

ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКИ

Статье рассматривается использование информационного потока в целях управления предприятиями, а также различие финансовых отчетов отечественных и зарубежных предприятий.

Ключевые слова: предприятие, финансовые отчеты, учет и анализ, реклама и продвижение, общая прибыль.

THE DEVELOPMENT OF INFORMATION SUPPORT OF ACCOUNTING AND REPORTING BASED ON INTERNATIONAL PRACTICE

Article discusses how to use the flow of information for the purpose of business management, as well as the difference between the financial statements of domestic and foreign predprityaty.

Keywords: enterprise, financial statements, accounting and analysis, advertising and promotion, the total profit.

Дальнейшее развитие учета и анализа производственных затрат в отечественной практике связано с внедрением международного опыта и правил ведения учета и анализа производственных затрат. В настоящее время в большей степени проявляется потребность в получении точной и оперативной информации о понесенных затратах и величине себестоимости продукции, неискаженной в результате рыночных изменений.

В данной статье проведено сравнение структуры финансовых отчетов зарубежных и отечественных производственных компаний анализируется методология отражения показателей производственных затрат в применяемых формах отчетности.

В отличие от отечественной методики анализа производственных затрат в реальной жизни зарубежных компаний учет затрат и калькулирование себестоимости могут не в полной мере соответствовать последовательности обработки изделий в технологическом процессе. Так происходит тогда, когда осуществляют калькулирование затрат методом усреднения (average costing approach). Он предполагает, что запасы единиц продукции на начало периода были начаты и закончены в пределах текущего отчетного периода. Хотя этот метод менее точный, чем метод FIFO, он гораздо проще для понимания и работы.

Ранее говорилось, что расчет себестоимости изделия выполняется отдельно по материалам и отдельно по издержкам обработки. Это объясняется тем, что затраты на материалы осуществляются неравномерно на протяжении процесса производства: в начале производственного цикла (отпуск материалов в производство) или в его конце (упаковочные материалы). В результате количество условных изделий по материалам будет отлично от количества условных изделий по издержкам обработки.

Ситуация с отсутствием остатков незавершенного производства достаточно редко встречается в промышленности. Наличие остатков на начало периода немного затрудняет расчет условных единиц. Следует помнить, что при калькулировании затрат методом усреднения все изделия из остатков незавершенного производства на начало периода рассматриваются как изделия, изготовление которых было начато и завершено в отчетном периоде. При наличии запасов на начало отчетного периода условная продукция рассчитывается следующим образом:

Условные изделия в запасах незавершенного производства на конец периода:

по затратам материалов = количество единиц * процент завершенности
по издержкам обработки = количество единиц * процент завершенности.

Далее рассматривается вторая аналитическая таблица, применяемая при попроцессном калькулировании – таблица анализа себестоимости единицы продукции (unit cost analysis schedule). В ней сводятся в единое целое два расчета. Сначала суммируют все затраты, отнесенные в отчетном периоде на счет «Незавершенное производство» по каждому подразделению или производственному процессу. Они состоят из затрат материалов и издержек обработки, понесенных в данном отчетном периоде, а также затрат, включенных в сальдо на начало периода по счету «Незавершенное производство».

Затем делят общую сумму затрат на количество условных единиц. Общая сумма затрат по материалам делится на число условных единиц продукции по материалам. Общая сумма издержек обработки делится на число условных единиц по издержкам обработки. Поскольку применяется метод усреднения, единицы и затраты на начало периода включаются в расчет затрат на условную единицу за данный отчетный период.

Последняя таблица является таблицей итоговой себестоимости (cost summary schedule). Она используется для распределения общих затрат отчетного периода между всеми выпущенными изделиями. Некоторые затраты могут остаться как сальдо счета «Незавершенное производство» на конец отчетного периода, другие – войдут в себестоимость изготовленных и отгруженных из подразделений изделий. Данные для расчета берутся из аналитических таблиц расчета условного объема производства и анализа себестоимости единицы продукции. Далее желательно рассчитать себестоимость продукции при попроцессном методе калькулирования затрат на конкретном примере. Завершается рассмотрение данного вопроса анализом бухгалтерских записей. Аналитические таблицы имеют дело со счетом «Незавершенное производство». Главной же целью процесса калькулирования себестоимости является расчет стоимостного выражения себестоимости товаров, которые произведены и считаются готовой продукцией, а также товаров, изготовление которых не закончено и которые отражаются на счете «Незавершенное производство».

Таким образом, последним этапом анализа себестоимости будет проводка, списывающая себестоимость готовой продукции со счета «Незавершенное производство». Необходимые проводки были рассмотрены, поэтому остановимся только на одной из них, непосредственно связанной с переносом себестоимости готовой продукции. Для этого отражают себестоимость готовых изделий по дебету счета «Готовая продукция» (или счета «Незавершенное производство» соответствующего подразделения) и кредиту счета «Незавершенное производство» рассматриваемой компании. С целью сравнения методики и методологии анализа производственных затрат отечественных и зарубежных производственных компаний рассмотрим показатели анализа расходов и затрат двух зарубежных и одной отечественной компании.

Цитрусовая компания «Санкист Гроверс» (Sunkist Growers Inc. 14130 Riverside Drive, Sherman Oaks. California 91423-2313. www.sunkistgrowers.com), созданная ещё в 1893 г. и находящаяся в штате Калифорния (США), реализует цитрусовые продукты в более чем 50 странах мира и является лидером в данном виде бизнеса. Компания объединяет более 6000 членов-собственников, владеющих цитрусовыми плантациями в этой золотой долине, называемой Orange Country. Компания производит и релизует более 600 лицензированных видов продукции по всему миру [4].

Компания «Даймонд оф Калифорния» (Diamond of California (Diamond Walnut Growers). 1050 South Diamond Street Stockton CA 95205-7078 www.diamondnuts.com), созданная в 1912 г., занимающаяся производством и реализацией сушеных орехов, тоже является известным брендом и владеет 88% рынка реализации сушеных орехов в Северной Америке [5].

Таблица 1

Сравнительный анализ показателей затрат и расходов

Sunkist Growers Inc.	Diamond of California	АООТ «Ак-Таш»
Cost and expenses (Затраты и расходы)	Costs and expenses (Затраты и расходы)	Затраты и расходы
Production cost of fruit products sold (Затраты на продукцию)	Processing, packing and distribution (Производство, упаковка и реализация)	Сырье (глина)
Payments on products fruit delivered and sold (Оплата продукции)	Selling, general and administrative expense (Продажа, общие и административные расходы)	Топливо (уголь БСШ)
General administrative and other (Общие и административные и др.)	Advertising (Реклама)	Электроэнергия
Transportation (Транспортные расходы)	Interests – net (Нетто - Прибыль)	Зарплата - всего
Advertising & Promotion (Реклама и продвижение)	Minority interest (Общая прибыль)	Соцфонд
Depreciation & amortization (Амортизация и выбытие)		Содержание оборудования

Как видно из табл. 1, американская практика допускает достаточно большую свободу не только в ведении управленческого учета, но и в составлении финансовой отчетности. Здесь реализуется в полной мере принцип преобладания сущности над формой. Полученные на нашем примере данные финансовой отчетности двух типичных производственных компаний из одного штата показывают на применение различных показателей производственных затрат в отчетности. В итоге важно не соблюдение утвержденной формы и структуры финансовой отчетности, а правильный расчет и объективное отражение данных в отчетности компании.

Завершая рассмотрение данного вопроса, необходимо остановиться на некоторых организационно-методических особенностях, связанных с ведением управленческого учета в США и Кыргызстане. В частности, здесь следует выделить:

- отклонения фактических затрат от предполагаемых в США списываются сразу в дебет счета «Доходы», в Кыргызстане – на постоянные счета, к которым эти отклонения относятся; например, 1620, 1630 и т.д., в результате накладные расходы в США не входят в состав незавершенного производства, в Кыргызстане они являются их неотъемлемой частью;
- расходы на капитальный ремонт в США списываются на счет накопленного износа основных средств, в Кыргызстане – на счет 8000 «Общие и административные расходы»;
- косвенные расходы в США берутся в определенной процентной норме от каждой фиксации прямых расходов, в Кыргызстане косвенные расходы общей суммой по окончании отчетного периода списываются на счет 1630 «Основное производство», где распределяются по аналитическим счетам.

Таким образом, зарубежный подход строже, ибо ограничивает суммы косвенных расходов заранее установленной нормой. Однако, как отмечает проф. Я.В. Соколов в предисловии к учебнику «Принципы бухгалтерского учета» (Б. Нидлз, Д. Колдуэлл, Ч. Андерсон), «не все в западном учете самое лучшее, так же как не все в нашем учет – плохо».

Вышеуказанное подтверждает, что любые попытки применения общепринятых методических и методологических принципов учета и анализа производственных затрат в соответствии с МСФО в отечественных производственных компаниях должны быть теоретически обоснованными и практически полезными [3].

Литература:

1. О международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике [Текст]: Постановление Правительства КР. – №593. – 28 сентября 2001г.
 2. Хорнгрен Ч. [и др.]. Бухгалтерский учет: управленческий аспект [Текст] / Ч. Хорнгрен, Дж. Форстер, Я.В. Соколов. – Москва: ФиС, 1995. – 416 с.
 3. Нидлз Б. [и др.]. Принципы бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособ. / Б. Нидлз, Д. Колдуэлл, Х. Андерсон. – Москва, 1995. – 416 с.
 4. Annual report Sunkist Growers. California USA For the Years Ended October 31 2003. copyright 2004 – 29 p.
 5. Annual report Diamond of California. South Diamond Street. Stockton California USA. 2003 – 23 p.
 6. <http://www.msfo-mag.ru>
-