

Таким образом, финансовое состояние предприятия неблагоприятное. За год длительность оборота дебиторской задолженности выросла на 21 день, что ведет к повышению риска неуплаты. Как показало исследование, темпы снижения выручки выше, чем темпы снижения средних остатков дебиторской задолженности. Это обусловило замедление оборачиваемости дебиторской задолженности на 24 дня, что составило 114,3 %. Из факторов второго порядка отрицательное воздействие на оборачиваемость дебиторской задолженности оказал рост остатков задолженности поставщиков и подрядчиков по авансам выданным, что обусловило замедление оборачиваемости на 2 дня или на 9,5 %.

УДК 65.657.22

**О. Гайчук**

(Республика Беларусь)

Научный руководитель Г. В. Баркун, ст. преподаватель  
Белорусский государственный аграрный технический университет

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «ХОРОШЕЕ»)**

Управленческий учет представляет собой основную систему коммуникаций внутри предприятия. Его цель – обеспечить соответствующей информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных показателей.

Это актуально для ОАО «Хорошее» т.к. в хозяйстве имеются семь молочно-товарных ферм, из них на трех фермах доразвиваются телки воспроизводства, кроме того территория организации включает 32 населенных пункта.

Нами установлено, что управленческий учет в ОАО «Хорошее» не ведется, многие его элементы входят в бухгалтерский учет (учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции), в оперативный учет (оперативную отчетность), в экономический анализ (оценка выполнения плановых заданий и др.).

Для достижения положительных результатов постановку управленческого учета на ОАО «Хорошее» рекомендуется осуществлять в несколько этапов.

1. Определение финансовой структуры предприятия. Прежде чем приступить к сбору, обработке и оценке управленческой информации, важно четко определить, какие подразделения в состоянии представить необходимые данные. С этой целью создается финансовая структура предприятия, которая представляет собой совокупность центров финансовой ответственности (ЦФО).

В соответствии с теорией и практикой корпоративного управления отдельные компании, структурные подразделения, службы, цеха, отделы или группы являются центрами финансовой ответственности. Их начальники несут ответственность за конкретные участки работ и решение поставленных руководством задач. В зависимости от полномочий и ответственности руководителей структурной единицы она может быть центром затрат, центром доходов, центром прибыли, центром инвестиций.

2.Разработка управленческой отчетности. Для каждого центра ответственности надо разработать набор показателей, характеризующих эффективность его деятельности, а также регламент сбора, обработки и хранения полученной информации. Для этого нужно создать формы управленческой отчетности, в которые будут заноситься все данные.

Состав, содержание и формы управленческой отчетности необходимо разрабатывать с учетом принципов релевантности; оперативности; адресности; достаточности; аналитичности; понятности; достоверности; сопоставимости.

3.Разработка классификаторов и кодификаторов управленческого учета. Классификаторы управленческого учета определяют и описывают различные объекты учета с целью их однозначной трактовки всеми участниками процессов планирования, организации, стимулирования и контроля на предприятии. Внутри каждого классификатора вводится сквозная нумерация. Если есть необходимость детализировать объекты учета, можно использовать многоуровневую структуру кода.

4.Разработка методов управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Рассмотрим каждую из классификаций методов учета затрат.

Методы учета затрат в зависимости от объектов учета. В этом случае затраты можно распределить по экономическим элементам, местам возникновения, статьям калькуляции, видам продукции и периодам.

Учет затрат по экономическим подразумевает учет по таким элементам, как расходы на оплату труда, материальные затраты, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств и т. д. Использование этого метода позволяет наиболее точно рассчитать затраты на каждый вид ресурсов по предприятию в целом.

Учет затрат по местам возникновения означает группировку затрат по структурным подразделениям предприятия. Такой подход применяется для учета внутривозвратного оборота, формирования контрольных показателей деятельности подразделений, определения потребности подразделения в ресурсах.

Учет затрат по статьям калькуляции предполагает распределение расходов по определенным статьям затрат, перечень которых устанавливается непосредственно на предприятии исходя из его потребностей в детализации управленческой информации.

Учет затрат по видам продукции нужен для расчета себестоимости каждого вида продукции. При использовании данного метода все затраты делятся на прямые и косвенные. Последние распределяются по видам продукции в зависимости от выбранной базы распределения. Учет по видам продукции позволяет рассчитывать плановую и фактическую себестоимость отдельных видов продукции, анализировать рентабельность и прибыльность каждого вида продукции, формировать цены.

Учет затрат по периодам нужен для обеспечения равномерного и объективного распределения затрат исходя из их экономической сути. Методы учета затрат в зависимости от полноты их включения в себестоимость. В соответствии с данной классификацией в управленческом учете можно рассчитывать полную или усеченную себестоимость. В зависимости от учетной политики предприятие может учитывать затраты по фактической, нормативной или плановой себестоимости.

5. Разработка управленческого плана счетов и моделей типовых хозяйственных операций. В управленческом плане счетов объединены несколько классификаторов и кодификаторов управленческого учета, разработанных на предприятии. На основе этого плана регистрируются все хозяйственные операции, производимые предприятием. Группировка счетов и разработка аналитики по счетам производятся в зависимости от объектов учета и форматов управленческой отчетности.

6. Разработка внутренних положений и инструкций. Как правило, составляются следующие основные внутренние положения и инструкции, определяющие нормы и правила ведения управленческого учета: положение о финансовой структуре предприятия; положение об учетной политике; единые классификаторы и кодификаторы управленческого учета и инструкции по их применению; управленческий план счетов; формы первичных и отчетных документов управленческого учета; регламенты бизнес-процессов, отражающие сроки, порядок и ответственность конкретных сотрудников за формирование регистров управленческого учета и форм отчетности.

Одним из важнейших документов является положение об учетной политике. Учетная политика содержит общие критерии ведения управленческого учета конкретного предприятия: валюта учета; методы оценки запасов; методы учета затрат, калькулирования себестоимости продукции и распределения косвенных затрат; принципы отражения доходов и расходов, курсовой разницы, начислений и резервов; определение уровня существенности и т. п.

7. Проведение организационных изменений на предприятии. При внедрении системы управленческого учета на предприятии следует решить, как будет организовано ведение управленческого учета. Структурное подразделение, ответственное за ведение управленческого учета,

должно удовлетворять нескольким требованиям: информационная обеспеченность, методологическая подготовленность, компетентность.

Осуществив все описанные этапы внедрения управленческого учета, предприятие получит систему, готовую к эксплуатации. Однако прежде чем эта система начнет эффективно работать, необходимо опробовать ее на практике и, если нужно, внести определенные корректировки. Одновременно следует обучать сотрудников, ответственных за ведение управленческого учета. И лишь после этого руководство предприятия сможет полноценно пользоваться результатами работы по внедрению системы управленческого учета.

УДК 336.7

**А. Горошко, Д. Башко**  
(Республика Беларусь)

Научный руководитель Е. М. Бельчина, ст. преподаватель  
Белорусский государственный аграрный технический университет

### **ПЕРСПЕКТИВЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ КРИПТОВАЛЮТЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

В современном мире криптовалюта получила широкое распространение. Большинство стран мира определили свою позицию по отношению к криптовалютам ещё несколько лет назад:

- Таиланд, Бангладеш, Эквадор, Вьетнам и Боливия пошли по пути полного запрета использования биткоина;
- некоторые штаты США, Великобритания, Канада, Германия, Япония более лояльны к валюте нового поколения и разрешили её оборот, определив правовой статус для налогообложения;
- в странах СНГ государственные органы власти осторожны в вопросах проведения операций с криптовалютой и её статус до сих пор не определен.

В настоящее время, по разным оценкам, в мире насчитывается от 500 до 2 тысяч криптовалют. Самая первая и популярная среди них – «биткоин» (Bitcoin), который появился в 2008 году. Новая валюта не привязана ни к одной стране, ей никто не управляет, её нельзя допечатать или изъять, заморозить счёт, и чем больше людей ей пользуется, тем выше у неё котировка. Ресурс её ограниченный – примерно 2/3 биткоинов уже добыто.

Рассмотрим особенности функционирования механизма криптовалюты. Ключевой элемент системы биткоин – блокчейн. Это цепочка блоков, в которых хранится информация о транзакциях в сети за всё время ее существования. Копия этой своеобразной базы данных находится у каждого члена системы, постепенно и постоянно обновляясь из-за поступления новых блоков.