

- исполнитель передал актив;
- исполнитель получил право требовать оплаты актива;
- покупатель произвел приемку актива;
- к покупателю перешли значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив;
- к покупателю перешло право собственности на актив.

Отметим, что в отношении выручки, признаваемой одновременно, МСФО (IFRS) 15 фокусируется на определении момента перехода контроля к покупателю, в то время как МСФО (IAS) 18 акцентировал внимание на моменте перехода рисков и выгод.

Таим образом, несмотря на то, что Стандарт станет обязательным только через несколько лет, Советы признают, что некоторым организациям потребуется весь срок, оставшийся до вступления Стандарта в силу, чтобы освоить новые требования относительно модели признания выручки по договорам с покупателями. В частности, некоторым организациям для выполнения требований по переходу на новый Стандарт будет необходимо изменить учетные системы и процессы, а также какое-то время вести два учета параллельно.

Публичным организациям будет необходимо объяснить пользователям финансовой отчетности последствия принятия нового Стандарта, а также проанализировать последствия возможных изменений сроков признания выручки и, следовательно, прибыли в более широком разрезе, в частности:

- соблюдение условий кредитных договоров;
- влияние на дивиденды;
- влияние на расчет ключевых показателей эффективности;
- влияние на программы вознаграждения и премирования сотрудников;
- налоговый эффект (если он есть).

Литература

1. Дятлова А.Ф. Проблема развития бухгалтерского учета в аграрном секторе на основе МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2010 . № 4 (136).
2. Шок И. А. Применение МСФО в сельском хозяйстве // Актуальные проблемы развития экономических, финансовых и кредитных систем: материалы II Междунар. науч.-практ. конф./ под науч. ред. М.В. Владыка, Т.Н. Флигинских, Т.А. Смирных.- Белгород: ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2014.- 156 с.

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ УЧЕТНО – АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

*Усатова Людмила Васильевна,
профессор кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» НИУ «БелГУ»;
доктор экономических наук,
г. Белгород, Россия;
Калуцкая Наталья Алексеевна
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» НИУ «БелГУ»;
кандидат экономических наук,
г. Белгород, Россия*

Основным объектом управленческого учета является система учета финансовых показателей – доходов и расходов. В результате исследования выявлено, что понятие «затраты» имеет место как в нормативных документах, регулирующих финансовый и налоговый учет, так и в научной литературе, однако нет единого мнения авторов. При этом используются термины «расходы», «затраты», «издержки» [1].

Мы разделяем точку зрения исследователей и специалистов, которые рассматривают затраты как денежное выражение объема ресурсов за определенный период, использованных на производство и сбыт продукции, и постепенно трансформирующихся в себестоимость продукции, работ и услуг.

Следует отметить, что учет по видам затрат показывает сумму возникших затрат, учет по носителям затрат отражает затраты единицы продукции, работы или услуги, учет по местам возникновения затрат обеспечивает отнесение общей суммы затрат к их носителям и позволяет анализировать отклонения от плана, а также осуществлять контроль затрат по центрам ответственности и местам их возникновения.

Определение мест возникновения затрат проводится по структурным подразделениям, по функциям, сферам ответственности, расположению в пространстве, рабочим местам. Идея учета ответственности обусловлена тем, что основную ответственность за принятие решений по затратам, выручке (доходу) и прибыли, операционным активам несут отдельные руководители.

Классификация затрат по функциональному назначению приведена на рис.1. Производственные затраты составляет значительную часть затрат на производство продукции, оказание услуг или проведение каких-либо работ. К ним относятся: основное сырье, материалы и комплектующие изделия; оплата труда основных производственных рабочих и персонала, связанного с производством; топливо и энергия на технологические цели; содержание и эксплуатация оборудования. Для целей управленческого учета выделяют три главных элемента: прямые затраты на материалы, прямые затраты на труд и косвенные затраты в виде общепроизводственных расходов. Выделение прямых и косвенных затрат способствует росту эффективности контроля затрат, оперативности анализа отклонений и выявлению резервов снижения себестоимости [2].

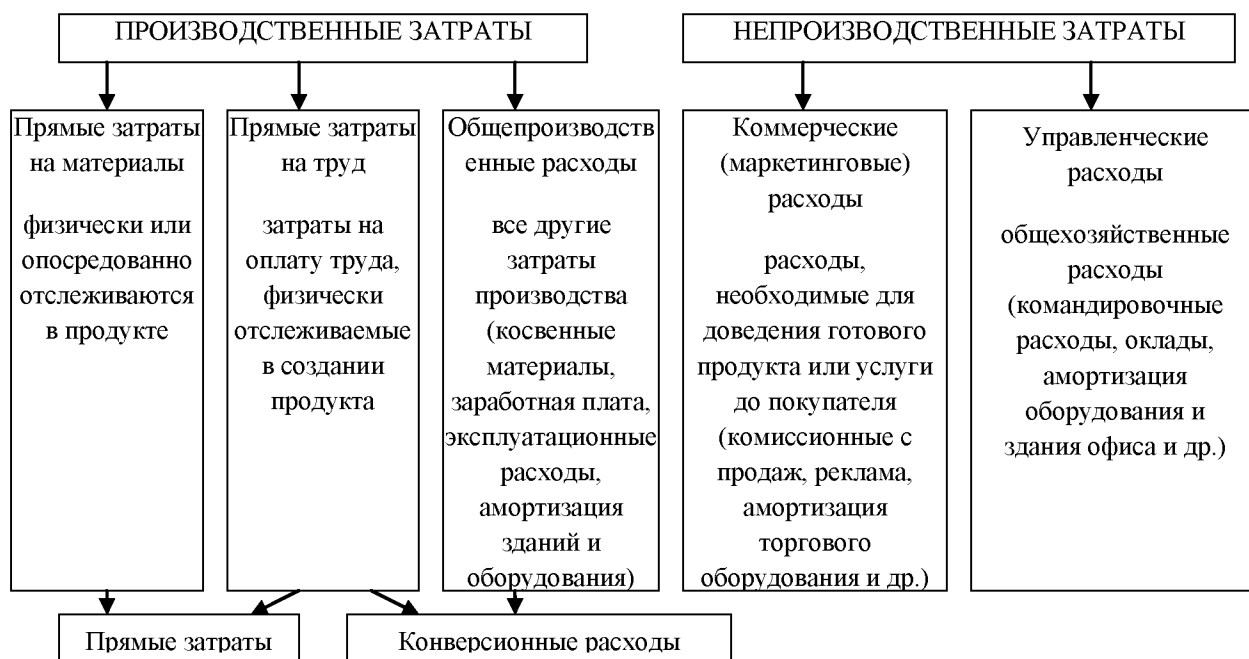


Рис.1. Классификация затрат по функциональному назначению

Непроизводственные затраты обуславливают обеспечение продвижения продукции к покупателю, а также реализацию управленческих функций.

Метод группировки затрат на продукцию и на период может использоваться как в финансовом и налоговом учете – для оценки запасов и исчисления финансового результата, так и в управленческом учете – при подготовке релевантной информации для нестандартных управленческих решений. Затраты на продукцию распределяются между себестоимостью реализованной продукции и запасами. Переходящие затраты относятся на

уменьшение прибыли при реализации продукции. Периодические затраты (затраты на период) влияют на исчисление прибыли того отчетного периода, в котором они были произведены и относятся на уменьшение себестоимости реализованной продукции [4].

Таблица 1

Классификация затрат по основным направлениям управленческого учета

Направление управленческого учета	Виды затрат
Калькулирование себестоимости	Затраты на продукт и затраты на период (периодические). Элементы затрат. Статьи калькуляции. Затраты прямые и косвенные. Затраты по традиционным объектам калькулирования (заказ, передел). Затраты по нетрадиционным объектам калькулирования (операция, бизнес-процесс, «жизненный» цикл)
Принятие оперативных, тактических, стратегических решений	Релевантные, нерелевантные. Переменные, постоянные, смешанные. Средние и общие затраты. Затраты прошлых периодов. Альтернативные (временные) затраты. Приростные (инкрементальные), маргинальные.
Контроль	Контролируемые, неконтролируемые. Затраты по центрам ответственности. Затраты по местам возникновения.

Эффективное выполнение задач управленческого учета возможно при условии отнесения затрат на те или иные объекты учета при помощи первичного документирования издержек по местам их возникновения.

По способу отнесения затрат по местам возникновения различают основные затраты и накладные затраты. Затраты, причина возникновения которых касается определенного места затрат, являются прямыми. Затраты, причина возникновения которых связана с несколькими местами затрат, являются накладными и распределяются по местам их возникновения при помощи коэффициентов распределения на основе количественных и стоимостных баз распределения.

Таблица 2

Методические отличия метода «стандарт-кост» и нормативного метода учета затрат

Область сравнения	Метод «стандарт-кост»	Нормативный метод
Учет изменений норм	Текущий учет изменений норм не ведется	Ведется в разрезе причин и инициаторов
Учет отклонений от норм прямых расходов	Отклонения документируются и относятся на виновных лиц и финансовые результаты	Отклонения документируются и относятся на виновных лиц и финансовые результаты
Учет отклонений от норм косвенных расходов	Косвенные расходы относятся на себестоимость в пределах норм Отклонения выявляются с учетом объема производства и относятся на результаты финансовой деятельности	Косвенные расходы относятся на себестоимость в сумме фактически произведенных затрат Отклонения относятся на издержки производства
Степень регламентации	Не регламентирован, не имеет единой методики установления стандартов и ведения учетных регистров	Регламентирован, разработаны общие и отраслевые стандарты и нормы
Варианты ведения учета	Учет затрат, выпуска продукции и незавершенного производства ведется по нормативам Затраты на производство учитываются по фактическим расходам Выпуск продукции учитывается по нормативным расходам Остаток незавершенного производства учитывается по стандартам с учетом отклонений	Незавершенное производство и выпуск продукции оцениваются по утвержденным нормам на год В текущем учете выделяются отклонения от норм Все издержки учитываются как сумма нормы и отклонения
Учет отклонений от норм	Нормативные затраты списываются непосредственно на счета производства, а отклонения накапливаются на отдельных счетах отклонений и полностью списываются не на затраты производства, а непосредственно на финансовые результаты предприятия	Затраты в пределах норм, а также и отклонения от норм списываются на счете учета производственных затрат (счет 16).

В отечественной практике используются такие распространенные методы учета затрат и расчета себестоимости, как попередельный, показательный, попроцессный, нормативный [5].

Для внедрения и поддержания метода учета нормативного калькулирования требуются затраты. Расчет нормативов в денежном и натуральном выражении, подготовка нормативных калькуляций, их корректировка при изменениях рыночной ситуации и условий производства - все это связано со значительными затратами, кроме того обуславливает необходимость высокой квалификации сотрудников, внедрения компьютерных информационных систем и соответствующего программного обеспечения.

Метод стандарт-кост представляет систему учета затрат и калькуляции себестоимости с использованием нормативных затрат. «Стандарт» – это количество необходимых для производства единицы продукции затрат, «кост» - их денежное выражение. В основу системы положены следующие принципы:

- предварительное нормирование затрат по их элементам и статьям;
- составление нормативных калькуляций на изделие и его составные части;
- отдельный учет нормативных затрат и отклонений;
- анализ отклонений;
- уточнение калькуляций при изменении норм.

Таким образом, управленческий учет - сложная система, объединяющая совокупность форм и методов планирования, учета, контроля и анализа, и предназначенная для информационного обеспечения процесса принятия управленческих решений. Управленческий учет базируется на методиках, тесно связанных с функциональными процессами на предприятии. Несмотря на то, что на практике обычно используются отдельные элементы управленческого учета, важно, чтобы эти элементы были объединены в единую систему, ориентированную на достижение главного результата – повышение качества управления организацией.

Литература

1. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 952 с.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / М.А. Вахрушина. - М.: Омега – Л, 2007. -576 с.
3. Залевский В.А. Управленческий учет и анализ формирования целевой себестоимости для целей стратегического менеджмента /Управленческий учет.- №1.- 2009.- С. 3-13.
4. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. – М.: Финансы и статистика. – 2003. – 352 с.
5. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 268 с.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ

*Усатова Людмила Васильевна,
профессор кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» НИУ «БелГУ»;
доктор экономических наук,
г. Белгород, Россия;*
*Калуцкая Наталья Алексеевна
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» НИУ «БелГУ»,
кандидат экономических наук,
г. Белгород, Россия*