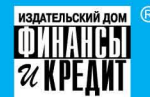


ISSN 2311-9381 (Online)
ISSN 2073-5081 (Print)



ВЫХОДИТ 4 РАЗА В МЕСЯЦ

Международный бухгалтерский учет



НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

2015 выпуск 45
ДЕКАБРЬ

International Accounting[®]

A peer reviewed analytical and practical journal
2015, December
Issue 45

Международный бухгалтерский учет

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году
Журнал выходит 4 раза в месяц
Статьи рецензируются

Журнал рекомендован ВАК Минобрнауки России для публикации научных работ, отражающих основное научное содержание кандидатских и докторских диссертаций
Журнал реферируется в ВИНТИ РАН
Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)
Журнал зарегистрирован в Государственном комитете Российской Федерации по печати
Свидетельство о регистрации № 017854 от 08 июля 1998 г.

Цель журнала – предоставить возможность научному сообществу и практикам публиковать результаты своих исследований, привлечь внимание к перспективным и актуальным направлениям экономической науки, усилить обмен мнениями между научным сообществом России и зарубежных стран

Главная задача журнала – публикация материалов, отражающих актуальные проблемы современного учета, теоретические подходы к формированию системы управленческого учета, аудиторской деятельности, трансформации национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран

Учредитель

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»
Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зелёный проспект, д. 8, кв. 1
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

Издатель

ООО «Информсервис»
Юр. адрес: 115093, г. Москва, Щипковский 1-й пер., д.11/13, корп. 2
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20

Редакция журнала

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: <http://fin-izdat.ru>

Генеральный директор **В.А. Горохова**
Управляющий директор **А.К. Смирнов**
Директор по стратегии **А.А. Клюкин**

Главный редактор **Л.А. Чалдаева**, доктор экономических наук, профессор,
Москва, Российская Федерация

Зам. главного редактора
С.Н. Голда, Москва, Российская Федерация
С.В. Козменкова, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород,
Российская Федерация
Н.В. Токарева, Москва, Российская Федерация

Редакционный совет

Н.Э. Бабичева, доктор экономических наук, доцент, Воронеж,
Российская Федерация
А.Н. Бобрышев, кандидат экономических наук, доцент, Ставрополь,
Российская Федерация
М.А. Вахрушина, доктор экономических наук, профессор, Москва,
Российская Федерация
В.Г. Гетьман, доктор экономических наук, профессор, Москва,
Российская Федерация
Н.И. Даниленко, кандидат экономических наук, доцент, Магнитогорск,
Российская Федерация
Т.Ю. Дружиловская, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород,
Российская Федерация
Е.И. Костюкова, доктор экономических наук, профессор, Ставрополь,
Российская Федерация
С.В. Панкова, доктор экономических наук, профессор, Оренбург,
Российская Федерация
В.С. Плотников, доктор экономических наук, профессор, Севастополь,
Российская Федерация
М.А. Штефан, кандидат экономических наук, доцент, Нижний Новгород,
Российская Федерация

Ответственный секретарь **И.Л. Селина**
Перевод и редактирование **О.В. Яковлева, И.М. Комарова**
Контент-менеджеры **В.И. Романова, Е.И. Попова**
Менеджмент качества **А.Ю. Садкус, А.В. Бажанов**
Корректор **Л.Ф. Королева**
Подписка и реализация **Т.Н. Дорохина**

Подписано в печать 10.03.2016
Выход в свет 16.03.2016
Формат 60x90 1/8. Объем 7,75 п.л. Тираж 1 170 экз.
Отпечатано в ООО «КТК»
Юр. адрес: 141290, Российская Федерация,
Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1
Тел.: +7 (496) 588-0866

Подписка

Агентство «Урал-Пресс»
Агентство «Роспечать» – индекс 48997
Объединенный каталог «Пресса России» – индекс 83847
Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases
Электронная версия журнала: <http://elibrary.ru>, <http://dilib.ru>, <http://biblioclub.ru>

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

СОДЕРЖАНИЕ

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Иванова Ж.А. Проблемы управленческого учета и пути их решения 2

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Лисовская И.А., Чипуренко Е.В., Сидорова М.И. Аудит как обязательный элемент институциональной среды применения МСФО 21

СТРАНИЦЫ ИСТОРИИ

Аверина О.И., Пермитина Л.В. Предпосылки возникновения и эволюция производственного учета 38

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Лебедев К.Н. Отказ от ведения дополнительных счетов как путь повышения эффективности бухгалтерского учета 47

International Accounting®

ISSUE 45
DECEMBER 2015

A peer reviewed analytical and practical journal

Since 1998
4 issues per month

The journal is recommended by VAK (the Higher Attestation Commission) of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation to publish scientific works encompassing the basic matter of theses for advanced academic degrees

Indexing in Referativny Zhurnal VINITI RAS
Included in the Russian Science Citation Index (RSCI)
Registration Certificate № 017854 of July 08, 1998
by the State Committee of the Russian Federation on Press

The objective of the journal is to provide an opportunity to the scientific and business community to publish original research findings, draw attention to promising and important fields of economic science, strengthen the comprehensive and useful exchange of views between the scientific and business communities in Russia and abroad

The journal's main task is to publish materials that reflect the topical issues of modern accounting, theoretical approaches to formation of the system of management accounting, auditing, the transformation of national reporting in accordance with international standards and those ones of other countries

Founder

Publishing house FINANCE and CREDIT
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Publisher

Informservice, Ltd.
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Editorial

Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: <http://www.fin-izdat.ru>

Director General **Vera A. Gorokhova**
Managing Director **Aleksey K. Smirnov**
Chief Strategy Officer **Anton A. Klyukin**

Editor-in-Chief **Larisa A. Chaldaeva**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation

Deputy Editors

Sergei N. Golda, Moscow, Russian Federation
Svetlana V. Kozmenkova, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Nataliya V. Tokareva, Moscow, Russian Federation

Editorial Council

Nadezhda E. Babicheva, Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation
Aleksei N. Bobryshev, Stavropol State University, Stavropol, Russian Federation
Mariya A. Vakhrushina, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Viktor G. Get'man, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Nikolai I. Danilenko, Nosov Magnitogorsk State Technical University, Magnitogorsk, Russian Federation
Tat'yana Yu. Druzhilovskaya, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Elena I. Kostyukova, Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation
Svetlana V. Pankova, Orenburg State University, Orenburg, Russian Federation
Viktor S. Plotnikov, Plekhanov Russian University of Economics, Sevastopol Branch, Sevastopol, Russian Federation
Mariya A. Shtefan, National Research University Higher School of Economics – Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

Executive Editor

Inna L. Selina
Translation and Editing **Olga V. Yakovleva**, **Irina M. Komarova**
Content managers **Valentina I. Romanova**, **Elena I. Popova**
Quality management **Alexandr Yu. Sadkus**, **Andrey V. Bazhanov**
Proofreader **Lidiya F. Koroleva**
Sales and Subscription **Tatiana N. Dorokhina**

Printed by KTK, Ltd., 141290, Sverdlov St., 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation
Telephone: +7 496 588 0866
Published March 16, 2016. Circulation 1 170

Subscription

Ural-Press Agency
Rospechat Agency
Press of Russia Union Catalogue

Online version

EBSCOhost™ databases
Scientific electronic library: <http://elibrary.ru>
University Library Online: <http://biblioclub.ru>

Not responsible for the authors' personal views in the published articles

This publication may not be reproduced in any form without permission

All accidental grammar and/or spelling errors are our own

© Publishing house FINANCE and CREDIT

CONTENTS

MANAGERIAL ACCOUNTING

Ivanova Zh.A. Management accounting issues and ways of addressing them 2

AUDIT ACTIVITY

Lisovskaya I.A., Chipurenko E.V., Sidorova M.I. Audit as a compulsory element of the institutional environment of IFRS 21

CHAPTER OF HISTORY

Averina O.I., Permitina L.V. Premises for origination and evolution of cost accounting 38

THEORY OF ACCOUNTING

Lebedev K.N. Denial of additional accounts as an option to enhance the efficiency of accounting 47

ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Жанна Александровна ИВАНОВА

кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения, Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления, Улан-Удэ, Российская Федерация
Zhaiv259@mail.ru

История статьи:

Принята 16.09.2015
Принята в доработанном
виде 25.01.2016
Одобрена 16.02.2016

УДК 657.1

JEL: M00, M40, M49

Аннотация

Предмет. Теоретические и организационно-методические проблемы управленческого учета в современных условиях хозяйствования.

Цели. Изучение и обобщение теоретических положений, определение основных направлений развития управленческого учета в соответствии с современными требованиями информационного обеспечения управления.

Методология. Теоретической и методологической основой исследования послужили общеэкономическая литература, теоретические и научно-методические положения, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных авторов по теории и методологии управленческого учета, управленческого анализа и других смежных экономических наук, научно-методическая литература, материалы научных конференций. В процессе изучения темы применялись как общенаучные методы – диалектика, анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, так и специальные приемы систематизации научных данных: обследование, сравнение, обобщение теоретического и практического материала, комплексный анализ и системный подход.

Результаты. Дана характеристика современного состояния управленческого учета. Выделены наиболее важные аспекты, необходимые для успешного функционирования управленческого учета в организации.

Область применения. Результаты проведенного исследования, сформулированные выводы и предложенные рекомендации могут быть учтены и применены для дальнейшего развития теории и практики управленческого учета. Применение полученных результатов позволит создать целостную информационную систему, на основе которой становится возможной корректная оценка эффективности деятельности не только предприятия в целом, но и отдельных структурных подразделений (центров ответственности).

Выводы. Грамотно построенный управленческий учет способствует успешной деятельности предприятий, обеспечивает высокие темпы их стратегического развития, позволяет менеджменту оперативно получать необходимую учетную и аналитическую информацию; обеспечивает организацию конкурентными преимуществами посредством управления затратами, коммерческой деятельностью и организации общего управления; структурирует разные виды и направления деятельности предприятия; обеспечивает оценку вклада в итоговый результат различных структурных подразделений.

Ключевые слова: затраты, информация, управление, организация, бюджетирование

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2015

Совершенствование системы управленческого учета должно содействовать решению проблем в ее функционировании, что будет способствовать повышению эффективности деятельности организации в целом. Вот почему важно знать основные проблемные моменты, которые есть в этой системе.

На основе результатов анализа широкого круга научной литературы, публикаций и исследований как отечественных, так и

зарубежных авторов, к числу которых относятся В. Палий [1], К. Друри [2], Б. Нидлз [3], А. Шермет [4], К. Уорд [5], В. Ткач, М. Ткач [6], В. Ивашкевич [7], Ч. Хорнгрен [8], Н. Чумаченко [9], А. Хорин [10], Я. Соколов [11], А. Аксененко [12], были выявлены наиболее характерные для отечественных систем управленческого учета недостатки, ограничивающие возможность принятия менеджментом предприятий эффективных управленческих решений.

Упущения в организации управленческого учета:

- на многих предприятиях он либо отсутствует, либо находится на крайне низком уровне, что является негативным фактором, поскольку управленческий учет, выступающий своеобразным механизмом саморегулирования на предприятии, не обеспечивает обратной связи в контуре управления;
- в организационной структуре большинства отечественных предприятий имеется чрезмерная концентрация управленческих функций на уровне высшего звена, и наложение системы управленческого учета на такую структуру теряет всякий здравый смысл, поскольку не представляется возможным эффективный контроль по всем направлениям деятельности, теряется концентрация внимания;
- дефицит квалифицированных кадров, низкое качество трудовых ресурсов.

Находясь на пересечении учета, информационного обеспечения, анализа, контроля и координации, управленческий учет занимает особое место в управлении предприятием: он связывает воедино контрольно-управленческую и информационно-обеспечивающую функции, интегрирует и координирует их, причем не подменяет собой управление, а лишь обеспечивает его перевод на качественно новый уровень.

Необходимость появления управленческого учета обусловлена тем, что современные предприятия нуждаются в гибких системах оценки и анализа деятельности коллектива в целом и отдельных его структурных подразделений.

Управленческий учет не только обращается к данным о свершившихся фактах, но и нуждается в прогнозной информации. Кроме того, бухгалтерская отчетность готовится к строго определенному сроку, а условия ведения бизнеса требуют оперативной оценки событий. И если в системе финансового учета

используются общепринятые принципы и правила, то правила ведения управленческого учета устанавливаются самим предприятием.

Тенденции развития мирового рынка в целом и российского в частности предполагают усложнение ориентирования предприятия в постановке задач, стоящих перед ним. Решение важнейших вопросов тактического и стратегического развития может быть обеспечено при условии создания гибкой системы управления, способной осуществлять учет, планирование, контроль и анализ данных о результатах хозяйственной деятельности в разрезе управляемых объектов, обосновывать расчеты, оперативно принимать решения на этой основе.

Управленческий учет комплексно и системно использует разные методы, поскольку он объединяет несколько прикладных экономических наук: планирование, организацию и управление производством, нормирование, оперативный учет, управленческий анализ и ряд других.

Как утверждает В.Ф. Палий, в этом и заключается преимущество, так как на стыках наук при использовании разных методов происходят существенные прорывы к новым знаниям и технологиям [1]. Практическая потребность в управленческом учете подтверждается дифференциацией различных отраслей науки и одновременно некоторой их интеграцией.

Постановка системы управленческого учета является внутренним делом отдельно взятого предприятия. При этом исходят из целей и задач управления.

Важно отметить, что в каждой организации может быть свое назначение управленческого учета. Поэтому, говоря о его целях, необходимо помнить, что в каждой организации в качестве управленческой технологии он может преследовать свои цели, использовать собственный методический инструментарий, создавать внутри предприятия любые необходимые системы учета, которые накладываются на сложившуюся организационную структуру,

отличающуюся большим разнообразием и зависящую от множества факторов.

Полная организационная структура предприятия зависит от следующих аспектов:

- характера производства и его отраслевых особенностей;
- состава выпускаемой продукции, технологии ее изготовления;
- масштаба и типа производства;
- уровня технической оснащенности предприятия;
- формы организации управления (линейная, линейно-функциональная, матричная);
- соответствия структуры аппарата управления и иерархической структуры производства;
- соотношения между централизованной и децентрализованной формами управления;
- соотношения между отраслевой (по продукту) и территориальной (по региону) формами управления;
- уровня механизации и автоматизации управленческих работ;
- квалификации работников.

Организационные структуры подавляющего большинства предприятий относятся к линейно-функциональным¹. Подобная модель предполагает, что функциональные руководители управляют только своими подразделениями. Управление персоналом проводится через его начальников посредством издания приказов и других внутренних распоряжений. При этом руководители линейных подразделений имеют право на согласование и опротестование проектов функциональных изменений, что приводит к улучшению взаимодействия функциональных и линейных служб.

¹ Волошин Д.А. Совершенствование и развитие системы управленческого учета на предприятии // Экономический анализ: теория и практика, 2007. № 22. С. 22–28.

Данная структура хороша для работы в стабильных условиях, пока ситуация не изменится и не потребует перманентного пересмотра контролируемых показателей. В таких условиях добиться согласованной работы всех служб достаточно трудно. Поэтому считаем, что внедрению систем управленческого учета должна предшествовать структурная реорганизация, наиболее рациональным направлением которой является переход к дивизиональной структуре управления. Она широко используется в практике управления многопродуктовыми (диверсифицированными) компаниями и обладает следующими преимуществами:

- расширением прав подразделений, которое повышает быстроту реакции на изменение состояний внешней среды, способствует гибкости и адаптивности организации в целом;
- выделением подразделений как центров прибыли, что позволяет не только определить ответственность руководителей за получение доходов, но и уделить больше внимания отдельным рынкам, продуктам или потребителям;
- получением руководителями самостоятельных структур опыта координации и регулирования деятельности как производственных, так и функциональных подразделений, тем самым создавая благоприятные условия для формирования руководящих кадров компании;
- децентрализацией и делегированием полномочий, что в определенной степени освобождает высшее руководство от текущих проблем развития компании и позволяет сосредоточиться на решении стратегических задач.

По нашему мнению, современное понимание сущности управленческого учета должно базироваться, с одной стороны, на том, что система управления представляет собой совокупность объектов управления, которые можно разделить на следующие категории:

- ресурсы – все, чем располагает организация для достижения поставленных целей;
- структурные подразделения – официально выделенные части предприятия и определенные участки деятельности с самостоятельными задачами, функциями и ответственностью за их выполнение;
- внутренние бизнес-процессы – все, из чего складывается деятельность организации;
- различные показатели хозяйственной деятельности – количественные и качественные характеристики одной или нескольких сторон деятельности организации.

С другой стороны, система управления представляет собой совокупность реализуемых в отношении перечисленных объектов управленческих воздействий (учета, контроля, анализа, планирования и т.д.). Это обеспечивает возможность просмотра и отслеживания того, как в отношении определенного объекта управления реализуется определенное управленческое воздействие.

Следует заметить, что не существует стандартного набора управленческих функций и объектов управления. Каждый пользователь может создать необходимый только ему перечень функций и объектов управления, исходя из собственных целей и задач. Представленный перечень объектов и функций управления, разумеется, не претендует на полноту, его следует рассматривать как один из возможных вариантов к пониманию предметной сущности управленческого учета.

Формирование той или иной совокупности объектов управления и функций управления позволяет рассматривать различные концепции управленческого учета, начиная от самой узкой, когда будет выделена учетная функция, а в качестве объекта управления – затраты (в этом случае предметом будет учет затрат) и до самой широкой, когда управленческий учет становится по сути информационным фундаментом всей системы

управления (предполагается охват всех управленческих функций и всех объектов управления).

На базе приведенной классификации объектов управления можно утверждать, что управленческий учет, выступая в качестве информационного фундамента управления организацией, предполагает реализацию управленческих функций в отношении:

- совокупности внутренних бизнес-процессов, составляющих деятельность организации;
- структурных подразделений, участвующих в деятельности организации;
- используемых в производственных процессах различных ресурсов;
- показателей, характеризующих деятельность организации.

В техническом аспекте внедрение управленческого учета предусматривает:

- изменение организационной структуры предприятия и формирование центров ответственности (ЦО);
- разработку плана счетов для целей управленческого учета;
- построение системы бюджетирования;
- формирование внутрифирменной управленческой отчетности.

Выделение центров ответственности или по крайней мере мест формирования затрат является необходимым и обязательным условием постановки на предприятии эффективной системы управленческого учета [13].

В данный момент российские предприятия в основном представлены центрами затрат и центрами доходов. Очень редко встречаются центры прибыли, а центры инвестиций выделяются буквально единицами.

Изменение организационной структуры предприятия и формирование центров ответственности предусматривают введение

ответственности за достигнутые результаты, а не только за выполнение функциональных обязанностей.

При определении центров ответственности во внимание принимают технологическую структуру предприятия, а далее выделяют ее горизонтальный и вертикальный разрезы. Первый ограничивается кругом деятельности каждого лица, ответственного за центр, второй предопределяет иерархическую лестницу правомочий лиц, принимающих управленческие решения.

Горизонтальный и вертикальный разрезы ЦО предприятия позволяют сочетать централизованное руководство с максимально возможной инициативой руководителей структурных подразделений предприятий в интересах достижения общей цели.

Следует отметить важность передачи полномочий в управленческом учете. Это основополагающий принцип, без которого невозможно должное функционирование учета.

Важнейшие задачи отдела управленческого учета должны передаваться по иерархии таким образом, чтобы каждый менеджер с учетом его опыта, компетенции и мотивации нес свою долю ответственности за решение только определенной части общей задачи.

Главный бухгалтер – менеджер должен обеспечить координацию и взаимосвязь всех поставленных перед управленцами задач.

С другой стороны, менеджер, ответственный за решение определенной задачи, должен обладать и соответствующими правами, позволяющими это делать. Причем каждый должен четко осознавать необходимость надлежащего решения своих задач, поскольку от этого зависит ответ на вопрос, связанный с успешным функционированием системы управленческого учета и предприятия в целом.

Повышение статуса бухгалтера-менеджера, роли и места управленческого учета в руководстве предприятием напрямую зависят от качества решения задач, поставленных менеджером более высокого уровня, от его

способности грамотно формулировать приоритеты развития.

Решение проблемы недостаточности квалифицированных кадров связано в первую очередь с необходимостью их качественной подготовки в стенах образовательных учреждений. Высшая школа призвана выработать у будущих специалистов по экономике и управлению производством весьма нужные в современном менеджменте профессиональные навыки и личные качества:

- разумные личные ценности;
- упор на постоянный личный рост;
- изобретательность и предрасположенность к инновациям;
- способность влиять на окружающих;
- знание современных управленческих подходов;
- способность руководить и т.д.

Важно заметить, что в высших учебных заведениях, готовящих специалистов для промышленности, целесообразно изменить подход к подготовке студентов и готовить бухгалтеров-менеджеров, хорошо разбирающихся в вопросах не только учета, но и менеджмента, экономического анализа, аудита, финансов, а также владеющих знаниями информационных технологий. Такой экономист будет востребован организациями, заинтересованными в развитии успешной предпринимательской деятельности.

При этом следует иметь в виду, что не существует готовых решений для всех проблем, с которыми может столкнуться предприятие. Реальные экономические проблемы зачастую носят сложный характер, а времени и исходной информации для их решения, как правило, недостаточно.

В этой связи следует научиться комбинировать различные подходы, применять весь накопленный багаж знаний для поиска творческих решений в условиях неопределенности.

Упущения в учете затрат, являющиеся важнейшим блоком системы управленческого учета:

- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции продолжают рассматриваться как составная часть бухгалтерского учета;
- данные производственного учета содержат только количественную характеристику затрат, не отражая качественной стороны деятельности;
- существующая классификация затрат не в полной мере обеспечивает коммуникационную сеть информацией, позволяющей снижать расходы и повышать эффективность производства в будущем;
- сложившейся методологии учета затрат присущи упрощения в учете, которые неоправданны в условиях рынка. Они ведут к низкой степени достоверности, объективности информации о показателях себестоимости, не обеспечивают контроля за издержками по носителям и местам возникновения;
- нынешняя методология не обеспечивает информационным механизмом быстрого и гибкого реагирования на изменения условий производства и оперативного анализа затрат для принятия управленческих решений, корректировки производственных программ;
- практика отражения затрат в учете не позволяет получать правильных сведений о результатах работы производственного подразделения, что затрудняет контроль за его деятельностью.

Для решения существующих проблем в этой области на предприятиях прежде всего необходимо стремиться к организации производства таким образом, чтобы обеспечить приемлемый уровень себестоимости и возможность ее снижения. Такой подход требует перенесения акцентов в калькуляционной работе с трудоемких расчетов по распределению косвенных расходов и определению точной фактической себестоимости на прогнозные расчеты

себестоимости, составление обоснованных плановых калькуляций, организацию контроля за их соблюдением в процессе производства, на анализ издержек по местам их возникновения.

Классификация расходов имеет ключевую роль в методологии учета затрат и нуждается в улучшении. Основным недостатком заключается в сохранении нацеленности на достоверное исчисление себестоимости продукции при ослаблении внимания к текущему контролю над затратами. Назначение классификации расходов прежде всего в удовлетворении требований внутренних пользователей информации.

Проблемам организации учета затрат посвящены работы многих ученых в области бухгалтерского учета – В.Ф. Паляя, В.Б. Ивашкевича, С.А. Николаевой и др. [7, 13, 14]. Все они отмечают, что учет затрат на производство может быть организован с использованием интегрированной или автономной системы бухгалтерского учета.

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (далее – План счетов) рекомендует использовать счета 20–29 для группировки затрат по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также для исчисления себестоимости продукции, а счета 30–39 – для учета затрат по элементам². Взаимосвязь можно наладить с помощью специальных отражающих счетов-экранов. Состав и методику использования счетов при таком варианте учета организация устанавливает из особенностей деятельности, структуры и методов управления.

Первый вариант учетной технологии предполагает, что счета управленческого и финансового учета, отражающие затраты на производство, ведутся в единой системе бухгалтерского учета без обособления

² План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н.