

18 декабря 2002г. принята новая редакция Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности». Статьей 3 этого закона определены виды аудита: внешний, внутренний и обязательный.

Внешний аудит - независимая форма аудита, т. е. проверка проводится аудиторской организацией или аудитором - индивидуальным предпринимателем, не связанными имущественными интересами с аудируемым лицом. В отношении внутреннего аудита возникают вопросы. Не противоречит ли понятие «внутренний аудит» понятию «аудиторская деятельность»? В чем состоит отличие внутреннего аудита от внутрихозяйственного и внутриведомственного контроля? Новая редакция закона определяет внутренний аудит как систему ведомственного или внутреннего контроля финансовой и хозяйственной деятельности. Одновременно статьей 1 этого же закона закреплено, что аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность. В свою очередь, в соответствии с Положением о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью организаций, утв. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 09.01.2002г. № 22, ведомственный контроль входит в систему государственного финансового контроля. Внутренний же контроль финансовой и хозяйственной деятельности может создаваться по желанию и на условиях субъекта хозяйствования, и подконтролен ему. В последнем случае сложно говорить о независимости внутреннего аудита. К тому же, согласно ст.1 Закона Республики Беларусь «О предпринимательстве в Республике Беларусь» предпринимательская деятельность – самостоятельная, инициативная деятельность граждан, направленная в первую очередь на получение прибыли или личного дохода.

Следовательно, предлагаю внести изменение в ст.3 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», оставив виды аудита: внешний и обязательный, тем самым, убрав противоречия в понятии «внутренний аудит».

УДК 657.479

#### **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ: ЕГО ПРИНЦИПЫ И ВОЗМОЖНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ХЛЕБОПРОДУКТОВ**

**Е. Е. Банцевич**

**Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь**

На предприятиях хлебопродуктов производственные расходы полностью включаются в себестоимость продукции, а часть непроизводственных относят на операционные и внереализационные расходы. Первые представляют в оценке запасов потенциальные прибыли, а вторые не относятся к стоимости готового продукта и не могут быть к ней добавлены. Аналитический учет затрат ведется по каждому виду производства в разрезе калькуляционных статей *установленной номенклатуры*.

Сгруппированные таким образом издержки производства характеризуют определенную функцию в системе калькулирования себестоимости и регулируемого ценообразования, однако не выполняет главную задачу учета – контроль за производственной деятельностью и управление затратами на ее

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, преемственность и многократное использование первичной информации в целях управления.

УДК 657.479

## ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПО НОРМАТИВНЫМ ИЗДЕРЖКАМ

*Е. Е. Банцевич*

Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь

Система калькуляции себестоимости по нормативным издержкам больше всего подходит для субъектов *кооперативной, процесс производств 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