

лены приглашения к участию в проекте “Белорусское бистро” с целью формирования учредителей учредителей предприятия “Белорусское бистро”, позволяющего развивать сеть предприятий “Белорусское бистро” по республике. На планирующемся в июне месяце т.г. научно-практическом семинаре, проводящемся ежегодно в рамках ежегодной международной выставки-ярмарки “Бистро-98” будет проводиться первая учредительная конференция участников ОАО “Белорусское бистро” по результатам заинтересованных в проекте.

Развитие национальной системы быстрого питания “Белорусское бистро” будет реальным выражением здоровой конкуренции, отвечающей интересам потребителей, следствием которой будет повышение уровня и качества обслуживания населения республики, созданием “альтернативы” иностранному дорогостоящему ресторанному сервису, позволит наряду с возрождением культуры и традиций белорусского народа, улучшить питание населения.

*Е.Ф. Ефименко*

Гомельский кооперативный институт

## **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ЭЛЕМЕНТ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО РАСЧЕТА В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА К РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ**

С развитием экономической реформы возрастает значение внутрихозяйственного расчета.

Под внутрихозяйственным расчетом следует понимать экономический метод управления и систему хозяйствования внутри предприятия, направленные на достижение максимальных показателей эффективности, конкурентоспособности предприятия с минимальными затратами материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Составными частями организации внутрихозяйственного расчета субъектов хозяйствования являются планирование, бухгалтерский учет, управленческий учет и стимулирование, которые необходимо рассматривать как целостный механизм, находящийся в сложном сочетании взаимосвязей и взаимозависимостей.

В условиях перехода к рыночной экономике управленческий учет должен отслеживать социально-экономическую эффективность работы предприятия, прогнозировать возникновение ситуаций потенциального банкротства, способствовать выявлению их причин и своевременному принятию адекватных управленческих решений. В связи с этим каждое предприятие нуждается в непрерывном мониторинге своего текущего положения.

Существующая система бухгалтерского учета позволяет поучить информацию о деятельности предприятия, прежде всего для целей налогообложения. Информация, используемая руководством для целей управления, должна быть более детальной, чем бухгалтерская отчетность.

Опыт внедрения с 1992 года внутрихозяйственного расчета в Гомельской оптово-розничном предприятии “Облторгсоюз” показал, что для обеспечения получения детальной первичной информации от низовых структурных подразделений необходимо было построить систему управленческого учета. Решение проблемы затруднялось тем, что руководители низовых структур недостаточно четко понимали разницу между бухгалтерским и управленческим учетом, у них отсутствовало осознание необходимости построения системы управленческого учета, а также достаточная квалификация для создания и поддержки документооборота, способного обеспечить предоставление точных и корректных данных.

Система управленческого учета является необходимым инструментом подготовки эффективных управленческих решений.

Управленческий учет проводится для получения небольшого числа ключевых, наиболее информативных показателей, дающих точную и объективную картину текущего положения предприятия. Он позволяет выявить назревающие проблемы и предложить возможные выходы из критических ситуаций.

Управленческая отчетность охватывает планирование, контроль и измерение эффективности. Еще в первой половине 20-х годов М.П. Рудаковым разрабатывалась проблема сочетания плана с хозрасчетом. Связь хозрасчета с товарно-денежными отношениями не вызывала сомнений, однако связь хозрасчета с планом многие экономисты отрицали. Считалось, что переводом на хозрасчет предприятия выбивались из планового русла, попадая под всеобъемлющее влияние рынка. План или рынок? Этот вопрос и сегодня актуален для ученых-экономистов. “Обе стороны — рынок и государство — существенны. Управлять экономикой в отсутствие того или другого все равно, что пытаться аплодировать одной рукой” (2 с. 111) считают американские ученые П. Самуэльсон и В. Нордаус.

Использование наряду с зарубежным опытом богатого творческого наследия советских ученых — экономистов позволило руководству Гомельского ОРП “Облторгсоюз” успешно выполнять свои функции на каждом уровне деятельности. На оперативном больше внимания уделять контролю и меньше планированию, на стратегическом — наоборот, на тактическом — в равной мере и тому и другому. Своевременная экономическая информированность руководства стала основой принятия эффективных решений.

Важнейшим фактором создания системы управленческого учета является ее социально-экономическая эффективность. Это та выгода, которую предприятие получает от наличия системы учета за счет улучшения качества принимаемых решений, когда полученный в результате положительный эффект превосходит необходимые для создания этой системы затраты.

В Гомельском ОРП “Облторгсоюз” в результате внедрения управленческого учета как составной части внутрихозяйственного расчета за период с его создания (1992) по 1997 г. наблюдается стабильное устойчивое финансовое состояние. Создав 40 структурных подразделений более 1500 новых рабочих мест предприятие динамично развивается по пути расширенного воспроизводства на основе самофинансирования.

“Опыт показывает, — подчеркивал Президент Республики Беларусь А.Г. Лукашенко — что лучшей формой организации народного хозяйства, позволяющей органично отвязать экономическую эффективность с высоким уровнем социальной защищенности населения, является социально-ориентированная рыночная экономика” (1, с 2).

Нам представляется, что опыт внедрения управленческого учета как составной части внутрихозяйственного расчета в Гомельском ОРП “Облторгсоюз” может быть использован в какой — то мере в современной концепции социально — ориентированной рыночной экономики.

### Литература

1. Республика. Доклад Президента Республики Беларусь А.Г. Лукашенко на Республиканском совещании 10 сентября 1996 г. “Основные направления социально-экономического развития Республики Беларусь до 2000 года” ? 235 — 236, 1 1 верасня 1996 г.
2. Экономические науки. — 1990. -? 1.-С. III.