

осуществление. Указанный недостаток может быть преодолен внедрением элементов управленческого учета на отечественных предприятиях хлебопродуктов.

Управленческий учет выступает составной частью информационной системы предприятия. Эффективность управления производственной деятельностью обеспечивается информацией о деятельности структурных подразделений, служб, отделов предприятия. Управленческий учет позволяет формировать такую информацию для руководителей разных уровней управления внутри предприятия с целью принятия ими оптимальных управленческих решений.

Становление управленческого учета произошло от калькулирования, и поэтому основное его содержание составляет учет затрат на производство будущих и прошлых периодов в различных классификационных аспектах.

Управленческий учет материальных затрат в системе управления занимает одно из центральных мест и представлен как часть учета издержек производства. Способом решения задачи формирования информационной базы для оперативного управления издержками является распределение и учет материальных затрат по центрам ответственности. Под центром ответственности понимается сфера, участок деятельности, возглавляемый ответственным лицом, имеющим право принимать решения. Управление затратами по центрам ответственности наиболее приемлемо и эффективно на крупных децентрализованных предприятиях, что соответствует предприятиям хлебопродуктов. Оно позволяет формировать показатели оперативной отчетности как основы коммуникационных связей между уровнями управления предприятием.

Важнейшими принципами управленческого учета является аналитичность информации, применение бюджетного (сметного) метода управления затратами, своевременность и многократное использование первичной информации в целях управления.

УДК 657.479

ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПО НОРМАТИВНЫМ ИЗДЕРЖКАМ

Е. Е. Бащевич

Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь

Система калькуляции себестоимости по нормативным издержкам больше всего подходит для субъектов хозяйствования, процесс производства продукции на которых состоит из ряда общих или повторяющихся операций.

Характерные черты мукомольного и крупяного производства -- высокоорганизованное поточное производство, кратковременный технологический цикл, поэтому предприятия хлебопродуктов имеют возможность организовать калькуляции себестоимости по нормативным издержкам.

Процедуры калькуляции себестоимости по нормативным издержкам могут также применяться в других сферах деятельности, где операции повторяются; если же операции не повторяются, то процедура калькуляции по нормативным

издержкам затруднена, так как в этом случае отсутствует основа для постоянного наблюдения и, следовательно, не могут быть установлены нормы.

Использование системы калькуляции себестоимости по нормативным издержкам делает возможным подробный анализ отклонений. Например, отклонения по каждому центру ответственности должны определяться по каждому элементу и анализироваться в соответствии с ценами и количеством ресурсов. Бухгалтер помогает менеджерам, точно указывая, где возникли отклонения, а ответственные руководители центров ответственности могут провести необходимые исследования, чтобы найти причины отклонений. Например, бухгалтер выявляет причину отклонений по материальным затратам при перерасходе определенного вида материала в определенном процессе, а руководитель центра ответственности должен исследовать этот процесс и найти причины перерасхода. Результатом такого исследования должны быть соответствующие корректирующие действия, а если обнаружится, что отклонение происходит из-за постоянных изменений нормы, то ее необходимо изменить.

Важной задачей функционирования системы калькуляции себестоимости по нормативным издержкам является анализ влияния факторов на отклонение по прибыли от основной деятельности. Анализ бухгалтерской (раздел IV формы № 5) и статистической (форма № 5-з) отчетности зерноперерабатывающих предприятий Республики Беларусь за 2002 г. показывает, что затраты по элементу «Материальные затраты» составляют от 65% до 95 % суммы затрат, поэтому вопросы снижения материальных затрат приобретают особое значение.

Совокупное отклонение по основным материалам является фактором второго порядка в факторной системе отклонений по прибыли (разницы между сметной и фактической прибылью). Затраты на материалы, которые используются в производстве продукта (на мукомольно-крупяных предприятиях – стоимость зерна, перерабатываемого в муку или крупу, и стоимость витаминов, выводимых для обогащения муки), определяются двумя основными факторами: ценой материалов (зерна, витаминов) и их количеством, потребленным в производстве. Поэтому возможно, что фактические затраты будут отличаться от нормативных, так как фактическое количество использованных материалов будет отличаться от нормативного и (или) фактические цены – от нормативных.

УДК 657

ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Е.А. Козлова

Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь

Усложнение хозяйственных связей, необходимость получения качественной и своевременной информации, минимизация ее дублирования в различных формах отчетности выдвигает проблему интеграции оперативной, бухгалтерской и статистической отчетности в единую информационную систему, являющуюся базой управления не только на микро, но и на макро уровне.

Ежемесячно промышленные предприятия представляют в органы статистики до десяти форм статистических отчетов. Полученная на их основе