

Затраты на восстановление основных средств до 1 января 2013 г. движимого имущества, законченные в 2013 г., включаются в первоначальную стоимость объекта движимого имущества и учитываются при расчете налога на имущество.

Итак, на основании поправок, внесенных ФЗ от 29.11.2012г. №202-ФЗ, движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года не облагается налогом на имущество. При этом капитальные вложения и капитальный ремонт, увеличивающий первоначальную стоимость движимого имущества, принятого к учету до 31 декабря 2012 года участвуют в формировании налогооблагаемой базы по налогу на имущество и отражаются в декларации по налогу на имущество.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Никитина Е. Изменения в налоге на имущество – 2013. [Текст] // Главбух-2012– №12.
2. Попова Е. Нужно ли платить налог на имущество со стоимости приобретенного оборудования, которое оприходовано на счете 07 «Оборудование к установке». Оборудование приобретено до 2013 года[Электронный ресурс] –Режим доступа: БСС «Система Главбух» 2013// <http://www.1gl.ru>
3. Попова Е. Что облагается налогом на имущество – 2013. [Электронный ресурс]// БСС «Система Главбух» 2013 –Режим доступа:<http://www.1gl.ru>
4. Разгулин С. Как рассчитать налог на имущество– 2013. [Электронный ресурс]// БСС «Система Главбух» 2013 –Режим доступа:<http://www.1gl.ru>

#### МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА БАЗЕ SAP R3

*Зимакова Л.А., Прилуцкий Д.  
НИУ «БелГУ», г. Белгород, Россия*

Управление современным хозяйствующим субъектом с каждым годом все усложняется и усложняется, что приводит к изменению приемов и методов менеджмента и постоянному совершенствованию всей системы управления. Если ранее внутренней информации, формируемой в рамках бухгалтерского учета, было достаточно для целей текущего управления, то сегодня информационные потребности менеджеров различных уровней расширяются. Совершенствование техники и информационных технологий позволяет расширять учетное информационное поле. Происходит принципиальное изменение подходов к обработке данных и формированию отчетов. Отчеты становятся объемными, многогранными и многопрофильными. Их создание связано с использованием различных алгоритмов, основанных на взаимосвязи счетов, бухгалтерских проводок, регистров учета и отчетов. Одним из наиболее многофункциональных программных продуктов, удовлетворяющих требованиям современного, постоянного развивающегося предприятия и комплекса предприятий, имеющих сложную организационную структуру, является система управления SAP R3.

SAP R3 – комплексная система управления предприятием, включающая интеграционную платформу и 22 отраслевых решения. Она следующие

преимущества: помогает усовершенствовать системы управления финансами и корпоративного управления; создает условия для повышения производительности, эффективности и оперативности процесса принятия решений; дает возможность адаптации к изменениям бизнеса. С точки зрения конечного пользователя система R/3 подразделяется по основным сферам.

К недостаткам системы можно отнести то, что при использовании единых справочников возникают ситуации блокирования одним пользователем основной записи наименования (дебитора, кредитора, основного средства, материала), вместе с этим другие пользователи не могут использовать эту основную запись – она блокируется.

Современная действительность и существующее законодательство подвело нас к тому, что каждое предприятие должно вести учет по следующим направлениям: финансовый учет, налоговый учет, управленческий учет и т.п. Разрозненное существование всех видов учета только затрудняет работу бухгалтеров, руководителей, налоговых и других государственных служб. Допускаются манипуляции с данными различных видов учета, так как все направления учета ведутся обособленно (данные одного учета не сопоставимы с данными другого вида учета), что приводит к сознательному искажению данных, а также к совершению бессознательных ошибок. Для устранения всех противоречий необходимо вести все направления учета в рамках единой системы, которая будет базироваться на едином плане счетов, а взаимосвязь между показателями будет осуществляться с помощью контрольных счетов. Следовательно, необходимо соблюдение принципа интеграции систем учета. Рассматриваемая система SAP R3 позволяет.

Важнейшим блоком в данной системе является учетный блок. Он является основой для составления отчетности и формирует исходные данные для управления финансами и имуществом. Блок управленческого учета направлен на внутрипроизводственный учет затрат по местам их возникновения, управление заказами, калькуляция, учет результатов хозяйственной деятельности, планирование и контроль проектов, управление денежными средствами. Логистика объединяет планирование и управление производством, материально-техническое снабжение (закупки, контроль счетов, управление запасами) и сбыт (продажа, экспедиция, выставление счетов). Блок управления кадрами включает в себя планирование и управление кадрами, начисление заработной платы.

В силу своей многофункциональности рассматриваемая система, лучшим образом, чем другие системы, позволяет организовать эффективное управление затратами. В основе лежит структурированный модульный план счетов. Его сущность состоит в том, что весь план счетов разбивается на модули, в каждом из которых выделяется несколько классов счетов по принципу определения финансового результата. Высокая степень гибкости, возможность безболезненно добавлять счета в каждый модуль, позволяет расширять объем собираемой информации.

Система управления затратами включает в себя СХЕМУ ОТНЕСЕНИЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ. В целях организации эффективной системы управления затратами необходимо осуществлять двухуровневый учет затрат. На

первом уровне осуществляется идентификация, сбор, регистрация, группировка первичных затрат, а на втором – перераспределение вторичных затрат.

Цель первого уровня учета затрат распределить все производственные расходы на прямые и косвенные по местам возникновения затрат. Для организации первого уровня учета свойственна: идентификация, измерение, накопление, анализ. Первичные затраты – это сгруппированные по определенным признакам одноэлементные затраты, проводки по которым составляются на основании правильно оформленных первичных документов. Данные затраты образуются путем отражения фактического использования всех видов ресурсов. То есть при составлении проводки дебетуется счет учета производственных затрат и кредитуются ресурсные и расчетные счета системы финансового учета.

Первичные затраты должны быть сгруппированы:

1) по элементам ( на счетах управленческого учета 31 «Материальные затраты», 32 «Расходы на оплату труда», 33 «Отчисления в социальные фонды», 34 «Амортизация», 35 «Услуги сторонних организаций»)

2) по местам возникновения затрат (многоуровневая система мест возникновения):

1 уровень – балансовая единица ( филиалы организации),

2 уровень – бизнес-сфера (набор специфических функций, выполняемых подразделением),

3 уровень – отнесение к производственному процессу ( «Основное производство», «Вспомогательное производство», «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы», «Обслуживающие производства»),

4 уровень – обозначение подразделения (ПО),

5 уровень – вид деятельности.

3) по видам работ(видов ремонтов, проводимых работ, эксплуатационных затрат).

Данный уровень позволяет контролировать затраты в пределах мест возникновения и объективно оценивать результаты деятельности подразделений. Затраты сгруппированные по видам в разрезе мест возникновения дают возможность сопоставлять планируемые данные с фактически достигнутыми, выявлять отклонения, причины их возникновения, лиц виновных в их появлении и направления улучшения эффективности использования ресурсов.

Исходя из того, что в рамках первичных затрат осуществляется сбор прямых затрат, то появляется возможность определения рентабельности продукции, услуг и заказов по прямым затратам.

Вторичные виды затрат предназначены для внутренних целей управленческого учета. Они служат для отражения информации о внутрихозяйственных (косвенных) затратах, влияющих на себестоимость услуг. Вторичные затраты включаются в себестоимость услуг путем распределения. Необходимость данного уровня объясняется потребностями проведения калькуляционных расчетов. На данном уровне определяется размер основы для распределения производственных косвенных расходов, осуществляется процедура распределения и определяется себестоимость услуг, заказов.

Вторичные затраты, не имеющие непосредственного отношения к конкретным услугам, заказам, дополняют первичные, имеющие непосредственную связь с услугой, заказом, это позволяет определить себестоимость услуг и выполненных заказов.

Процесс формирования вторичных затрат предполагает несколько ступеней:

1. Распределение затрат вспомогательного производства производственных подразделений.

2. Распределение общепроизводственных затрат производственных подразделений.

3. Калькулирование себестоимости по видам работ и услуг.

4. Распределение общепроизводственных затрат филиалов.

5. Распределение общехозяйственных затрат между филиалами.

6. Распределение общехозяйственных затрат внутри филиалов.

Каждая ступень включает в себя несколько этапов:

- распределение работ на МВЗ,
- расчет прямых затрат, относящихся к услугам и заказам,
- расчет базового показателя,
- распределение затрат.

Ступенчатое распределение затрат позволяет определять прибыльность услуг и заказов на различных ступенях формирования себестоимости: рентабельность на низшем производственном уровне (производственное подразделение), на уровне филиала, на уровне организации в целом. Исходя из сложной организационной структуры современных предприятий, такое распределение создает условия для проведения сравнительного анализа рентабельности единообразных услуг и заказов, выполняемых различными подразделениями. Таким образом, выявляются подразделения с самыми высокими затратами по услугам и заказам.

Одновременно с этим, есть возможность определения прибыльности и рентабельности видов деятельности и направления снижения расходов на всех стадиях производственно хозяйственного процесса.

На основе созданных в информационной системе отчетов о затратах и составленных калькуляциях проводится анализ затрат. Его целесообразно проводить, если выявлены существенные отклонения (более чем на 5% превышающие запланированные показатели).

Для этого используются методы:

1. Инженерные методы: технический анализ, выборка работ, изучение времени и движений. Инженер должен оценить количество требуемых материалов, продолжительность труда работников и оборудования, необходимых для выполнения операций, заказа путем сопоставления фактических затрат и технических характеристик. Этот метод полезен для оценки прямых переменных и прямых условно переменных затрат.

2. Проверка счетов. Менеджеры подразделений и бухгалтера классифицируют каждую статью расходов по категории: постоянных, переменных, условно постоянных, условно переменных.

3. Анализ путем сопоставления сметных данных и фактических затрат с разделением отклонений: отклонения от норм, отклонения от сметы.

Представленные рекомендации составляют только часть разработанной системы управления затратами, они основаны на потребностях в информационном обеспечении и возможностях SAP R3. Использование изложенных рекомендаций дает возможность наиболее эффективно использовать все виды ресурсов, группируя их по значимости и учитывая влияние на финансовые результаты.

## СОЗДАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ СБАЛАНСИРОВАННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

*Зимакова Л.А., Сергеева Д.Б.  
НИУ «БелГУ», г. Белгород, Россия*

В настоящее время для быстрого адаптации к изменяющимся условиям рынка лучше своих конкурентов, получения превосходства по качеству, скорости и гибкости предоставления услуг, по широте ассортимента или цене продукции руководителям компаний необходимо своевременно принимать экономически обоснованные управленческие решения, а для этого нужно оперативно получать как внутреннюю информацию, так и внешнюю. Большое значение при этом имеет концептуальная и технологическая связь между стратегией и используемыми организационными решениями. Рассматриваемая сбалансированная система показателей (далее ССП) является инструментом стратегического и оперативного управления, который позволяет "связать" стратегические цели компании с бизнес-процессами и повседневными действиями сотрудников на каждом уровне управления, а также осуществлять контроль за реализацией стратегии.

Актуальные вопросы, связанные с изучением отдельных сторон ССП нашли свое отражение в научных трудах зарубежных и отечественных экономистов. Данная тема широко обсуждается последние 10 лет. Однако вопросы и проблемы практического применения данной концепции для решения прикладных задач стратегического и оперативного управления предприятием, исследованы недостаточно и являются актуальными.

Сбалансированная система показателей (ССП) – это механизм последовательного доведения до персонала стратегических факторов успеха, целей компании и контроль их достижения через так называемые ключевые показатели эффективности (КПЭ), которые являются, по сути, измерителями достижимости целей, характеристиками эффективности бизнес-процессов и работы каждого отдельного сотрудника. В этом контексте ССП является инструментом не только стратегического, но и оперативного управления. Цели можно достигнуть только в том случае, если существуют поддающиеся числовому измерению показатели, говорящие управленцу, что именно нужно делать и правильно ли с точки зрения достижения цели он делает то, что делает. ССП делает акцент на нефинансовых показателях эффективности, давая возможность оценить такие, казалось, с трудом поддающиеся измерению