

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ: СОВРЕМЕННОСТЬ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

УДК 657.22

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ КОРПОРАЦИЙ

Галкина Марина Николаевна, ассистент,
Полесский государственный университет
Galkina Marina, gal.79@mail.ru

Аннотация. В статье предложена методика учетных записей по учету затрат на трудовые ресурсы в корпоративных структурах с применением в управленческом учете счета 27 «Затраты на трудовые ресурсы», а также рекомендована система аналитического учета этих затрат

Ключевые слова: управленческий учет, управленческая отчетность, трудовые ресурсы, затраты на трудовые ресурсы.

Трудовые ресурсы – наиболее важный фактор при производстве продукции, работ и услуг. Непосредственные затраты труда работников, занятых в корпоративных структурах являются субстанцией предоставляемых ими потребительных стоимостей. Все другие факторы – реальный капитал и материальные затраты – представляют лишь дополнительные условия использования трудовых ресурсов. Усиление функциональной роли трудовых ресурсов в корпорациях приводит к необходимости изменения методических подходов к их оценке и отражению в управленческом учете.

В литературных источниках многие исследователи утверждают, что в настоящее время более высокий экономический эффект достигается от затрат на развитие трудовых ресурсов, чем от вложений в средства производства.

В системе корпоративного управления интерес к управленческому учету неуклонно растет. Это связано в первую очередь с тем, что управленческий учет является необходимым для эффективного управления корпорацией и позволяет быстро принимать правильные управленческие решения, повышать ее конкурентоспособность, определять наиболее перспективные и безопасные пути развития бизнеса.

Однако, следует отметить, что в отечественном управленческом учете основной проблемой, является отсутствие методики отражения затрат на трудовые ресурсы в системе управленческих счетов. Современная методика отечественного управленческого учета не предусматривает отдельных счетов для отражения операций по затратам на трудовые ресурсы.

В настоящее время все затраты корпораций, связанные трудовыми ресурсами учитываются на разных счетах затрат во втором разделе баланса, в составе краткосрочных активов, что затрудняет возможность оперативного получения информации о них. Так, информация о затратах на обучение работников и повышение их квалификации, отражается на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», а информация о затратах на медицинское обслуживание сотрудников в собственных медицинских пунктах на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По мнению многих авторов, трудовые ресурсы, по своей экономической сущности, соответствуют долгосрочным активам, однако не имеют материально вещественной формы и не подлежат амортизации. В то время как большая часть ресурсов организации представлена материальными объектами, стоимость которых со временем снижается посредством амортизации, ценность людских ресурсов с годами может и должна возрастать. Таким образом, как для блага самой организации, так и для личного блага служащих своей организации, руководство должно постоянно работать над повышением потенциала кадров. Следовательно, для их учета невозможно применять счета, предназначенные для учета нематериальных активов и основных средств. Исходя из разработанной нами

классификации затрат трудовые ресурсы, видится правильным использовать предложенную нами методику управленческого учета затрат на трудовые ресурсы корпораций.

Для формирования и обобщения информации о сумме затрат на трудовые ресурсы в системе управленческого учета корпораций предлагаем использовать счет 27 «Затраты на трудовые ресурсы». По дебету этого счета необходимо отражать суммы затрат, предназначенных для развития и содержания трудовых ресурсов. По кредиту – списание затрат равными долями в течение срока, на протяжении которого с работником заключен контракт в корпорации.

К счету 27 «Затраты на трудовые ресурсы» нами видится правильным открывать субсчета в соответствии с целевой направленностью расходования средств организации на трудовые ресурсы:

27–1 затраты на развитие трудовых ресурсов;

27–2 затраты на содержание трудовых ресурсов;

В нормативной базе и литературе отсутствуют рекомендации по ведению аналитического учета, соответствующие современным условиям применения информационных технологий и повышения требований к детализации информации в целях управления организацией. В части решения данной проблемы предлагаем в связи с вышеизложенной методикой учета затрат на трудовые ресурсы аналитический учет представить следующим образом:

27.1.1 затраты на специальное образование;

27.1.2 затраты на участие в семинарах;

27.1.3 затраты на обучение без отрыва от производства;

27.1.4 затраты по повышению квалификации;

27.2.1 затраты на содержание работников (краткосрочные);

27.2.2 затраты на содержание работников (долгосрочные);

Рекомендуемая нами методика составления записей по управленческому учету затрат на трудовые ресурсы представлена в таблице.

Таблица – Методика учетных записей по учету затрат на трудовые ресурсы корпораций

Хозяйственная операция	Документ	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
<i>Учетные записи по учету затрат на развитие трудовых ресурсов:</i>			
На основании договора отражены затраты на образование работников	Договор на обучение Управленческий отчет	27/1.1	60 (76)
Затраты по участию в семинарах работников корпорации	Управленческий отчет	27/1.2	60 (76)
Затраты на обучение без отрыва от производства работников	Управленческий отчет	27/1.3	60(76)
Затраты по повышению квалификации	Управленческий отчет	27.1.4	60(76)
Согласно расчета ежемесячно списываются затраты на развитие работников корпорации	Контракт, расчет, управленческий отчет	26	27.1
<i>Учетные записи по учету затрат на содержание трудовых ресурсов:</i>			
Затраты на содержание трудовых ресурсов (краткосрочные)	Договор на обучение Управленческий отчет	27.2.1	70.1
Затраты на содержание работников (долгосрочные)	Управленческий отчет	27.2.1	70.2
Согласно расчета ежемесячно списываются затраты на содержание работников корпорации	Расчет	20, 23, 25, 26	27.2

В статье выделена система счетов по учету затрат на трудовые ресурсы для системати-

зации информации при подготовке управленческой и консолидированной финансовой отчетности корпораций. Так, по счетам учета затрат предлагаем вести аналитический учет в соответствии с видами затрат, их целевой направленностью, наименованием структурного подразделения и источников финансирования затрат на трудовые ресурсы (рис.).

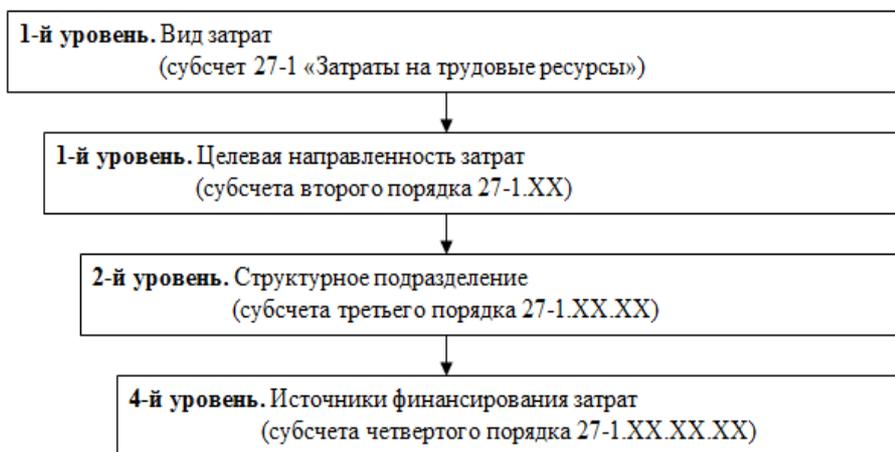


Рисунок – Рекомендуемая система аналитического учета затрат на трудовые ресурсы

Такое структурное строение счета 27 «Затраты на трудовые ресурсы» позволит формировать информационную базу обо всех затратах на трудовые ресурсы корпорации целевой направленности, как в целом, так и в разрезе их видов. Кроме того, учетные записи по указанным субсчетам позволят определить, на наш взгляд, фактические затраты на трудовые ресурсы корпораций по соответствующим направлениям.

Таким образом, решение вышеперечисленных методических проблем позволит обосновать состав затрат на трудовые ресурсы, систему управленческих счетов, методики управленческого учета, направленных на формирование достоверной информационной базы для анализа и контроля эффективности затрат на трудовые ресурсы корпораций.

Список использованных источников

1. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 (в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.06.2014 г. № 46) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. Постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 (в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 31.12.2013 г. № 96) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

3. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет : учеб пособие для вузов / Н. П. Кондраков, М.А. Иванова. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 352 с.