимо распределить и закрепить все затраты организации за конкретными центрами ответственности, т. е. вначале необходимо сформировать финансовую структуру организации. Наиболее успешное решение этой задачи, как показывают проведенные исследования может быть получено при комбинировании различных критериев выделения центров финансовой ответственности.

#### Список цитированных источников

1. Войко, Д.В. Центры финансовой ответственности предприятия в системе бюджетирования / Д.В. Войко // Финансовый директор. – 2007. – № 1. – с. 60–71.
2. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учёт / В.Б. Ивашкевич. – Москва: Экономистъ, 2006.
3. Каверина, О. Д. Управленческий учет : системы, методы и процедуры / О.Д. Каверина. – Москва: Финансы и статистика, 2003.
4. Кулакова, М.Ю. Методические аспекты формирования финансовой структуры организации / М.Ю. Кулакова: материалы докладов Международной научно-практ. конференции «Социально-экономическое развитие предприятий и регионов Беларуси: инновации, соц. ориентиры, глобализация»: в 2ч. – Витебск: УО «ВГТУ», 2009. – Ч. 1.
5. Мишин, Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности / Ю. А. Мишин. – Москва: Дело и сервис, 2002.

УДК 658.14/.155(063)

**Сикирина Е.И.**

**Научный руководитель: доцент Слапик Ю.Н.**

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

### УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

**Актуальность темы.** В условиях конкурентной экономики изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях. Сущность новых подходов к постановке учета заключается в том, что на основе установленных государством общих правил организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач. Рационально построенная учетная политика организации в области налогообложения выступает инструментом оптимизации налоговых платежей. Из-за различной трактовки учета элементов прибыли в налоговом и бухгалтерском законодательстве возникают временные разницы. Понятие «временные разницы» в законодательстве РБ нигде не обозначено, и методика их учета не определена. Поэтому возникают определенные трудности, если бухгалтер сталкивается с необходимостью их отражения на счетах. Вместе с тем, в МСФО для решения таких вопросов используется стандарт IAS 12 «Налоги на прибыль». С понятием временных разниц связано понятие отложенных налоговых активов и обязательств. Задачей этой категории является уменьшение размера налога, который необходимо уплатить в бюджет в отчетный период. По нашему мнению, возникает необходимость в пересмотре налоговой политики и внесении изменений в действующие методики оценки и учета налоговых активов.

**Целью исследования** является освещение вопросов, связанных с формированием учетной политики предприятия в части налогообложения прибыли и выявление направлений ее совершенствования в Республике Беларусь.

#### Материалы и методы исследования.

В бухгалтерском учете часто возникают парадоксы. По мнению Соколова Я. В., чтобы вести правильно бухгалтерский учет и отчетность, необходимо четко понимать внутреннюю противоречивость (парадоксальность) заложенных в них моментов. Только в этом случае, зная ограниченность процедуры, бухгалтер может сделать сознательный выбор. Этот выбор получил название учетной политики, цель которой сводится к разрешению парадоксов в интересах тех или иных лиц, занятых в хозяйственных процессах. Учетная информация обманчива, и выбор того или иного решения кардинально меняет основные финансовые характеристики хозяйственной деятельности предприятия и его финансовые результаты [1]. К сожалению, в бухгалтерском учете Республики Беларусь этому локальному нормативному акту не уделяется должного внимания, и подходы к его разработке часто являются формальными. Вместе с тем, эффективно сформированная учетная политика дает предприятию возможности предприятию формировать показатели своей деятельности так, как это необходимо собственнику.

Учетная политика представляет собой определенные принципы, основы, обычаи, правила и практические приемы, принятые организацией для формирования бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.