ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА АКТИВОВ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ

© Иванечко Ю.М.[♦]
Киевский национальный экономический университет
им. Вадима Гетьмана, Украина, г. Киев

Хотя на законодательном уровне Украины экономическая категория «вспомогательное производство» отсутствует, она просто исчезла в связи с изменениями (трансформацией) бухгалтерского учета. Но на уровне финансово-хозяйственной деятельности украинских предприятий проблемы бухгалтерского учета во вспомогательном производстве все еще актуальны. Актуальны они и в Российской Федерации. Нами рассмотрены особенности учета активов вспомогательных производств в соответствии с подходами в организации и классификации такого типа производств, а также, классификации самих активов; раскрыты возможные варианты аналитического учета активов с целью получения максимальной управленческой информации, но не при усложнении учетных процедур. Результаты исследования могут быть использованы учеными с целью дальнейшего исследования нерешенных проблемных вопросов вспомогательного производства и учета активов, а также практическими работниками для оптимизации учетных процедур активов вспомогательных производств.

Активы – ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, использование которых, как можно ожидать, приведет к получению экономических выгод в будущем [12, 13]. Активы включают в себя: необоротные активы, запасы, остатки ТМЦ в производстве, денежные средства, ценные бумаги и др. Каждый из перечисленных элементов активов подлежит более детализированному делению в пределах одного элемента.

Активы же во вспомогательном производстве имеют особую характеристику, связанную с особенностями организации такого типа производств, их статуса и т.п.

Как результат декомпозиции учета активов на вспомогательных производствах целесообразно рассматривать следующие составные:

- особенности учета активов в соответствии с избранным подходом в организации вспомогательных производств;
- учет активов, исходя из их классификации;
- учет активов, исходя из классификации вспомогательных производств.

♦ Аспирант

Применение предложенной нами модели организации вспомогательных производств в составе традиционного, интегрированного и децентрализованного подходов [9, С. 66-72] предусматривает разные подходы к методике осуществления бухгалтерского учета активов.

В случае применения традиционного подхода к организации вспомогательных производств – необходимости ведения бухгалтерского учета такого типа производств отдельно от основного производства нет. То есть, в этом случае учет активов вспомогательного производства нужно вести одновременно со всеми другими активами.

Если объемы вспомогательного производства не значительные, то и собственных активов ему не нужно. Кроме того, при отсутствии собственных активов и незначительных размеров вспомогательного производства исчезает необходимость в калькуляции его продукции (услуг). Поэтому из-за таких масштабов производства отдельный учет активов будет отсутствовать.

Объектом нашего исследования есть деятельность вспомогательных производств, которые предусматривают формирование (создание) отдельного структурного подраздела. Поэтому дальше остановимся на учете активов во вспомогательных производствах объемы которых есть достаточно большими чтобы организовать отдельное структурное подразделение.

Учитывая всю разновидность активов можно с уверенностью утверждать, что при применении традиционного подхода к организации вспомогательных производств нужно вести аналитический учет таких активов. Тем не менее, нет необходимости вести отдельный аналитический учет для долгосрочных финансовых инвестиций, капитальных инвестиций, отсроченных налоговых активов, долгосрочной дебиторской задолженности, гудвиллу и других необоротных активов, поскольку последние не могут быть средствами работы вспомогательного производства, особенно, при условии организации его деятельности традиционным подходом.

Синтетический учет приобретения необоротных активов при применении традиционного подхода в организации вспомогательных производств может быть представлен следующей корреспонденцией:

1. Приобретены необоротные активы: Дт «Капитальные инвестиции» Кт «Расчеты с поставщиками» – на сумму осуществления капитальной инвестиции за исключением НДС (для плательщиков НДС);
2. Отображена сумма налогового кредита по НДС из стоимости приобретения необоротных активов: Дт «Расчеты по НДС» Кт «Расчеты с поставщиками» – на сумму НДС (не плательщики НДС включают такую сумму к первоначальной стоимости активов в соответствии с корреспонденцией 1);

3. Введены в эксплуатацию инструменты, приборы и инвентарь (необоротные активы) предназначенные для нужд вспомогательного производства: Дт «Необоротные активы вспомогательного производства (аналитический учет)» Кт «Капитальные инвестиции» – на сумму первоначальной стоимости необоротных активов.

Вышеуказанная схема синтетического учета необоротных активов вспомогательного производства может применяться при условии, когда можно четко идентифицировать используемые средства работы со вспомогательным производством.

Если объемы вспомогательного производства на предприятии достаточно большие и руководство примет решение относительно организации такого производства применить интегрированный подход, то наличие собственных средств работы является необходимым условием для эффективной организации такого производства.

Корреспонденция счетов по приобретению необоротных активов при применении интегрированного подхода будет аналогичная схеме при применении традиционного подхода. Тем не менее, при кодировании аналитических счетов, нужно зашифровать принадлежность актива к определенному виду производства (в частности, вспомогательного).

Если руководством будут приняты решения об организации вспомогательного производства децентрализованным подходом, необходимость в каком-то особом кодировании исчезает, поскольку, в этом случае деятельность (вспомогательное производство), что будет удовлетворять нужды основного производства – для самого предприятия будет означать появление дополнительного основного вида деятельности.

Поэтому, корреспонденция счетов по учету необоротных активов при применении этого подхода будет аналогичная любым другим бухгалтерским схемам основной деятельности предприятия.

Согласно выше сказанному, также осуществляется учет запасов, денежных средств и расчетов с определенными особенностями относительно учета оборотных активов.

Методику осуществления бухгалтерского учета активов на вспомогательных производствах целесообразно рассматривать также, исходя из классификации таких активов. Можно предложить несколько классификаций активов: по назначению (производственные, непроизводственные), по режиму использования (активы в эксплуатации, активы на консервации, активы переданные в аренду, активы в доверительном управлении, активы переданные в бесплатное пользование), по собственности (собственные, арендованные) [6, С. 18; 5, С. 12]; по натурально-вещественному составу (дома и сооружения, сырье и материалы, недостаток в производстве и т.п.) [11, С. 57]; по отношению к балансу (необоротные и оборотные активы, расхода будущих периодов) [7, С. 64]; по отраслевой принад-

лежности (активы промышленности, сельского хозяйства, торговли и т.п.), по характеру участия в производственном процессе (активные и пассивные) [4, С. 155] и т.п. Встречаются в классификации активов и модернистские их трактования. Наиболее радикальными в этом вопросе выступают такие ученые как Ричард Болтон, Барри Либэрт, Стив Самэк [2], К. Прахалад, В. Рамасвами [1], Роберт Хоуэлл [3]. Изучая работы этих ученых Г. Колиснык [10, С. 24] предлагает классифицировать активы в разрезе необоротных, оборотных активов, расходов будущих периодов, потенциальных (внебалансовых) человеческих активов, потенциальных (внебалансовых) клиентских активов, других потенциальных активов.

Таким образом, применяя одну или несколько из предложенных классификаций активов можно открывать к каждому из субсчетов отдельные аналитические счета, которые дадут возможность оперативно получить необходимую информацию об определенном виде актива.

Учет активов в соответствии с классификацией вспомогательных производств [8, С. 27-29] характеризуется принадлежностью того или другого актива к соответствующей классификационной группе, которая в свою очередь также приведет к формированию отдельных аналитических счетов.

Итак, учет активов вспомогательных производств еще не достаточно исследован. Остаются некоторые вопросы относительно комплексного группирования активов в соответствии со всеми тремя декомпозиционными составными учета активов, особенностей учета с позиции их классификации и поиска новых путей учета, через упрощение учетных процедур с одновременным достижением максимального эффекта.

Список литературы:

1. Prahalad C.K., Venkat Ramaswamy. The Future of Competition: Co-creating Unique Value with Customers. Harvard Business School Press. Boston, Massachusets, 2005.

2. Richard E.S. Bolton, Barry D. Libert, Steve M. Samek Cracking The Value Code. – Arthur Andersen, Harper Business, 2000.

3. Robert A. Howell Accounting Gets Radical Fortune Monday, April 16, 2001 By Thomas A. Stewart.

4. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин: Под ред. проф. Ю.А. Бабаева, И.П. Комиссаровой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 527 с.

5. Грачова Р.Е. Все проводки. – К.: Галицкие контракты, 2006. – 448 с.

6. Грачова Р.Е. Енциклопедія бухгалтерського обліку. – К.: Галицькі контракти, 2004. – 832 с.

7. Грачова Р.Е. Практичне балансознавство. – К.: Галицькі контракти. – 2003. – 272 с.

8. Іванечко Ю.М. До питання класифікації допоміжних виробництв // Шевченківська весна: Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції студентів, аспірантів та молодих вчених. – Вип. VI: У 7 част. – Ч. 3 / За заг. ред. проф. В.Д. Базидевича. – К.: ВГЛ «Обрії», 2008. – С. 27-29.

9. Іванечко Ю.М. Організація допоміжних виробництв // Галицький економічний вісник. – № 3 (18), – Тернопіль, 2008 – С. 66-72.

10. Колиснык М. Третье измерение баланса // Стратегии. – 2006. – № 4. – С. 14-25.

11. Марочкіна А.М. Бухгалтерський облік за Національними стандартами: Посібник для студентів вищих навчальних закладів. – Харків: Торсінг, 2002. – 296 с.

12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87, із змінами та доповненнями.

13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87, із змінами та доповненнями.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В СОВРЕМЕННОМ ПОНИМАНИИ

© Каптилович Э.В.[♦], Косарева Е.С.
Рубцовский институт (филиал)
Алтайского государственного университета, г. Рубцовск

Управление современным предприятием немыслимо без четкого осознания картины ежедневного, ежеминутного состояния предприятия. В свою очередь, полное представление о деятельности предприятия практически невозможно получить без использования систем, моделей управленческого учета, т.е. учета, ориентированного на более экономическое управление предприятием, нежели на реализацию финансового, налогового, и других видов учета. Такой учет обычно называется «управленческим», к нему близка и немецкая концепция «контроллинга» (в его современном понимании).

[♦] Старший преподаватель кафедры «Бухгалтерского учета», аспирант