

целесообразным использовать систему развитого “директ-костинг”, когда в себестоимость включаются все переменные и часть постоянных затрат, что в свою очередь требует разработки методики разграничения переменных и постоянных расходов.

Создание системы управленческого учета в Республике Беларусь находится на начальном этапе и при разработке его системы следует учесть все положительные аспекты и опыт стран с развитой рыночной экономикой.

Д.А.Панков, Л.В. Пашковская,
БГЭУ (Минск);

Негосударственный институт управления (Минск)

ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ МИКРОЭКОНОМИЧЕСКОГО УЧЕТА

Оценка отечественного учета, а также изучение зарубежного опыта позволяют сделать следующие выводы относительно основных направлений развития теории и методики этой важной прикладной функции микроэкономического управления.

В области теории представляется актуальным, во-первых, разработка методологических принципов перехода к международной классификации учета и выделение в рамках единого системного бухгалтерского (микроэкономического) учета таких его видов, как финансовый, управленческий и налоговый и, во-вторых, разработка системы национальных стандартов по этим видам учета.

В области методики нуждаются в разработке следующие документы.

По финансовому учету: 1) рекомендации по составлению развернутого бухгалтерского отчета о финансовых результатах (прибылях, убытках); 2) рекомендации по составлению бухгалтерского отчета о движении денежных средств (cash flow); 3) рекомендации по составлению бухгалтерского отчета о движении собственных капиталов владельцев предприятия (в т.ч. о движении государственных капиталов на государственных предприятиях); 4) рекомендации по разделению (объединению) капиталов собственников (расформированию и формированию уставных капиталов) по операциям выхода из доли участия во владении предприятием и по операциям образования новых уставных капиталов на основе акционирования, образования товариществ и прочих форм государственной, коллективной и частной собственности; 5) рекомендации по оценке стоимости объектов интеллектуальной собственности и недвижимости (земли, предприятий и др.) по операциям купли-продажи и отражению их в бухгалтерском учете и отчетности; 6) рекомендации по оценке первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости нематериальных активов и отражению их в бухгалтерском учете и отчетности. Разработка методов определения суммы износа нематериальных активов; 7) рекомендации по корректировке стоимости объектов учета на фактор инфляции и отражение в отчетных показателях с учетом переоценок на паритетную покупательную способность национальной денежной единицы.

По управленческому (экономическому) учету: 1) рекомендации по калькулированию и ценообразованию по основным факторным группам технико-экономического, организационного, рыночного и иного порядка, калькулированию по центрам затрат (центрам ответственности), калькулированию и ценообразованию по принципам маржи покрытия; калькулированию себестоимости продукции на основе выделения в учете прямых (переменных) и постоянных издержек, распределению накладных расходов по методам “направляющих” затрат (activity-based costing), “последовательного” (step-down costing) распределения и другим, калькулированию стоимости информации, которая используется для принятия управленческих решений; 2) рекомендации по внутрифирменному бухгалтерскому планированию. Этот особый вид планирования основан на использовании чисто бухгалтерских методов формирования информации. Он позволяет выполнять группировку плановых показателей по методологии двойной записи на счетах в разрезе баланса, отчета о прибылях (убытках) и отчета о денежных потоках предприятия.

Сформированная таким образом плановая информация позволяет обеспечивать высокую степень сравнимости отчетных и плановых данных.

Оценивая долгосрочную перспективу бухгалтерской профессии, можно предположить ее исчезновение в нынешнем виде, когда основной объем рабочего времени занимают рутинные операции по фиксации первичной информации и ее синтетической обработке. С большей долей уверенности можно утверждать, что в ближайших 5—10 лет развитие компьютерных технологий, средств автоматизации и сканирования освободят человека от необходимости выполнять механические процедуры и в бюджете рабочего времени бухгалтера произойдет перераспределение в пользу творческих аналитических и управленческих функций. Количественный спрос на бухгалтеров упадет, а качественный увеличится.

Я. Витковскис,
Латвийский университет

ПОИСК МЕСТА КОНТРОЛЛИНГА

Контроллинг в практике нашего хозяйствования появляется в последние годы, несмотря на то, что в Европе и США основные принципы и приемы этого метода известны уже несколько десятилетий и о нем написано немало публикаций [2;5]. Изначально контроллинг проявляется как синтез функций производства и обеспечения качества. Контроллинг можно определить как контроль издержек и рекомендации по принятию решений или как перераспределение функций управления и последующее их обеспечение в другом составе во имя достижения цели организации. Или же – контроллинг есть комплексная система информации для поддержки управления предприятием.

Разные толкования этого явления объясняются его сравнительной новизной и универсальностью, находящегося между формальными методами контроля, с одной стороны, и нетрадиционными, такими, как финансовый