

терской отчетности и обеспечит детализацию учета показателей, характеризующих процесс реализации продукции (товаров, работ, услуг).

А.П. Михалкевич, БГЭУ (Минск)

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В связи с созданием нового механизма внешнеэкономической деятельности, упрощения выхода организаций на внешний рынок, расширением деятельности совместных предприятий, возникает необходимость изучения и использования в Республике Беларусь основных принципов организации учета и отчетности зарубежных стран, основных методологических приемов, заложенных в международных стандартах.

Кроме того, совершенствование методов управления регулируемыми рыночными экономическими отношениями, которые внедряются в практику наших субъектов хозяйствования, также вызывает настоятельную необходимость изменения методологии и методик организации бухгалтерского учета и отчетности на основе широкого использования международного опыта и в Республике Беларусь.

Формирование в нашей стране рыночных экономических отношений предъявляет новые повышенные требования к организации бухгалтерского учета и требует определенных изменений и дополнений в применяемую ранее методологию.

В каком направлении необходимо вести реформирование бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности?

Ход развития экономики нашей республики, изучение и осмысление практики организации бухгалтерского учета в зарубежных фирмах и компаниях, подтвердили вывод о том, что реформирование бухгалтерского учета в Республике Беларусь должно идти в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности с обязательным учетом своих национальных экономических особенностей.

Уровень развития бухгалтерского учета оценивается, прежде всего, по критерию адекватности учетной системы

требованиям национального и мирового хозяйствования. Только взаимная адекватность модели хозяйствования и системы учета потребностям практики становится предпосылкой для оптимального их использования.

В Республике Беларусь формируется рыночный механизм хозяйствования социальной ориентации с государственным регулированием. Исходя из этого, модификацию национальной системы учета следует рассматривать как гибко адаптированное, гармонизированное приспособление к требованиям, продиктованным современными особенностями развития экономики страны.

Основной задачей бухгалтерского учета на предприятиях, работающих в условиях рыночных экономических отношений, является обеспечение пользователей необходимой информацией для принятия научно обоснованных управленческих решений. Подобная информация преимущественно формируется в рамках управленческого учета, основными элементами которого являются:

- учет затрат на производство и их классификация;
- распределение, обобщение текущих и предполагаемых затрат по подразделениям, видам деятельности, изделиям, периодам и другим потребностям;
- исчисление фактической себестоимости;
- сравнение себестоимости по различным периодам с ожидаемой или стандартной;
- контроль текущих и будущих затрат;
- прогнозирование и выявление альтернативных затрат.

В последние годы таким экономическим категориям, как “расходы”, “затраты”, “себестоимость” не уделяется должного внимания. В этих условиях прибыль предприятия достигается не путем снижения затрат на производство продукции, а, главным образом, за счет повышения розничных цен. Однако это не означает, что нет необходимости в проведении теоретических разработок по изменению и совершенствованию методик учета затрат и калькулированию себестоимости продукции.

Мировая практика свидетельствует, что по мере возрастания роли бухгалтерского учета в управлении производством, учет производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции трансформируется в управленчес-

кий учет. Однако главной причиной выделения управленческого учета в послевоенный период была необходимость сохранения коммерческой тайны каждого предприятия в условиях местной конкуренции, а не стремление к повышению управленческих функций учета.

Поэтому несколько десятилетий учет в зарубежных странах как экономическая наука и как сфера практической деятельности подразделяется на финансовый и управленческий, а бухгалтерские службы на финансовую и управленческую.

Финансовая бухгалтерия осуществляет учет средств предприятия по видам и источникам их образования, текущим расходам и доходам предприятия, расчетам с различными юридическими и физическими лицами. По этим данным определяется общий финансовый результат и составляется финансовая отчетность, которая является обязательной к опубликованию и открытой для всех ее пользователей.

Управленческая бухгалтерия осуществляет учет затрат на производство по видам изделий и местам их возникновения, выявляет и отражает на счетах отклонения фактических расходов от стандартных норм и смет, определяет себестоимость единицы продукции и финансовый результат от реализации. Информация, которая формируется в рамках управленческого учета, не является обязательной к опубликованию. В большинстве случаев ее относят к разряду коммерческой тайны и представляют менеджерам для принятия управленческих решений в рамках их компетенции.

Важным вопросом является определение сущности управленческого учета.

Некоторые специалисты рассматривают управленческий учет как часть бухгалтерского учета, который выполняет учетные функции по затратам, выявлению фактической себестоимости и обеспечению контроля за формированием затрат.

По мере развития научных подходов к управлению предприятием расширяется информационная система, необходимая для управления, а следовательно, изменяются требования к данным бухгалтерского учета. В дальнейшем создавались и применялись новые методы и приемы: “стандарт-кост”, “директ-костинг”, деление затрат на переменные и постоянные, определение точки критического объема производства и др. В этом случае управленческий учет практи-

чески вышел за рамки чисто бухгалтерского учета. В состав современного управленческого учета входят такие функции, как нормирование, планирование и прогнозирование затрат и себестоимости продукции; учет и распределение затрат по различным направлениям; калькулирование себестоимости продукции; анализ себестоимости продукции и выявление отклонений затрат от стандартов и смет. Кроме того, специалисты управленческого учета должны вести подготовку проектов управленческих решений по вопросам улучшения производственной деятельности предприятия.

Второй подход к управленческому учету заключается в том, что учет производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции в современных условиях хозяйствования должен расширяться и развиваться в соответствии с требованиями управления. При этом управленческий учет должен быть обособлен от финансового учета.

Не вызывает сомнения тот факт, что необходимо совершенствовать организацию бухгалтерского учета на предприятиях, внедрять новые и передовые методы и приемы, повышать его роль в управлении производством, а также внимательно изучать опыт и практику зарубежных стран и все лучшее использовать в практике наших предприятий.

Но сегодня организационные формы бухгалтерского учета на предприятиях Республики Беларусь вполне отвечают требованиям развития экономики и нет необходимости его делить на финансовый и управленческий.

А.П. Михалкевич, БГЭУ (Минск)

СТЕПАН ГРИГОРЬЕВИЧ ОВСЯННИКОВ — ВЕЛИКИЙ УЧЕНЫЙ И ПЕДАГОГ

С.Г. Овсянников родился (27.07.1922 г.) в деревне Октябрь Жлобинского района Гомельской области в крестьянской семье.

В начале 1930 г. родителей раскулачили и выслали вместе с 8-летним Степаном и 10-летней его сестрой в Пермскую область. Сурово встретила их Пермская земля, поэтому родители отправили малолетних детей одних назад, на Родину.