

сохранился и сегодня в англоязычных странах.

Так, в плане счетов 1940 г. было 124 счета и 80 субсчетов; в плане 1954 г. – 79 счетов и 142 субсчета. Сокращение счетов отражало тенденцию к "уменьшению трудосъемкости", а увеличение субсчетов повышало аналитичность учета. Действительно, если в плане 1940 г. было 204 позиции, то в плане 1954 г. – 221. В 1959 г. число счетов было доведено до 62, а субсчетов – до 87 (всего 149 позиций). Этого оказалось недостаточно, и в 1959 г. в плане были предусмотрены – 71 счет и 92 субсчета (всего 168 позиций).

В ноябре 1991 года Министерство финансов СССР утвердило новый план счетов, ознаменовавший начало мощного американско-английского влияния на нашу учетную мысль и практику и начало унификации отечественного учета, приближение его к международным стандартам. Формально почти ничего не произошло – ликвидировали 19 счетов и ввели 17 новых, связанных с особенностями рыночной экономики. Существенно новыми для нашего учета стали следующие моменты:

- 1) возможность в ряде случаев оценки имущества собственниками;
- 2) ликвидация дублирования (износа и амортизации) – сохраняется только амортизация, называемая износом;
- 3) резервирование сомнительной дебиторской задолженности;
- 4) альтернативность списания общезозяйственных расходов или на счет "Основное производство", или на счет "Реализации";
- 5) введение совершенно новых для наших бухгалтеров учетных объектов (нематериальные активы, финансовые вложения, долгосрочные финансовые вложения и некоторые другие);
- 6) признание отгрузки ценностей моментом их реализации.

Таким образом, план счетов впервые в нашей стране стал ориентирован не на требования государства и его финансовых органов, а на интересы собственников. Но в России действуют иные духовные принципы, и авторитет государства превалирует над идеями общества. В результате на практике записи делаются не так, как предписано планом счетов, а как требуют налоговые органы. Поэтому то, что происходит на практике, все больше отличается от того, как трактуется это планом счетов. Механическая рецепция принципов англо-американской школы и игнорирование традиционных русских принципов учета приводят к деформации системы счетоводства.

На основании вышесказанного необходимо подчеркнуть, что формирование или выделение того или иного счета в плане счетов, как считал Пачали, зависит от "фантазии" того, кто этот план составляет. Любой теоретически разработанный или практически действующий план счетов – это рабочая гипотеза, и мы можем оценить один план счетов, только сравнивая его с другими. Поэтому необходим субстанциональный эталонный многослойный план, который нужен не для того, чтобы заменить те, что действуют на практике, а для того, чтобы оценивать их эффективность.

Таким субстанциальным планом счетов мог бы стать международный план, применение которого позволило бы оценить и реально действующие планы, особенно в части влияния на показатели анализа хозяйственной деятельности.

Идея единого для всех стран плана счетов впервые была выдвинута в Бельгии Гектором Блайконом в 1926 г. На международном конгрессе в Барселоне в 1929 г. развивал ту же идею Марис Лукас. И, наконец, в 1964 г. на международном конгрессе в Вене было принято решение создать единый международный план счетов. В его основе лежит французский план.

В настоящее время в хозяйственной практике Российской Федерации действуют два плана счетов – для хозрасчетных предприятий и организаций – План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и для бюджетных учреждений. Можно сказать, что формирование системы счетов в бюджетных организациях происходило параллельно с планом счетов финансово-хозяйственной деятельности, а в какие-то моменты одновременно.

Стандартизация плана счетов бюджетных учреждений предполагает его сближение с единым планом счетов отраслей материальной сферы, что продиктовано развитием различных видов предпринимательской деятельности, осуществляемой бюджетными учреждениями.

Действующий для бюджетных организаций план счетов бухгалтерского учета не приспособлен в должной мере для отражения операций коммерческого характера, поэтому часто вводятся отдельные счета из типового плана счетов бухгалтерского учета, что осложняет взаимосвязь операций по бюджетному плану счетов и типовому коммерческому, составление баланса и отчетности.

Таким образом, возникает необходимость реформирования существующего плана счетов бюджетных организаций, что позволит обеспечить организации достоверной и подробной информацией о расходах и доходах для эффективного управления их деятельностью.

Адаптации к использованию в практической деятельности бюджетных учреждений плана счетов производственно-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования позволит:

- унифицировать отражение однотипных объектов учета;
- обеспечить возможность для отражения новых объектов учета;
- сформировать необходимую систему счетов, позволяющую максимизировать аналитическую информацию, необходимую для всестороннего анализа хозяйственной деятельности организации непроизводственной сферы;
- устранить имеющиеся несоответствия с федеральным законом;
- разработать систему аналитических счетов, позволяющую иметь достоверную информацию о затратах, связанных с осуществлением всех видов деятельности, независимо от источника финансирования.

Совершенствование плана счетов бюджетных учреждений позволит унифицировать отчетные формы, и таким образом устранить противоречия принципов ведения бухгалтерского учета и Гражданского кодекса Российской Федерации.

Еще более актуальной становится данная проблема в связи с переходом в 2002 году на новый План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, использование которого является очередным шагом в процессе перехода на Международные стандарты.

Внедрение в практику хозяйствования адаптированного Плана счетов позволит обеспечить составление бухгалтерской отчетности по единым нормам и правилам. Это обусловлено тем, что система показателей бухгалтерского учета, базируясь на единых методологических основах, предполагает единое построение, как самой таблицы бухгалтерского баланса, так и различных отчетных форм. В настоящее время бухгалтерский баланс бюджетных организаций является лишь формальным сводом в одной таблице всех счетов, используемых в процессе учета хозяйственной деятельности организаций, и не открывает возможности для финансового анализа их деятельности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Голошкова Е. А. Переход бюджетных учреждений на единый план счетов // Финансы, учет, аудит. – 1997. – № 9. – С. 52–54.
- 2 Маслова Г. И., Арташан Р. Е. Новое в бухгалтерском учете бюджетных учреждений // Бухгалтерский учет. – 2000. – № 1. – С. 16–21.
- 3 Палий В. Ф. Новая бухгалтерская отчетность. Содержание и методика анализа. – М.: Контроллинг, 1991. – 92 с.

Получено 10.02.2003.

ISBN 985-6550-83-1. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности). Вып. 2. Гомель, 2004

УДК 657.22

Е. Г. Павлович

Белорусский государственный университет транспорта

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В условиях недостаточной высокой эффективности работы предприятий железнодорожного транспорта, наличия инфляции и практического отсутствия интрафирменного планирования управленческий учет должен занять особое место в финансовом

развитий железнодорожного транспорта, поэтому изучение предмета, метода и специфики управленческого учета в настоящее время приобретает особую актуальность.

Управленческий учет – это область знаний, которая необходима каждому, кто занимается хозяйственной и финансовой деятельностью.

Управленческий учет – это управление экономическим субъектом через планирование, контроль и регулирование управленческой деятельностью и процессом принятия решений.

В основе управленческого учета лежит система эффективного управления финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами.

В условиях рыночных отношений предприятия самостоятельно разрабатывают планы, производственные программы, определяют стратегию в области производства и сбыта продукции, ценовой политики. Для решения указанных и других задач, а также для принятия решений руководителям нужна достоверная оперативная информация о финансовом положении предприятия. Такой информацией и обеспечивает система бухгалтерского управленческого учета.

Бухгалтерский учет призван обеспечить руководителей, специалистов информацией, необходимой для принятия эффективных управленческих решений.

Рыночная экономика предполагает полную хозяйственную и финансовую самостоятельность, которая заключается в выборе организационной формы предприятия, вида деятельности, партнеров по бизнесу, определении рынков сбыта, цены и т. д. Финансовая самостоятельность предприятия состоит в его полном самофинансировании, выработке финансовой стратегии, политике ценообразования.

В этой связи появляется необходимость создания управленческого учета как самостоятельной отрасли бухгалтерской деятельности. Это привело к разделению бухгалтерского учета на финансовый и управленческий.

Бухгалтерский управленческий учет в организации должен обеспечивать управленческий аппарат информацией, необходимой для планирования, управления и контроля над деятельностью предприятия.

Предметом бухгалтерского управленческого учета является производственная деятельность предприятия в целом и его структурных подразделений.

Объекты бухгалтерского управленческого учета:

- издержки в целом по предприятию и по структурным подразделениям;
- результаты хозяйственной деятельности организации и ее подразделений;
- финансовые результаты (затраты) центров ответственности;
- внутреннее ценообразование;
- бюджетирование и внутренняя отчетность.