

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ВНУТРЕННИХ ХОЗРАСЧЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ НА ПРИМЕРЕ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В.О. Зафейнер

Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь

Учет как элемент управления затратами необходим для подготовки информации в целях принятия правильных хозяйственных решений. Следует отметить, что в финансовом учете термин «затраты» определяется как показатель в денежном выражении количества ресурсов, использованных для достижения определенной цели. В управленческом учете термин затраты употребляется в целом ряде различных случаев. Иначе говоря, при решении различных вопросов учитываются разные виды затрат. Одни затраты учитываются для оценки запасов и определения доходов. Другие – для планирования, составления бюджета и контроля. Учет третьих необходим для принятия решений на ближнюю и дальнюю перспективы.

В зависимости от целей управления, поставленных пользователями информации, затраты относят на различные объекты учета затрат.

Возможные объекты учета затрат, применяемые в системе управленческого учета, следующие: учет затрат по видам деятельности; учет затрат по видам (элементам); учет по носителям; учет по местам их возникновения; учет по центрам ответственности.

Зарубежный опыт в области систематизации затрат показывает, что отражение затрат по составным элементам является наиболее приемлемой системой учета в соответствии с требованиями современного уровня развития управления. Калькулирование на основе группировки расходов по элементам затрат в пределах центра (сегмента) ответственности позволяет организовать контроль целесообразности их осуществления и определить зависимость каждого элемента затрат от объема реализации.

Экономически обоснованная классификация затрат и ее целевая направленность определяют организацию их учета и контроля. Используемые в учете классификации затрат по элементам и калькуляционным статьям не могут в полной мере обеспечить выполнение целевых установок внутреннего контроля, которые предусматривают выявление мест (центров) возникновения и зависимость от их функционирования. Достичь выполнения такой цели возможно при условии группировки затрат в разрезе, центров их возникновения по степени воздействия на них на:

- подконтрольные и неподконтрольные;
- изменяемые и неизбежные.

Степень подконтрольности расходов зависит от конкретных условий функционирования центров их возникновения и ответственность за них. Граница деления затрат на подконтрольные и неподконтрольные определяется изменением уровня ответственности за них.