

УДК 657.471.7  
конференции прес

## УЧЕТ ЗАТРАТ КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ ОСНОВА СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

Студ. Минаева О.О., доц. Касаева Т.В.

УО «Витебский государственный технологический университет»

Рыночные условия хозяйствования характеризуются значительным динамизмом. В связи с этим в современных организациях возникает понятие финансовой структуры, т. е. совокупности центров ответственности. Особенность понятия в том, что финансовая структура более мобильна, состав центров ответственности может меняться по бюджетным периодам в соответствии с целями деятельности при неизменной организационной структуре.

Центр ответственности – сегмент организации, ответственность за результаты деятельности по которому может быть возложена на структурное подразделение, возглавляемое менеджером, который обладает делегированными полномочиями и отвечает за результаты работы этого сегмента. Учет, контроль и анализ результатов деятельности центров ответственности осуществляется с помощью бюджетирования. Тип центра ответственности, как правило, определяет вид бюджета: для центра дохода – это бюджет продаж, для центра затрат – это бюджет затрат и т. д.

В исследовании предпринята попытка формирования финансовой структуры КУП ВКК «Витьба» на основе комбинирования критериев [1]. Результаты анализа производственной структуры, организационной структуры, каналов сбыта продукции позволили предположить, что финансовая структура исследуемой организации может быть представлена следующим образом (рисунок).

Руководителем каждого из центров будет руководитель соответствующего отдела.

Данная финансовая структура позволяет сформировать систему счетов управленческого учета для учета затрат и доходов организации:

- счет 20.04 «Затраты центра прибыли (представительства)»;
- счет 20.05 «Затраты центра прибыли»;
- счет 20.06 «Затраты коммерческого отдела»;
- счет 20.01 «Затраты цеха сухих завтраков»;
- счет 20.02 «Затраты вафельного цеха»;
- счет 20.03 «Затраты кондитерского цеха»;
- счет 20.07 «Затраты цехов обслуживания»;
- счет 20.08 «Затраты отдела снабжения»;
- счет 20.09 «Затраты отдела сбыта»;
- счет 20.10 «Затраты финансового отдела»;
- счет 20.11 «Затраты бухгалтерии»;
- счет 90.01 «Доход центра прибыли (представительства)»;
- счет 90.02 «Доход центра прибыли»;
- счет 90.03 «Доход от розницы»;
- счет 90.04 «Доход от опта»;
- счет 90.05 «Доход от собственного потребления».

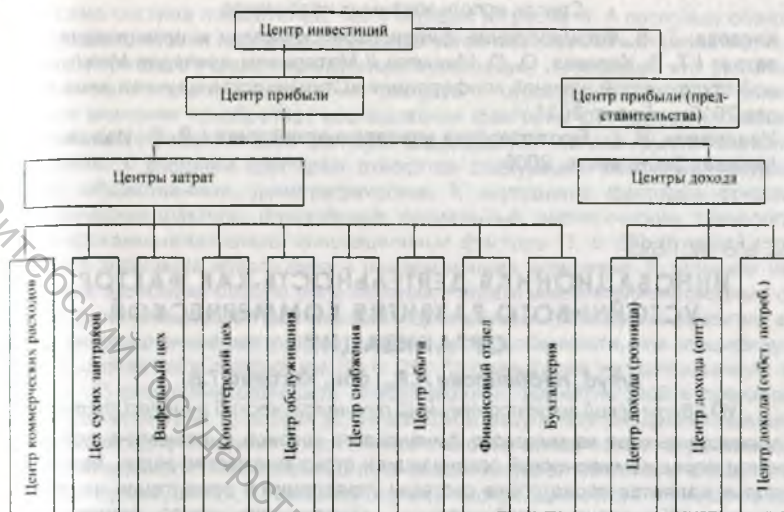


Рисунок – Типы центров ответственности в финансовой структуре КУП ВКК «Витьба»

Источник: составлено автором

Определяются статьи бюджетов, которые должны будут вестись на каждом счете управленческого учета. Например, счет «Затраты кондитерского цеха» будет вестись в разрезе следующих статей:

- счет 20.03.01 «Заработная плата работников цеха»;
- счет 20.03.02 «Расходы на газ»;
- счет 20.03.03 «Расходы на электроэнергию»;
- счет 20.03.04 «Расходы на топливо»;
- счет 20.03.05 «Расходы на инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- счет 20.03.06 «Расходы на амортизацию»;
- счет 20.03.07 «Расходы на ремонт»;
- счет 20.03.08 «Расходы на спец. одежду»;
- счет 20.03.09 «Расходы на материалы»;
- счет 20.03.10 «Расходы на тару»;
- счет 20.03.11 «Расходы на покупные полуфабрикаты»;
- счет 20.03.12 «Производственные расходы».

Апробация такой системы кодирования проведена на примере кондитерского цеха. Она показала, что в данном случае у организации появляется реальная возможность установления мест и причин перерасхода (экономии) ресурсов. В нашем примере произошел перерасход ресурсов.

Список использованных источников

1. Касаева, Т. В. Формирование финансовой структуры и организация учета затрат / Т. В. Касаева, О. О. Минаева // Материалы докладов Международной студенческой научной конференции «Студенческая научная зима в Бресте-2010» – Брест, 2011.
2. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет / В. Б. Ивашкевич. – Москва : Экномистъ, 2006.

УДК 658 : 001.895

## ИННОВАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КАК ФАКТОР УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Студ. Недбайлова А.В., доц. Касаева Т.В.*

*УО «Витебский государственный технологический университет»*

В процессе выхода из мирового финансового кризиса и экономической нестабильности перед коммерческой организацией стоит множество задач, важнейшей из которых является перестройка системы управления и ориентация на устойчивое развитие. Категория «устойчивость» – междисциплинарная, применяется в различных науках и исследованиях. Повышение вероятности возникновения кризисных явлений в экономике, вызванных динамичностью проблем общественного развития, приводит к необходимости использовать термин «устойчивость» и в экономической теории. Под устойчивостью развития организации понимается способность обеспечить эффективность деятельности в условиях изменяющейся среды и внутренних трансформаций. Содержание устойчивого развития организации представляет собой взаимосвязь нескольких видов устойчивости предприятия. Выделяют следующие виды устойчивости предприятия: организационно-экономическая устойчивость, маркетинговая устойчивость, инновационная устойчивость, производственная устойчивость, экологическая устойчивость, финансовая устойчивость, инвестиционная устойчивость, социальная устойчивость, технико-технологическая устойчивость. Для оценки и анализа устойчивого развития организации используется набор показателей. Наиболее развёрнутая оценка устойчивого развития организации даётся авторами на основе интегральных показателей. Один из таких показателей рассчитывается по формуле [2, с. 880]:

$$Y_{УР} = \sqrt[4]{Y_{ЭР} * Y_{СР} * Y_{ЭБ} * Y_{Р}}$$
 Он рассчитывается как среднегеометрическая из комплексных показателей экономической, экологической, социальной и рискованной устойчивости. Каждая из этих составляющих определяется по формуле среднегеометрической из целого ряда показателей. Так, например, показатель экономической устойчивости состоит из следующих обобщённых показателей: финансовой устойчивости, рыночной устойчивости, организационной устойчивости, производственной устойчивости, технико-технологической устойчивости, инвестиционной устойчивости. Данная система показателей громоздка, но в то же время носит спорный характер. Например, показатель производственной устойчивости – в него сам по себе заложен коэффициент производственной устойчивости, который рассчитывается в долях единицы, фондоотдача, которая оценивается в рублях, рентабельность, которая может быть рассчитана в процентах. Их произведение даёт достаточно сложный агрегат. На наш взгляд, требует дорабо