

*А.З. Арыстамбаева*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНЫХ ПРОЦЕДУР ЗАТРАТ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Учетная система – это логическая совокупность элементов учета, направленная на правильное измерение и правдивое представление результатов деятельности экономического субъекта. Возрастающий уровень развития экономики, финансовой системы, производства, социально-экономические условия породили новые проблемы в учетной системе Республики Казахстан.

Основные принципы бухгалтерского учета в Республике Казахстан определяют основы построения системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в условиях рыночной экономики. Эта система ориентирована на модель рыночной экономики и отвечает требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

Стандарты описывают разные аспекты учета и служат методологической основой для правильного ведения бухгалтерского учета. Международные стандарты бухгалтерского учета представляют собой перечень норм учета, основной целью которых является удовлетворение потребностей большинства пользователей, принимающих экономические решения. Международные бухгалтерские стандарты имеют отношение именно к системам финансового учета. [1]

Учет выступает как информационная система, включающая в себя множество составных частей. В международной практике учета существование различных групп пользователей учетной информацией привело к подразделению этой системы на две части:

- финансовый учет, который формирует информацию для всех, и для внутренних, и для внешних пользователей;
- управленческий учет, удовлетворяющий потребности только внутренних управленцев.

Исходя из требований международных стандартов на промышленном производстве, следует организовать производственную бухгалтерию для ведения учета затрат на производство. Любое производство продукции (работ, услуг) несет определенные затраты. Затраты группируются и учитываются по видам, местам их возникновения и носителям затрат. [2]

В системе управленческого учета выделяются такие объекты учета, как центры ответственности. Управленческая бухгалтерская система, которая обрабатывает планируемую и фактическую бухгалтерскую информацию о входах и выходах центра ответственности, называется учетом по центрам ответственности. Центр ответственности – это структурный элемент компаний, в пределах которого менеджер несет ответственность за целесообразность понесенных расходов. [3]

Компания самостоятельно определяет детализацию мест возникновения затрат, разрезы классификации затрат и способы увязки затрат с центрами ответственности.

Следующим объектом управленческого учета являются результаты. Сопоставляя затраты и результаты различных объектов учета выявляют эффективность производственно-хозяйственной деятельности. В целях обеспечения хозяйственных связей между внутренними подразделениями компаний создается система трансфертного ценообразования. Трансфертная цена – это цена, используемая для определения стоимости продукции (товаров или услуг), передаваемой центром прибыли другим центрам ответственности внутри компании.

Информация управленческого учета не подлежит публикации и носит конфиденциальный характер, то есть составляет коммерческую тайну компаний. Каждая компания имеет возможность по своему определить состав, сроки и периодичность составления и представления внутренней отчетности. Таким образом, у каждой компаний существует своя система управленческого учета.

Классификацию западных систем управленческого учета можно осуществить по разным признакам, которые представлены в рисунке 1.

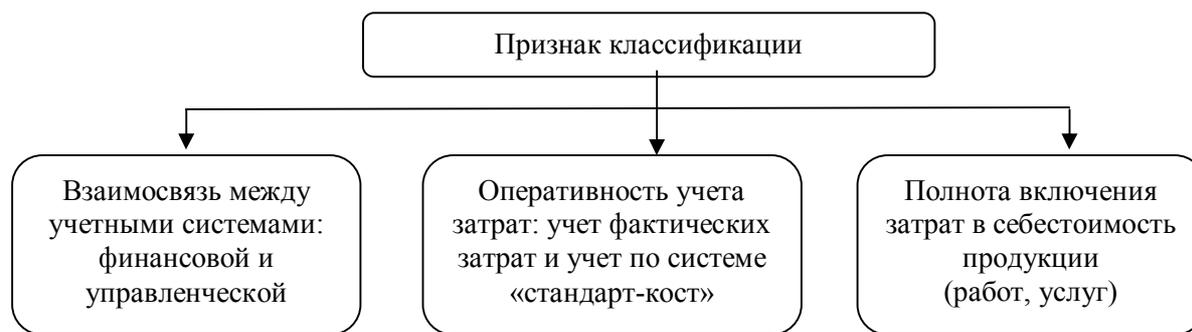


Рисунок 1 – Признаки классификации систем управленческого учета

Как показано в рисунке, первым признаком является взаимосвязь таких учетных подсистем как финансовый и управленческий. Хотя существуют различия, большую часть финансового учета можно найти в управленческом. Во-первых, факторы, определяющие значение общепринятых для финансового учета, действуют и в отношении управленческого учета. Во-вторых, оперативная информация используется и для составления финансовых документов, и в управленческом учете. Наиболее важный фактор, определяющий сходство, тот, что данные и финансового, и управленческого учета используются для принятия решений. [4]

Вторым признаком классификации является оперативность учета затрат. Учет затрат подразделяется на учет фактических затрат и учет затрат по системе «стандарт-кост». Система «стандарт-кост» – инструмент управления для планирования затрат и контроля за ними. Все затраты, влияющие на счета запасов и себестоимость реализованной продукции, выступают как стандартные (нормативные), или predetermined, а не фактические. Система нормативных затрат широко используется во всем мире всеми производственными компаниями и служит для оценки деятельности как отдельных работников, так и компании в целом, подготовки бюджетов и прогнозов, помогает принять решение об установлении реальных цен.

Третий признак классификации систем управленческого учета – полнота включения затрат в себестоимость продукции. Рыночные процессы, определяющие усложнение ориентации отдельного товаропроизводителя, влияющие на колебания объемов производства и реализации продукции, с одной стороны, а также увеличение доли постоянных затрат в их общем объеме, с другой стороны, существенно сказываются на колебании себестоимости изделий, а значит, и на их прибыли. По мере усиления этих тенденций увеличивается потребность товаропроизводителей в информации о затратах на изготовление изделий и их реализацию, не искаженных в результате распределения косвенных расходов и относительно неизменных на единицу выпускаемой продукции при любом объеме производства. [5]

Существуют два варианта учета. Первый вариант учета затрат на производство и калькулирования себестоимости называется методом учета полной себестоимости и предполагает разделение всех производственных затрат на прямые и косвенные.

Информацию, в виде данных о неполной себестоимости и маржинальном доходе – разнице между выручкой от реализации и неполной себестоимостью изделия - дает система «директ-костинг», являющаяся вторым вариантом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости. Данный метод полезен для принятия внутренних управленческих решений, но западные бухгалтерские стандарты не разрешают использовать его при составлении внешней финансовой отчетности и расчете налогооблагаемой прибыли.

При методе учета переменных затрат при расчете себестоимости единицы продукции учитывают только переменную часть производственных расходов, а все постоянные расходы относят на период и они не распределяются на остатки незавершенного производства, готовой продукции и себестоимость реализованной продукции, а полностью списываются на уменьшение операционной прибыли.

Управленческие модели, основанные на изучении взаимоотношений затрат, объема производства и прибыли трактуются как анализ критической точки. Для ее вычисления можно использовать три метода: уравнения, маржинального дохода, графического изображения.

Под критической понимается та точка объема продаж, в которой затраты равны выручке от реализации всей продукции. Строится так называемый график точки критического объема производства, при котором выручка равна ее полной себестоимости. Из этого определения выводится формула ее расчета:

$$K_{\text{точка}} = Z_{\text{пост}} / \text{МД}_{\text{изд}} \quad (1)$$

где,  $Z_{\text{пост}}$  – величина условно-постоянных затрат;

$\text{МД}_{\text{изд}}$  – величина маржинального дохода на единицу продукции.

Преимущество калькуляции себестоимости по переменным затратам заключается в том, что она предполагает проведение анализа переменных и постоянных составляющих затрат. В системе калькуляции себестоимости по переменным издержкам прибыль зависит от объема реализации. Калькуляция себестоимости по переменным затратам устраняет влияние на прибыль изменения стоимости запасов. [6]

При современном уровне развития рыночных отношений на Западе не только возрастает роль управления, но и происходят качественные изменения во всей структуре и методах управления.

В теории и практике управления немецкими компаниями отсутствует понятие управленческого учета, так как бухгалтерия четко подразделена на финансовую и производственную. Поэтому они качественно новое явление в теории и практике управления компанией обозначили термином «controlling».[5]

Управленческий учет появился на Западе под влиянием развития и углубления рыночных отношений как элемент практической деятельности компаний.

Наша экономика тоже развивается в условиях рыночных отношений, что выражается самостоятельностью и независимостью в принятии решений по управлению, ориентацией на конечные результаты деятельности. Введение управленческого учета связано не только с изучением западных теоретических концепций и переносом их на отечественную систему и адаптацией к нашим условиям, что само по себе важно, но и, прежде всего, с законодательным закреплением возможности самостоятельной организации внутреннего учета в компаниях.

### Литература

1. Сейдахметова Ф. С. Современный бухгалтерский учет: Учебное пособие. В 2-х частях. Ч. 1/Под общей редакцией чл.-корр. НАН РК, д.э.н., проф. Н. К. Мамырова. - Алматы: Экономика, 2000.-336с.
2. Тайгашинова К. Т. Управленческий учет: Учебное пособие.-Алматы: Экономика, 2008.-333с
3. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./ Под ред. И с предисл. А. М. Петрачкова.- 2-ое изд., стереотип.-М.: Финансы и статистика, 1996.-560с.
4. Управленческий учет: Учебное пособие /Под ред. А. Д. Шеремета.-М.:ФБК-ПРЕСС, 1999.-512с.
5. Ларина Н. П. Формирование затрат в учетно-аналитической системе на промышленных предприятиях [электронный ресурс]: Дис. канд. Экон. Наук: 08.00.12.-М.:РГБ.-2005.
6. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов/ К. Друри. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.-735с.

\*\*\*

Мақалада халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына көшу жағдайындағы өндіріс шығындарын есепке алу мен өнімнің өзіндік құнын калькуляциялау әдістерінің жетілдірілу мәселелері жазылған.

\*\*\*

It is article it is devoted problems of perfection of registration procedures of expenses for manufacture and to the cost price of production of the companies in соответствии with the international standards.