

варов покупателям, товарно-транспортные накладные. Ежемесячно на предприятиях на ЭВМ получают журналы "Ордера и ведомости по счетам 41 "Товары", 45 "Товары отгруженные", 46 "Реализация продукции (работ, услуг)", 51 "Расчетный счет", 91 "Специальный ссудный счет по товарообороту" и ряд других документов. Оптовые предприятия, работающая в условиях аренды с правом выкупа всего имущества, обеспечили себе более устойчивое финансовое положение и улучшили финансовые результаты. Например, Минское арендное коммерческое предприятие "Трикотаж" за 1992 г. перевыполнило план складского товарооборота в сопоставимых ценах на 32,53 %, валовые доходы от реализации товаров — на 39,61, прибыль от реализации товаров — на 66,36, производительность труда — на 31,26, уровень издержек обращения к товарообороту — на 3,12 %. Это предприятие приобретает имущество как за счет собственных, так и за счет заемных средств. На 1 января 1993 г. оно располагало имуществом на 322 256 тыс. руб., собственными оборотными средствами в сумме 37 259 тыс., задолженность банку по краткосрочным и долгосрочным кредитам составила 124 449 тыс. руб., кредиторская задолженность — 147 010 тыс. руб. Следует отметить, что стоимость имущества в 1992 г. по сравнению с 1991 г. за счет собственных средств увеличилась на 47 075 тыс. руб., а собственные оборотные средства — на 36 586 тыс. руб. Это говорит о том, что оптовые предприятия обязаны увеличивать собственные оборотные средства, меньше пользоваться кредитами банка с тем, чтобы снизить расходы по статье "Проценты за кредит" и увеличить прибыль. С увеличением прибыли увеличиваются отчисления от прибыли как бюджету, так и в фонды специального назначения.

Для улучшения коммерческой работы оптовым предприятиям рекомендуется унифицировать первичные документы, регистры бухгалтерского учета, получаемые на ЭВМ, совершенствовать составление бухгалтерских проводок согласно новому Плану счетов бухгалтерского учета.

З.А.НИКИФОРОВИЧ, кандидат экономических наук,
доцент

(Белорусский государственный
экономический университет)

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Учет как одна из функций управления независимо от форм собственности обслуживает управленческий процесс, создавая информационную базу для принятия решений. Государственная собственность при сверхцентрализации управления породила громоздкую систему бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Оперативный и статистический учет ведется разными отделами предприятий. Одни и те же

документы многократно используются для получения информации в основном в целях составления отчетности. Ведение документооборота существующими методами требует больших затрат труда, времени и исключает возможность оперативно принимать управленческие решения.

В условиях развития рыночных отношений для становления и выживания предприятий всех форм собственности важно предвидеть будущее, грамотно и рационально управлять. Информация, формирующаяся в традиционно сложившейся форме учета, не может удовлетворить потребности управления на должном уровне. Это связано в основном с тем, что показатели бухгалтерского учета обращены в прошлое, а для управления нужна информация прогнозного характера. Решить проблемы, связанные с созданием нужной информационной среды управления невозможно без освоения новых информационных учетных технологий, которые получили широкое развитие за рубежом. В экономически развитых странах учет как экономическая наука и как сфера практической деятельности подразделяется на три взаимосвязанные области: финансовый и управленческий учет и аудирование. Совершенствование получения экономической информации в системе учета должно идти по пути формирования ее для различных пользователей. Сильно существующий бухгалтерский учет должен трансформироваться в финансовый, основным содержанием которого является процесс регистрации, измерения, систематизации экономической информации в стоимостной оценке и формирование показателей о деятельности предприятия, составление отчетности и представления ее внешним пользователям — налоговой инспекции, кредитным, статистическим и другим органам. Рынок создает и новые объекты финансового учета: нематериальные активы, инвестиции, лизинговые операции и др.

Управленческий учет формирует информацию для внутреннего пользования. Главная его цель — исследование совершенно новых экономических явлений, которые приобретают особую актуальность в условиях рынка, конкуренции и обострения проблемы "выживаемости", финансовой устойчивости и надежности предприятия. Основными показателями управленческого учета должны стать расходы, доходы и результаты деятельности в детализированном виде по местам их возникновения и центрам ответственности. Практическая реализация управленческого учета — максимум прибыли, минимум затрат по центрам ответственности. В нем должны использоваться все научные достижения, направленные на прогнозирование показателей деятельности предприятия, разработку нормативов, выработку рекомендаций для принятия обоснованных управленческих решений. Сегодня нельзя ограничиваться простым сравнением фактических и плановых показателей, а следует сравнивать фактические данные с оптимальными или

эталонными значениями. Управленческий учет в условиях рыночной экономики — главное средство разработки и принятия оптимальных управленческих решений. Чтобы управленческий учет выполнил свою роль, он должен существовать автономно, независимо от финансового учета.

Становление и развитие управленческого учета возможно за счет: разработки его теории; переподготовки работающих специалистов и подготовки новых специалистов к работе по принципу "Учет для предприятия"; организации практической деятельности на предприятиях.

Создание на практике отдела управленческого учета позволит интегрировать оперативную информацию всех служб, проводить комплексный глубокий анализ хозяйственной деятельности, выявлять узкие места и недостатки в работе, мобилизовывать резервы повышения эффективности использования экономического потенциала, давать объективную оценку перспектив развития предприятия.

В.В.КОЖАРСКИЙ

кандидат экономических наук, доцент

(Белорусский государственный
экономический университет)

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА К РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ

В условиях перехода к рыночной экономике возрастает значение анализа баланса: его итогов, отдельных разделов и статей, правильности размещения средств текущей платежеспособности, а также прибыли. Более быстрые темпы роста объема выпуска и реализации продукции и прибыли по сравнению с ростом суммы баланса свидетельствуют об улучшении использования средств на предприятии.

Анализ следует проводить с другими предприятиями, среднеотраслевыми данными, показателями прибыли, товарооборота, выпущенной и реализованной продукции на один рубль среднегодовой стоимости имущества.

Помимо анализа всего следует выяснить характер изменения его отдельных статей и разделов. Положительной оценки заслуживает увеличение в активе баланса денежных средств, ценных бумаг, кратко- и долгосрочных финансовых вложений и, как правило, основных средств, капитальных вложений, нематериальных активов и производственных запасов, а в пассиве баланса — итога первого раздела баланса и особенно суммы прибыли, специальных фондов и целевого финансирования, до-

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Беларусский государственный экономический университет. Библиотека.°

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by