

ется исходя из количества продукции, которое может получить хозяйствующий субъект в процессе использования актива.

Отметим, что новый стандарт также установил условия для выбора метода начисления амортизации. Во-первых, выбранный метод должен наиболее верно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств. Во-вторых, его применение должно быть последовательно от одного отчетного периода к другому. Данные положения ранее не были закреплены в нормативных документах.

Таким образом, амортизацию можно охарактеризовать как процесс: поэтапное перенесение стоимости имущества под влиянием процессов износа на себестоимость или расходы периода; образование источника финансирования воспроизводства основного капитала при преобразовании амортизации в денежную форму. Рассматривая основные положения нововведенного федерального стандарта, можно отметить, что он достаточно сближен с правилами международного стандарта, что позволяет устранить несовершенства в российском учете и повысить информативность бухгалтерской (финансовой) отчетности, сделать ее сопоставимой с зарубежными компаниями. Кроме того, приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н введен ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который в скором времени заменит правила учета амортизации нематериальных активов. Рассмотренный стандарт будет применяться с 2024 года.

#### **Список использованных источников**

1. Российская Федерация. Приказы. Об утверждении федеральных стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.
2. Российская Федерация. Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии: информационное сообщение Минфина России от 03 ноября 2020 г. № ИС-учет-29.
3. Копылова, Е. К. ФСБУ 6/2020: дискуссионные аспекты применения элементов амортизации основных средств / Е. К. Копылова, Т. И. Копылова // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – № 5 (479). – С. 548–574.
4. Methodological Aspects of Depreciation as an Economic Category / Y. I. Sigidov [et al.] // *International Journal of Economics and Financial Issues*. – 2016. – № 6 (S1). – P. 88–95.

**УДК 657**

## **ФОРМИРОВАНИЕ СЧЕТА 32 НА БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГЕ КАК АКТУАЛЬНЫЙ ЭЛЕМЕНТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

*Писарева А. С.*

*Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель, Республика Беларусь  
Научный руководитель: старший преподаватель Сидорова Л. Г.*

Актуальным для системы железнодорожного транспорта является вариант, когда управленческий и финансовый учет ведутся в общей бухгалтерии с использованием единого плана счетов. Этот вариант основан на полной интеграции учета затрат и доходов в объединенную бухгалтерию с отражением операций управленческого учета в общей системе записей синтетического бухгалтерского учета без выделения отдельной корреспонденции счетов.

Операции управленческого учета отражаются на соответствующих бухгалтерских счетах (счета 30–39 Типового плана счетов и др.), которые относятся к счетам управленческого учета. Работы в этом направлении ведутся на железнодорожном транспорте с 2005 года, когда было принято решение о создании на Белорусской железной дороге Единой корпоративной интегрированной системы управления финансами и ресурсами (ЕК ИСУФР), в рамках

которой предусмотрено автоматическое распределение затрат с целью формирования оперативной управленческой информации [1].

Необходимо изучить главную особенность системы управленческого учета, которая состоит в использовании дополнительного (технического) 32 бухгалтерского счета, на который попадают все расходы предприятия, независимо от их классификации согласно первичным документам, и в дальнейшем распределяются по соответствующим счетам в пределах норм и сверх норм.

Использование счета 32 «Управленческий учет затрат на производство» предусмотрено постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 23 октября 2006 г. № 47 «Об утверждении дополнительного счета бухгалтерского учета, предназначенного для использования организациями, входящими в состав Белорусской железной дороги, и Инструкции по применению дополнительного счета бухгалтерского учета, предназначенного для использования организациями, входящими в состав Белорусской железной дороги» (далее – БЖД) [2].

В основу структуры вспомогательного счета положена действующая Номенклатура расходов железной дороги. Он является определителем видов затрат, которые автоматически распределяются с сохранением элементов затрат, что предусматривает возможность планирования и контроля уже на уровне первичных документов [1].

Система бухгалтерского учета ГО «БЖД» как одной из крупнейших государственных организаций корпоративного типа исторически включала отдельные элементы управленческого учета. В частности, субсчета второго порядка затратных счетов представляли собой трехзначный шифр статьи Номенклатуры расходов с добавлением знака элемента затрат.

Вместе с тем, методологической основой системы управленческого учета является отделение счетов по учету затрат от общей системы счетов. По существу, это означает создание специального счетного плана, используемого управленческим учетом, или о выделении в общем плане специальных разделов, обобщающих счета управленческого учета. Принятая и реализуемая на Белорусской железной дороге с начала 2000-х годов Концепция развития корпоративной информационной системы, исторические предпосылки и отраслевые особенности повлияли на выбор второго пути в развитии системы управленческого учета: создание интегрированной системы учета затрат в рамках ЕК ИСУФР.

Разработанный в ЕК ИСУФР модуль СО «Контроллинг» по учету, распределению и анализу расходов позволяет автоматизировать процесс распределения затрат по производству и использовать информационные технологии для целей управления затратами в полном объеме.

Особенность модуля состоит в том, что его функциональность предусматривала использование дополнительного (технического), счета бухгалтерского учета, на который попадают все расходы предприятия, независимо от их классификации, согласно первичным документам, и в дальнейшем распределяются по соответствующим счетам [3].

Вспомогательный счет в данном случае является определителем видов затрат, которые могут автоматически распределяться, рассчитываться по правилам, прописанным для каждой статьи из номенклатуры статей затрат ГО «БЖД», при этом сохраняется каждый элемент затрат, т. е. нет необходимости использовать в плане счетов бухгалтерского учета всю номенклатуру статей.

Также ведение учета затрат на отдельном техническом счёте предусматривает возможность планирования и контроля даже на уровне первичных документов.

Счет 32 «Управленческий учет затрат на производство» предназначался для учета затрат в системе SAP (система, приложения и продукты для обработки данных). Счет вводился для предварительного обобщения затрат, связанных с осуществлением перевозочного процесса и его эффективным функционированием, затрат структурных подразделений, которые являются вспомогательными для основного производства (перевозочной деятельности), связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими

производствами и хозяйствами, связанных с продажей продукции, товаров (работ, услуг), по элементам [1].

В дальнейшем использование набора стандартных SAP-механизмов для группировки элементов затрат и статей номенклатуры расходов ГО «БЖД» для заполнения отраслевой и статистической отчетности позволяет проводить автоматическое распределение статей накладных расходов затрат и списывать на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию», с сохранением в системе как элемента затрат, так и статьи затрат.

Аналитический учет по счету 32 «Управленческий учет затрат на производство» ведется по элементам и строкам формы статистической отчетности 4-ф затраты. По кредиту счета 32 «Управленческий учет затрат на производство» списываются сгруппированные затраты по элементам и статьям в дебет счетов учета затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию». По окончании отчетного месяца счет 32 «Управленческий учет затрат на производство» закрывается. Для закрытия 32 счета созданы технические счета 32 АА 999991(9), которые определены как счет результата.

В разрезе счета открываются субсчета первого порядка:

- 32-01 «Расходы на оплату труда»;
- 32-02 «Отчисления на социальные нужды»;
- 32-03 «Материалы»;
- 32-04 «Топливо»;
- 32-05 «Электроэнергия»;
- 32-06 «Амортизация основных средств и нематериальных активов»;
- 32-07 «Прочие затраты».

В системе управленческого учета ГО «БЖД» может быть создано существует множество, но в рамках уже действующих настроек выделены: первичные и вторичные виды затрат. Первичные виды затрат возникают в результате потребления производственных факторов, заготавливаемых на стороне. Вторичные виды затрат возникают в результате потребления собственных производственных факторов (то есть предоставляемых самим предприятием).

Первичные виды затрат – это позиции плана счетов, относящихся к затратам, для которых в бухгалтерском учете существует соответствующий основной счет. Первичным видам затрат в системе бухгалтерского учета создается основной счет и номер затрат полностью совпадает с кодом данного счета. Список первичных видов затрат соответствует составу 32 счета.

Первичные затраты могут быть классифицированы по типам:

- первичный вид затрат (тип 01);
- калькуляционные виды затрат (типы 03, 04);
- внешний расчет (тип 22).

Таким образом, по дебету счета 32 «Управленческий учет затрат на производство» отражаются прямые материальные, трудовые и другие прямые расходы, а также производственные накладные расходы, по кредиту – автоматически сгруппированные затраты по элементам и статьям списываются в дебет счетов учета затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Следует отметить, что технические возможности позволяют проводить автоматическое распределение статей затрат (в соответствии с заданным алгоритмом), учитываемых ранее на счетах 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты» с сохранением как элемента, так и самой статьи затрат. Этот принцип заложен в отражении так называемых «вторичных затрат», которые представляют собой детальное отражение затрат по каждой хозяйственной операции в разрезе элементов и статей затрат. Вторичные типы затрат создаются к каждой используемой статье накладных затрат и счету 32, отражаемому по этой статье.

Вторичные виды затрат создаются и обрабатываются только в рамках модуля «Контроллинг» (CO). Они отражают внутренне стоимостные потоки, например, возникающие в операциях внутрипроизводственного перерасчета работ, вычислении косвенных затрат и расчета отклонений.

Вторичные затраты могут быть классифицированы по типам:

- внутренний расчет (тип 21);
- раскладка (тип 42);
- внутренний пересчет работ (тип 41).

Таким образом, система учета затрат на счете 32 будет включать открытие к каждому из счетов первичного вида затрат нескольких счетов вторичного вида.

Отметим, что построение эффективной системы финансовых взаимоотношений на железнодорожном транспорте, базирующихся на информационных потоках о доходах и расходах структурных подразделений, подразумевает необходимость в научном обосновании системы управленческого учета с четким разграничением центров ответственности, затрат, прибыли [2].

#### **Основные выводы**

Роль управления затратами велика: только изменив систему учета затрат на предприятии, можно существенно повлиять на прибыль. Однако главной целью управленческого учета является ориентация управленческого процесса на достижение стратегических и тактических целей, и по этой причине система управленческого учета должна включать в себя и систему сбора информации по конкурентам, покупателям, качеству продукции, и информацию об эффективности организационной структуры, методов стимулирования и т. д. Таким образом, система управленческого учета должна охватывать все службы предприятия и весь спектр данных о его деятельности.

#### **Список использованных источников**

1. Номенклатура расходов Белорусской железной дороги: утв. Нач. Белорус. железной дороги 16.10.2016 № 354Н / Белорусская железная дорога. – Минск, 2016. – 140 с.
2. Об утверждении дополнительного счета бухгалтерского учета, предназначенного для использования организациями, входящими в состав Белорусской железной дороги, и Инструкция по применению дополнительного счета бухгалтерского учета, предназначенного для использования организациями, входящими в состав Белорусской железной дороги / постановление Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 23 октября 2006 г. № 47.
3. Врублевский, И. Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики / И. Д. Врублевский. – М. : Бухгалтерский учет, 2004. – 376 с.
4. Панков, Д. А. Управленческий учет и анализ на железнодорожном транспорте: моногр. / Д. А. Панков, С. О. Лебедева. – Гродно : ГрГУ, 2005.

**УДК 657**

## **ПОВЫШЕНИЕ ГИБКОСТИ РЫНКА ТРУДА НА ОСНОВЕ ЗАНЯТОСТИ НА УСЛОВИЯХ НЕПОЛНОГО РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ**

*Толочко Я. А., Езепчик Е. И.*

*Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, г. Гродно,  
Республика Беларусь*

*Научный руководитель: Мороз А. И., к. э. н., доцент*

Повышение эффективности использования ресурсов труда, сокращение вынужденной неполной занятости на производстве, улучшение структуры рабочих мест, а также