

вложений т. е. инвестиционный период. Использование показателей экономического эффекта позволяет ответить на вопрос о преемственности при создании совместных проектов. На основе эффекта производится окончательный отбор наилучших вариантов принятия решений. Каждый из проектов может рассматриваться с точки зрения удовлетворения определенным ограничениям: объему реализации в натуральном и стоимостном выражении; сумме требующихся инвестиций; сроки реализации; социальным условиям осуществления; различным экологическим требованиям.

В числе рассматриваемых вариантов, целесообразно выискивать наиболее прогрессивные моменты, технико-экономические показатели которых превосходят или соответствуют лучшим достижениям в разных областях. Рассматриваемые проекты, должны учитывать все возможные альтернативы, в том числе и предусматривающие использование внешнеэкономических связей, как уже было сказано выше эта тема отдельного исследования с использованием иностранного участника. При анализе производственного потенциала группы взаимосвязанных организаций необходимо проводить анализ производственной мощности, технического уровня производства, эффективности функционирования активов организации (основных и оборотных).

*М.В. Линник
БГЭУ (Минск)*

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ПРИ ПОСТАНОВКЕ И ВНЕДРЕНИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Одним из необходимых условий успешного внедрения в организациях эффективной системы управленческого учета является применение прогрессивных компьютерных технологий. Далее попытаемся ответить на вопрос, какая же из форм организации управленческого учета в сочетании с использованием современных информационных технологий является, на наш взгляд, наиболее прогрессивной.

В большинстве странах-членах ЕС реализован принцип двукруговой системы учета, который предусматривает выделение двух автономных планов счетов в соответствии с целями финансового и управленческого учета. При таком подходе, помимо автономного плана счетов для управленческого учета, обязательно еще и наличие положения об учетной политике, отражающего методику ведения управленческого учета, сроки и порядок формирования регистров управленческого учета и форм отчетности.

Применение данного принципа организации управленческого учета предполагает корректировку для целей финансового учета данных о производственных затратах, полученных в системе управленческого учета, в соответствии с требованиями национальных учетных стандартов (или международных

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elibrary.bseu.by

стандартов учета). Обусловлено это тем, что требования вышеупомянутых стандартов в части формирования себестоимости готовой продукции и оценки незавершенного производства могут иметь значительные расхождения с методиками, применяемыми в управленческом учете.

Например, в управленческом учете достаточно часто используется директ-костинг (метод оценки запасов только по переменным производственным затратам, при котором постоянные косвенные затраты относятся на расходы периода, а не капитализируются в стоимости незавершенного производства и готовой продукции).

При подготовке же финансовой отчетности применение директ-костинга запрещено. МСБУ 2 «Запасы» при оценке затрат в незавершенном производстве и себестоимости готовой продукции предусматривает использование метода «полного поглощения затрат», при котором в стоимость вышеуказанных статей актива баланса должны включаться как переменные, так и постоянные производственные затраты.

Необходимо отметить, что для большинства организаций Республики Беларусь характерно отсутствие системы управленческого учета, а учет производственных затрат осуществляется в системе финансового учета, т. е. имеет место интеграция довольно громоздкой системы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в общую бухгалтерию.

Для других субъектов хозяйствования РБ характерна такая форма ведения управленческого учета, при которой синтетический учет не затрагивается, т. е. затраты могут группироваться по разным признакам, центрам затрат, профит-центрам, венчур-центрам с использованием системы субсчетов либо данных аналитического учета. При такой форме организации управленческого учета неизбежно преобладание финансовых методик оценки элементов внутренней (управленческой) отчетности. Но для внедрения эффективной информационной системы управления бизнесом необходимо учитывать, что цели и задачи управленческого и финансового учета в большинстве случаев не совпадают, следовательно, неизбежны различия в методиках, применяемых в этих видах учета. Поэтому, на наш взгляд, наиболее приемлемым вариантом организации управленческого учета является такой вариант, при котором план счетов управленческого учета по отношению к плану счетов финансового учета является автономным. При постановке и внедрении такой системы следует ориентироваться на опыт тех стран, где давно и успешно решена проблема разделения финансового и управленческого учета.

Необходимо отметить, что система управленческого учета и отчетности является более широкой областью учетной деятельности, чем сфера финансового учета, поскольку далеко не все данные, необходимые для управления бизнесом, можно найти в финансовом учете и отчетности.

В управленческом учете обрабатываются огромные объемы финансовой и нефинансовой информации, поэтому для обеспечения сбора, накопления, передачи, анализа и сохранности информации необходимо применять современное оборудование и технологии.

Примерами таких технологий являются:

- программные приложения, позволяющие реализовать основные функции учета и управления базами данных, а также применять методики финансового планирования и принятия решений, в том числе модели оптимизации использования активов и распределения ресурсов;

- сетевые и коммуникационные системы.

В настоящее время за рубежом в практике управленческого учета широко используются такие современные управленческие технологии как CASE-системы и системы визуального моделирования.

Из российских разработок стоит отметить программы PlanDesigner и Биг Мастер, позволяющие не только описывать бизнес-процессы, но и решать иные задачи (например, формировать на базе описанных бизнес-процессов служебные инструкции для персонала) (*Аверчев И.В. Управленческий учет. Постановка и внедрение. М., 2006*).

Применение таких технологий, визуально моделирующих бизнес, позволяет вырабатывать эффективные процедуры постоянного улучшения структуры управления, документооборота, слаженности работы различных подразделений, в том числе финансовой и управленческой бухгалтерии.

С.С. Лихо

Филиал БГЭУ (Бобруйск)

АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

В условиях развитых экономических отношений целью аудита является не поиск конкретных ошибок и отклонений, а формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах. Для достижения целей аудита применяется широкий спектр специфических подходов, процедур и методов, требования к которым сформулированы в Правилах или Стандартах аудита.

В Республике Беларусь аудиторская деятельность осуществляется на основании Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», (принят Верховным Советом Республики Беларусь 8 ноября 1994 года), а также на основании национальных стандартов аудита, разрабатываемыми Министерством финансов Республики Беларусь.

Финансовые результаты, полученные за отчетный период, отражаются в Республике Беларусь в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой-нетто от реализации и себестоимостью реализованной продукции (работ, услуг).

В связи с этим, прежде всего, необходимо проверить достоверность, своевременность и полноту отражения показателей, формирующих финансовый результат от реализации.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by