

со стороны государства, имеет определяющее значение для становления Республики Беларусь как демократического социального правового государства, укрепления ее авторитета на международной арене и успешного развития международных отношений.

Список источников

1. Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 1999. – № 1. – 1/0; 2004. – № 188. – 1/6032.
2. Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – № 107. – 2/1236; Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – 21.07. 2012. – 2/1969.
3. СЗ БССР. – 1989. – № 31. – Ст. 314.
4. Ведомости Верховн. Суда Респ. Беларусь. – 1994. – № 15. – Ст. 220; Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 148. – 2/1578.
5. Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 158. – 1/9829.

Н. А. Зимнева, А. В. Мишустина

Научный руководитель – кандидат экономических наук
И. В. Янушкевич

ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ НА ПРОИЗВОДСТВО В СИСТЕМАХ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

В статье рассматривается научный подход к формированию рабочего плана счетов бухгалтерского управленческого учета, подход к использованию двойной записи для целей управленческого учета. Значительное внимание уделяется однокруговой и двухкруговой системе учета затрат и взаимосвязи счетов производственной и финансовой бухгалтерии.

В условиях глобализации бухгалтерского учета особенно актуальным становится его разделение на финансовый и управленческий учет, которые представляют собой взаимосвязанные, взаимообусловленные компоненты единого бухгалтерского учета, однако наряду с этим имеют принципиальные различия. Таким отличием является то, что финансовый учет невозможен без использования счетов бухгалтерского учета, а управленческий учет возможен как вне системы счетов бухгалтерского учета, так и с ее использованием. Сторонники отказа от использования в управленческом учете дополнительных счетов считают, что они неоправданно усложняют процесс формирования информации для управления, чрезмерно формализуют его. Их оппоненты утверждают, что без использования счетов никакого системного учета затрат и результатов производственной деятельности быть не может.

Зарубежный опыт формирования и использования системы управленческого учета показывает, что оба эти направления можно сочетать:

начинать внедрение управленческого учета без использования счетов, затем постепенно развивать систему, вводя в нее специальные счета управленческой бухгалтерии, что в свою очередь обуславливает применение однокруговой или двухкруговой системы учета производственных затрат.

Однокруговая система обычно функционирует без использования специальных счетов управленческого учета. Для целей управления она обобщает информацию финансового учета в специальных накопительных регистрах, дополняя ее своими данными и результатами расчетов.

Дальнейшее совершенствование однокруговой системы связано с выделением для каждого элемента затрат специальных счетов управленческой бухгалтерии:

- предназначенных для учета затрат по элементам;
- ориентированных на учет затрат по местам формирования и центрам ответственности;
- предназначенных для выявления и учета отклонений по видам затрат, местам и центрам их формирования.

В однокруговой системе для обеспечения взаимосвязи данных финансового и управленческого учета в разделе III «Затраты на производство» типового плана счетов можно открыть счета 30 «Материальные затраты», 31 «Затраты на оплату труда», 32 «Отчисления на социальные нужды», 33 «Амортизация основных средств и нематериальных активов», 34 «Прочие затраты». Ученные по вышеуказанным элементам затраты ежемесячно списываются в дебет отражающего счета 37 «Отражение общих затрат». Собранные на этом счете суммы распределяются между калькуляционными счетами и относятся в дебет бухгалтерских счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию».

Проведенное исследование показало, что однокруговая система может применяться, как правило, на небольших фирмах и предприятиях. Основная причина – ограниченные возможности контроля затрат, недопущение разных оценок в управленческом и финансовом учете.

Двухкруговая система учета фактических затрат широко используется на крупных и средних фирмах в условиях осознанной необходимости детализированного, дифференцированного и обособленного от финансовой бухгалтерии управленческого учета.

При двухкруговой системе каждый вид учета имеет самостоятельный план счетов или в рабочем плане предприятия выделяются обособленные

счета для управленческого учета. Финансовый и управленческий учет могут вестись независимо друг от друга.

Для согласования данных обоих видов учета при двухкруговой системе используют переходные и зеркальные счета. Переходные счета предназначены для переноса информации из финансовой бухгалтерии в управленческую и наоборот. Зеркальные счета обеспечивают численное согласование данных этих видов учета и выявление возможных расхождений.

Инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета рекомендует использовать счета 20-29 для группировки затрат по местам возникновения, статьям, для исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) и по другим признакам. Счета 30-39 являются свободными, что позволяет использовать их для учета затрат по экономическим элементам.

Таким образом, появляется возможность параллельно использовать две группы счетов производственного учета:

- счета 20-29 – для группировки затрат по статьям в разрезе центров затрат, мест возникновения затрат, носителей затрат, центров ответственности;

- счета 30-39 – для группировки затрат по экономическим элементам.

Первая группа счетов обеспечивает применение методик учета затрат в сфере управленческого учета. Вторая группа счетов обеспечивает возможность разработки методик учета затрат в рамках финансового учета. Взаимосвязь между двумя группами счетов может осуществляться с помощью специальных отражающих счетов, например, счета 37 «Отражение общих затрат» и счета 27 «Распределение общих затрат».

Как и в первом варианте, в условиях применения однокруговой системы учета, все расходы по деятельности организации в бухгалтерском учете группируют на счетах 30-34 по элементам затрат. Ежемесячно названные счета закрываются в дебет счета 37 «Отражение общих затрат», то есть формируется полная себестоимость продукции (работ, услуг). Одновременно те же суммы затрат записываются по кредиту счета 27 «Распределение общих затрат» в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию».

Большинство российских авторов считают данную методику эффективной, так как она позволяет детализировать данные управленческого учета, и повысить оперативность бухгалтерских данных для целей управления. Однако, в Республике Беларусь применение двухкруговой систе-

мы учета затрат требует дальнейшей разработки. Это связано с тем, что с 1 января 2012, фактические суммы затрат, по управлению организацией, формируемые на счете 26 «Общехозяйственные затраты» необходимо списывать сразу в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», минуя счета учета затрат. Счет 44 «Расходы на реализацию» закрывается аналогичным образом. Следовательно, совершенствование методики в системе управленческого учета необходимо проводить с учетом изменений, происходящих в методологии финансового учета.

При совершенствовании методики учета затрат, в системе управленческого учета с целью достижения соответствия величины затрат на счетах 27 «Распределение общих затрат» и 37 «Отражение общих затрат», необходимо предусмотреть включение затрат, учтенных на счетах 26 «Общехозяйственные затраты» и 44 «Расходы на реализацию» в состав счета 27 «Распределение общих затрат».

Список источников

1. *Ивашкевич, В. Б.* Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В. Б. Ивашкевич. – 2-е изд. перераб. и доп. – М., 2010.
2. *Соколов, Я. В.* Управленческий учет: учебник / Я. В. Соколов. – М., 2011.
3. *Палий, В. Ф.* Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В. Ф. Палий. – М., 2006.

М. Ю. Казакова

Научный руководитель – кандидат юридических наук Е. В. Чичина

НЕСТАНДАРТНЫЕ ФОРМЫ ЗАНЯТОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ (ВОПРОСЫ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО ОСМЫСЛЕНИЯ И ПРАВОВОЙ РЕГЛАМЕНТАЦИИ)

В статье рассматриваются вопросы, связанные с использованием нестандартных форм занятости в Республике Беларусь. Рассматриваются возможные классификации занятости и особое внимание уделяется классификации, в соответствии с которой занятость делится на стандартную и нестандартную (нетипичную, гибкую). Затрагиваются вопросы, касающиеся доктринального определения нестандартной занятости и ее практического применения.

Современные социально-экономические условия объективно требуют усиления мобильности рабочей силы, повышения ее адаптивности к структурным и технологическим сдвигам в экономике и, в конечном итоге, – большей гибкости рынка труда.

Общепризнанно, что одним из эффективных средств усиления гибкости рынка труда является применение нетипичных форм занятости (самостоятельной занятости, занятости на условиях неполного рабочего времени, совместительства, надомного труда и др.).