

- 1) торгово-закупочную деятельность;
- 2) розничную торговлю и общественное питание;
- 3) деятельность структурных подразделений резидентов свободной экономической зоны, расположенных за ее пределами, участников совместной деятельности (синдикат, хозяйственные группы, производственная кооперация).

Исследование некоторых аспектов и перспектив развития СЭЗ позволяет сделать вывод о целесообразности разработки и внедрения механизма расчета эффективности их создания и функционирования.

О.Н. Арико, аспирант

БГЭУ (Минск)

ОПТИМИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ОСНОВЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА

В условиях становления национальной системы бухгалтерского учета и отчетности объективно возрастает потребность в формировании качественно новой по своей структуре информационной основы управления затратами организации, и главным образом — их производственного учета. Одной из важнейших задач на пути достижения поставленной цели является адаптация зарубежного опыта к практике отечественного учета и на ее основе — пересмотр и корректировка отдельных методик учета затрат и системы отчетности по затратам на всех уровнях микроэкономического управления.

Считаем, что перестройка системы микроэкономического управления затратами включает в себя комплекс мероприятий на следующих этапах финансово-хозяйственной деятельности: документального оформления операций, их первичного учета и контроля; аналитического и синтетического учета затрат и текущего их контроля; составления различных форм отчетности.

Разработанные направления оптимизации всей системы управления затратами представим на примере зернозаготовительных организаций. Расширение информационной емкости первичного учета затрат от данного вида деятельности нами предлагается связывать с переходом к новому порядку документального оформления операций: государственного регулирования не формы и структуры бланков первичных документов (что присутствует в отрасли), а перечня обязательных реквизитов (который должен быть согласован с налоговыми органами). Это позволит унифицировать организацию отечественного первичного учета затрат зернозаготовок с основными положениями директивы Евросоюза 77/388/ЕЕС и дру-

гих актов, а также расширит возможности субъекта хозяйствования в выборе объектов учета и соответственно — уровня аналитичности учета как зерна, так и затрат.

Расширение возможностей аналитического и синтетического учета затрат как основы управления ими в исследуемой отрасли, равно как и в других, представляется в выделении таких главнейших видов деятельности организации, как снабженческо-заготовительная, производственная, коммерческо-сбытовая и административно-управленческая.

Ведение учета затрат рекомендуемых видов деятельности позволит получать сводные данные о финансовом результате каждого вида деятельности, а значит, позволит своевременно контролировать их уровень и оценить эффективность процессов снабжения, производства, реализации и управления организацией. Это оказывает непосредственное влияние на все процессы, связанные с учетом затрат; прогнозированием, планированием, анализом, контролем и регулированием основных финансовых показателей организации.

Немаловажно обеспечить аналитичность данных о затратах в местах их возникновения в процессе принятия управленческих решений. В связи с этим следует разработать систему аналитических счетов к синтетическим, связав ее с номенклатурой затрат организации. В целях обеспечения аналитичности учета затрат зернозаготовок на аналитическом счете рекомендуется отражать информацию в такой последовательности: 1) код статьи или элемента затрат; 2) код группы качества зерна; 3) код зерновой культуры; 4) код места хранения. Это даст возможность повысить оперативность учетной информации, улучшить контроль за образованием затрат.

Преобразование учета затрат в системе микроэкономического управления ими является предпосылкой отказа от традиционно доминирующих в отрасли контрольных и счетоводческих функций учета. Предлагаемые изменения в действующей практике ведения учета в исследуемой отрасли позволят повысить значение функции интерпретации экономической информации для принятия эффективных решений в системе управления качеством отечественной продукции и расширить рынки ее сбыта.