

УЧЕТ ЗАТРАТ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ ОБРАБОТКИ ДАННЫХ

На сегодняшний день единые методические подходы к компьютеризации управленческого учета в торговой организации отсутствуют. Тем не менее, существует достаточно обширный научный и практический материал по исследованию проблем сравнения оценки альтернативных вариантов интеграции автоматизированных систем бухгалтерского учета, которые могут послужить основой для создания информационной базы управленческого учета с применением компьютерных систем.

Для ведения управленческого учета издержек обращения в автоматизированной информационной системе торговой организации необходимо разработать учетные регистры и определить порядок регистрации в них соответствующих данных. Все эти моменты компьютеризации предусматриваются в учетной политике организации. Под учетной политикой понимают совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. В соответствии со статьей 6 Закона «О бухгалтерском учете и

отчетности», принятая организацией учетная политика утверждается приказом и содержит:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год; в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

Следовательно, для целей управленческого учета учетной политикой должны быть закреплены только те ее элементы, которые не противоречат требованиям бухгалтерского учета. Если бы методики калькулирования расходов на реализацию были законодательно установлены Министерством финансов Республики Беларусь, то внутреннее нормативное регулирование их учета должно было производиться в рамках бухгалтерского учета (учетной политики). Нынешняя система учета расходов в торговле создана в рамках, определенных нормативными актами МФ Республики Беларусь в области бухгалтерского (финансового) учета. Однако для целей получения внутренней управленческой информации наличие внутренних инструктивных материалов по ведению управленческого учета необходимо, для реализации следующих задач:

- описания методики управленческого учета,
- распределения обязанностей по ведению управленческого учета между сотрудниками организации,
- ведения контроля за выполнением работ.

По нашему мнению, наиболее приемлемым является вариант использования единого плана счетов, а для целей управления детализацией информации выбрать концепцию единого ввода информации в учетную систему.

Основной целью управленческого учета издержек обращения мы видим в определении экономически достоверной суммы расходов организации по центрам затрат и центрам ответственности и в оказании помощи менеджерам при выработке ими эффективных управленческих решений на основе такой информации. С учетом требований действующих нормативных актов по бухгалтерско-

му учету в Республике Беларусь, для ведения управленческого учета расходов на реализацию в торговле оптимальной является организация частично разделенного учета. В рамках такого способа организации учета данные финансового учета об издержках обращения являются основой аналитических построений управленческого учета.

Один из этапов организации центра ответственности – формирование счетов для учета издержек обращения торговой организации. В соответствии с Типовым планом счетов по бухгалтерскому учету и инструкции по его применению для учета названных расходов предусмотрен счет 44 «Расходы на реализацию» с двумя субсчетами: 1 «Коммерческие расходы» и 2 «Издержки обращения». Учет на втором субсчете предусмотрено вести в разрезе 14 статей, которых и придерживаются торговые организации. Мы считаем, что для целей управленческого учета существующая детализация расходов на реализацию является весьма общей и может быть использована для целей финансовой отчетности.

Для аккумуляции информации о расходах на реализацию в управленческом учете целесообразно использовать счета 44 «Расходы на реализацию». Если организация формирует систему управленческого учета доходов и расходов, связанных с обычной деятельностью, то в рамках управленческого учета выделяют счета, других уровней связанные со счетом 44. Регистры управленческого учета по данному счету будут представляться в форме ведомостей и карточек аналитического учета расходов на реализацию, открываемых по различным признакам аккумуляции (группировки) затрат.

В условиях функционирования автоматизированной системы обработки данных для усиления контроля за расходами, считаем целесообразным выделить для торговых организаций к счету 44 «Расходы на реализацию», субсчету 2 «Издержки обращения» аналитический счет в соответствии с отраслевым признаком и аналитических объектов учета в различных разрезах (субконто). Так, в нами рассматриваемом случае, виду аналитики «статья затрат» соответствует справочник статей и элементов затрат, виду аналитики «центр ответственности» соответствует справочник, включающий сведения о структурных подразделениях исследуемой организации, по которой ведется управленческий учет.

В условиях функционирования автоматизированной системы обработки данных для счета 44 субсчета 2 «Издержки обращения» предлагается открыть аналитический счет по видам деятельности (опт, розница, общественное питание), на которых будут предусмотрены два аналитических разреза (статья и центр ответственности) и тем самым реализовывается фасетная модель для ведения аналитического учета, которая предлагается разработчиками «1С:Бухгалтерия 8.0». Следует отметить, что реализация нами рекомендуемых предложений возможна не только в программе «1С:Бухгалтерия», но и во многих наиболее распространенных программных продуктах, таких как «Галактика», «Анжелика БЭСТ» и других.

Исходя из определения фасетной модели, счету 44/2 «Издержки обращения» субсчету «Вид деятельности» может соответствовать более одного вида субконто типа перечисление или линейный справочник, как правило, это независимые аналитические признаки (фасеты). Нами предложенная модель фасетной организации аналитического учета реализует многомерный учет, позволяющий получить бухгалтерские итоги по счету 44 в любой необходимой для анализа группировке. Такая группировка производится на этапе формирования отчетов посредством настройки параметров запроса на результатную информацию. В нами предложенной автоматизированной модели для счета 44/2 «Издержки обращения» для хранения описаний объектов аналитического учета используются структурированные справочники:

1. Справочник статей затрат, который обеспечивает связь с элементом затрат, то есть в данном справочнике указывается принадлежность к справочнику элементов затрат, к которому относится данная статья. При заполнении справочника статей указывается соответствующий элемент затрат.

2. Справочник центров ответственности. Данный справочник используется для аналитического учета по структурным подразделениям организации. При необходимости ведения аналитического учета по секциям, отделам структурного подразделения программные продукты позволяют открыть подчиненные группы для каждого выделенного вида центра ответственности. В нашей работе мы ограничились выделением справочников только по структурным подразделениям (склады, магазины).

«Для организации аналитического учета в программе «1С:Бухгалтерия» используется понятие «Вид субконто»», таким образом для обозначения объектов аналитического учета в условиях функционирования автоматизированной системы обработки данных используются термин «субконто», под которым понимается совокупность однотипных объектов аналитического учета. Соответственно, субконто группируются по видам и закрепляются за теми счетами, по которым планируется ведение аналитического учета. При ведении автоматизированного учета перечень аналитических признаков (фасетов) задается на этапе описанных характеристик синтетических счетов в графах «Субконто1», «Субконто2» формы описания плана счетов бухгалтерского учета. В нашем случае таким многомерными объектами аналитического учета выступают: аналитическими объектами учета первого порядка – статьи затрат (субконто 1); второго порядка – центры ответственности (субконто 2). Предлагаемые нами структурированные справочники позволяют счетам 44.2.1, 44.2.2 и 44.2.3 сопоставить несколько выстроенных в иерархию классификационных признаков объектов аналитического учета.

В нами предложенной автоматизированной модели учета издержек обращения реализовывается многоуровневость аналитического учета, например при формировании справочника статей затрат, где предлагается детализировать не-

которые статьи на субстатьи. В соответствии с выше изложенным, нами предложена схема аналитического учета издержек обращения в условиях автоматизированной системы обработки данных, которая представлена на рисунке 1.



Рисунок 1. Иерархическое построение аналитических объектов учета для учета издержек обращения в торговле

Нами разработан классификатор аналитических объектов учета к счету 44 «Расходы на реализацию». Он может использоваться как основа для организации обработки информации для целей управленческого учета расходов на реализацию. Соответственно, как элемент системы внутреннего нормативного регулирования организации, классификатор должен быть утвержден руководителем организации организационно-распорядительным документом (приказом, распоряжением) до начала периода, с которого этот классификатор используется.

В предложенной методике учета издержек обращения для торговой организации выделена группировка по центрам ответственности, при необходимости возможна более углубленная детализация учета издержек обращения по центрам ответственности в виде отделов, секций и т.п.

Обоснование необходимости выделения новых объектов учета, в частности, организации многомерного учета расходов путем разработки системы аналитических счетов и объектов аналитического учета дает право автору высказать основные предложения по внедрению автоматизированной системы учета расходов. В основу построения системы положен принцип функционального свя-

звания информации (в основном, документов, регистрирующих хозяйственные операции, хотя, возможно, и справочной информации, в зависимости от задач учета) с аналитическими счетами. Автоматизированная информационная система позволяет идентифицировать издержки обращения по центрам ответственности, по статьям бюджета, путем выборки данных за заданный интервал времени, рассчитать итоговые расходы как центров ответственности, так и по статьям бюджета расходов.

В условиях автоматизированной обработки информации применение предложенной нами системы субсчетов и регистров аналитического учета для целей управленческого учета значительно упрощается. От степени детализации информации зависит оперативность принятия управленческих решений в организации.