

чину готовой продукции и финансовый результат от ее реализации, так как предполагает списание всей величины отклонений фактической себестоимости произведенной продукции от нормативной (плановой) на счет 90 «Реализация». В итоге отражение остатков готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» и в бухгалтерском балансе производится по нормативной (плановой) себестоимости, а не по фактической.

3. Нормативно-правовыми актами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета в Республике Беларусь, разрешено использование двух методов декапитализации (списания с бухгалтерского баланса) косвенных (общепроизводственных, общехозяйственных) расходов. При использовании первого метода все косвенные расходы включаются в состав производственной себестоимости готовой продукции, незавершенного производства посредством выбранного и утвержденного в учетной политике метода распределения и списываются с бухгалтерского баланса в составе себестоимости реализованной продукции в момент реализации продукции (работ, услуг). При этом в «Отчете о прибылях и убытках» по строке «Управленческие расходы» ставится прочерк. Второй метод декапитализации косвенных расходов заключается в том, что условно-постоянная часть общепроизводственных расходов (в виде общецеховых расходов, отраженных по субсчету 25-2 «Общецеховые расходы») и все общехозяйственные расходы списываются ежемесячно по дебету счета 90 «Реализация». В «Отчете о прибылях и убытках» сумма общецеховых и общехозяйственных расходов отражается по строке «Управленческие расходы». Наличие двух законодательно-регламентированных вариантов декапитализации косвенных расходов приводит к нарушению принципа сопоставимости показателей себестоимости произведенной и реализованной готовой продукции и финансовых результатов в системе бухгалтерского учета и отчетности как различных субъектов хозяйствования, так и самого субъекта хозяйствования при переходе с одного метода декапитализации косвенных расходов на другой.

Все изложенные выше проблемы оказывают существенное влияние на финансовый результат от осуществления основных видов деятельности: валовой прибыли и прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг) и обуславливают необходимость в научном обосновании единого методологического принципа формирования показателя себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) в системе бухгалтерского учета и отчетности.

М.С. Киркевич

Полесский государственный университет (Пинск)

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Формирование в Республике Беларусь эффективной социально ориентированной рыночной экономики предъявляет особые требования к

совершенствованию бухгалтерского учета хозяйственной деятельности сельских товаропроизводителей, практическому использованию наиболее рациональных и современных форм и методов организации учета, анализа, контроля и планирования затрат и финансовых результатов как на внутреннем, так и на внешнем уровнях хозяйствования.

Исследования свидетельствуют, что функционирующий и трансформирующийся в переходной общественно-экономической среде механизм управления затратами содержит множество недостатков, вызванных главным образом несоответствием системы управления новым экономическим условиям.

Категория «управление затратами» как самостоятельное понятие используется в отечественной теории и практике относительно недавно. Это объясняется тем, что при жесткой регламентации всех сторон хозяйственной деятельности в условиях централизованно управляемой командно-административной экономики и затратного ценообразования интерес к информации о действительных издержках производства носил достаточно условный характер, да и сама эта информация в условиях государственной собственности не могла иметь реальной значимости и полезности для сельскохозяйственных организаций. Проблемами ценообразования занимались государственные структуры, поэтому у руководителей организаций не было реальных стимулов к снижению издержек через управление ими. В современных условиях уровень цены диктует закон спроса и предложения, в результате чего объективно возникает необходимость достижения такого уровня затрат на производство и реализацию продукции, который был бы ниже возможной рыночной цены, обеспечивая необходимый уровень рентабельности [1, с. 47].

В условиях расширения организационно-финансовой самостоятельности субъектов хозяйствования становится очевидным, что существующая в рамках бухгалтерского учета традиционная модель управления затратами, основанная на калькуляции полной себестоимости, далеко не в полной мере учитывает особенности современной рыночной конкурентной среды. При этом применительно к отечественной методологии управления затратами можно отметить следующие недостатки [2, с. 98]:

1. На нормативном уровне не закреплены принципы разделения общих затрат на переменные и постоянные, в данном случае не учитывается также временной фактор. В практике хозяйствования по производствам, видам продукции, организации в целом в рамках традиционного бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности достаточно подробно учитываются и анализируются общие затраты без разделения их на постоянные и переменные.

2. Не сформирована система планирования, учета, анализа и контроля затрат по центрам ответственности, в результате чего процесс управления затратами обезличивается, и руководители производственных подразделений не несут ответственность за результаты хозяйствования как управляемого центра ответственности, так и организации в целом.

Практически отсутствует четкая, научно обоснованная система нормирования и планирования затрат, а существующие нормы ориентированы главным образом на внутренние (технологические), а не на внешние (рыночные) факторы.

Существующая элементная структура себестоимости в Республике Беларусь учитывает производственный характер затрат и ориентирована в первую очередь на удовлетворение нужд и запросов фискальных органов государства, а не на повышение эффективности хозяйственной деятельности организации.

Сельскохозяйственная организация, функционирующая в современных условиях, нуждается в гибких системах оценки и анализа деятельности каждого подразделения на всех уровнях управления — от рядового исполнителя до руководителя. Используемые в настоящее время в учетно-аналитической практике отечественных хозяйств технико-экономические, финансовые и другие показатели производственной деятельности, а также методы их оценки и применения в системе эффективного управления имеют ряд существенных недостатков. Это подчеркивает исключительную важность бухгалтерского учета и основывающегося на его информационной базе управления затратами.

Необходимо отметить, что в рыночных условиях хозяйствования существенно усложнился процесс управления организацией в связи с расширением хозяйственной самостоятельности и финансовой ответственности товаропроизводителей. В связи с этим расширяются и усложняются задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом затрат, поскольку учет, ориентированный на удовлетворение запросов и нужд командно-административной системы управления, не может эффективно функционировать в рыночных условиях хозяйствования. В результате перехода отечественной экономики от административных методов управления к рыночным существенно изменились запросы пользователей информации бухгалтерского учета.

Таким образом, в условиях рыночной экономики по сравнению с командно-административной складываются принципиально иные подходы к управлению затратами на основе применения преимущественно экономических рычагов и механизмов. В условиях динамичного изменения внешних и внутренних факторов хозяйствования управление затратами должно включать в себя совокупность методов, обеспечивающих опережающее влияние на величину, структуру и динамику затрат в сторону их снижения. В развитых странах мира наибольшее распространение получили такие новые методы управления затратами, как: учитывающий жизненный цикл продукции; сравнение с лучшими показателями конкурентов; стратегическое управление затратами.

Литература

1. Теория и методология управления затратами в сельскохозяйственных организациях Беларуси / Ю.Н. Селюков [и др.]. — Минск: Ин-т систем. исслед. в АПК НАН Беларуси, 2010. — 92 с.

2. *Тевелевич, А.Е.* Система управления затратами как фактор повышения конкурентоспособности предприятия / А.Е. Тевелевич // Актуал. проблемы гуманит. и естеств. наук. — 2010. — № 2. — С. 96—99.

Н.П. Кострицкая

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЩЕСТВЕ

К настоящему моменту человечество вступило в эру высоких технологий и так называемого информационного общества, которое характеризуется такими чертами, как:

- увеличение роли информации, знаний и информационных технологий в жизни общества;
- возрастание числа людей, занятых информационными технологиями, коммуникациями и производством информационных продуктов и услуг в валовом внутреннем продукте;
- нарастающая информатизация общества с использованием телефони, радио, телевидения, сети Интернет, а также традиционных и электронных СМИ;
- создание глобального информационного пространства, обеспечивающего эффективное информационное взаимодействие людей, их доступ к мировым информационным ресурсам, удовлетворение их потребностей в информационных продуктах и услугах.

Широкое распространение имеют данные процессы и в Республике Беларусь, что вызывает необходимость адаптации всех сфер деятельности к новым условиям.

В соответствии со Стратегией развития информационного общества в Республике Беларусь на период до 2015 года, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 9 августа 2010 г. № 1174, развитие информационного общества является одним из национальных приоритетов республики и рассматривается как общенациональная задача, требующая объединения усилий государства, бизнеса и гражданского общества. При этом информационно-коммуникационным технологиям отводится роль необходимого инструмента социально-экономического прогресса, одного из ключевых факторов инновационного развития экономики.

Для реализации Стратегии уже принят ряд шагов. Так, например, продолжается совершенствование и формирование правовой базы для осуществления информационных отношений, создан Парк высоких технологий для разработки в Республике Беларусь программного обеспечения, информационно-коммуникационных, иных новых и высоких технологий, направленных на повышение конкурентоспособности на-