Г. Г. Завилейский

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И ПЛАНИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗРАСЧЕТНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ОБЪЕДИНЕНИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

В решениях XXIV съезда КПСС, XXVII съезда КПБ и декабрьского (1973 г.) Пленума ЦК КПСС указывается на необходимость повышения эффективности общественного производства. Одним из путей выполнения поставленной задачи является, на наш взгляд, изыскание внутренних резервов производства на основе перевода производственно-торговых подразделений объединений на внутрихозяйственный расчет.

Однако работа по введению внутрихозяйственного расчета в объединениях общественного питания МТ БССР находится пока на начальной стадии развития. Коэффициент внутрихозяйственного расчета (исчисленный нами делением числа хозрасчетных производственно-торговых подразделений на их общее число в объединении) составляет: во Фрунзенском тресте столовых Минска—0,21, в том числе на фабрике заготовочной — 1,0; в Заводском тресте — 0,56, в том числе на комбинате питания при Минском тракторном заводе — 1,0, Минском автомобильном заводе — 1,0; в Могилевском тресте столовых и ресторанов — 0,12, в том числе на комбинате питания «Лавсан» — 1,0. В других трестах столовых внутрихозяйственный расчет еще вообще не внедрен, и важнейший экономический показатель хозяйственной деятельности — прибыль — планируется и учитывается в них по объединениям («кустам»).

При «кустовом» учете экономических показателей хозяйственной деятельности руководители структурных подразделений объединений заинтересованы лишь в выполнении плана розничного товарооборота и выпуска продукции собственного производства, так как от этого зависит размер выплачиваемой им премии. Практика хозяйственной деятельности объединений показывает, что при этом допускаются нерациональные трудовые и материальные затраты, вуалируется работа убыточных подразделений.

Так, например, на комбинате питания при Минском тракторном заводе до 1 июня 1974 г. учет экономических показателей хозяйственной деятельности (издержек, валового дохода, прибыли) осуществлялся объединенно по 19-ти структурным подразделениям. В результате такого «кустового» учета руководство комбината питания не знало о наличии убыточных подразделений. Расчетным путем нами установлено, что при общем уровне рентабельности по комбинату питания за I кв. 1973 г. (2,13%) столовой литейного цеха допущен убыток в размере

8,67%, а столовой цеха точного литья — 3,0% к товарообороту. После тщательного исследования причин убыточности руководство комбината питания приняло решение о переводе структурных подразделений на внутрихозяйственный расчет, и в настоящее время по всем 19-ти подразделениям планируются и учитываются экономические показатели хозяйственной деятельности, что способствует повышению оперативности руководства, изысканию неиспользованных резервов производства и ликвидации на этой основе убытков.

К сожалению, не все руководители объединений общественного питания понимают важность внедрения внутрихозяйственного расчета. Например, в столовой № 3 треста столовых и ресторанов Бреста в 1971 г. магазин кулинарии был переведен на работу по методу самообслуживания, однако на внутрихозяйственный хозрасчет этот магазин не был переведен, как и не был организован учет финансовых результатов торговой деятельности магазина, что скрыло экономическую эффективность нового метода работы. При всем этом расчетным путем нами установлено, что новый метод способствовал повышению рентабельности магазина кулинарии с +0,7% до +2,0% к товарообороту.

О существенных преимуществах внутрихозяйственного расчета над «кустовым» свидетельствует опыт работы фабрики заготовочной Фрунзенского треста столовых Минска. Здесь впервые в системе общественного питания МТ БССР с 1 июля 1970 г. было выделено на внутрихозяйственный расчет 13 структурных подразделений: ресторан, столовая, диетическая столовая, шесть кулинарных магазинов, четыре цеха по производству полуфабрикатов, кулинарных и кондитерских изделий. Каждому из них была предоставлена оперативно-хозяйственная самостоятельность: подразделения получали плановые задания по товарообороту, собственной продукции, издержкам (по статьям), валовым доходам, прибыли. Одновременно был приведен в действие и другой важнейший принцип хозяйственного расчета — материальная заинтересованность: премии руководителям хозрасчетных подразделений стали выплачиваться в зависимости от выполнения всех плановых заданий; затем этот принцип материальной заинтересованности был распространен и на весь коллектив; премии по итогам социалистического соревнования и из фонда материального поощрения стали выплачивать работникам с учетом количества и качества труда и выполнения плановых заданий. Активизировалась работа всего коллектива по усилению режима экономии и бережливости: руководителей хозрасчетных подразделений систематически знакомят с результатами экономического анализа по широкому кругу показателей, что заставляет изыскивать неиспользованные резервы производства, находить и устранять нерациональные расходы внутри подразделений и т. п.

Практика показала, что внутрихозяйственный расчет полностью себя оправдал. Ликвидирована убыточность хозрасчетных подразделений, рентабельность фабрики заготовочной увеличилась с +0,64% в 1965 г. до +2,81% к товарообороту в 1973 г.

На улучшение результатов деятельности хозрасчетных подразделений во многом повлияла разработанная бухгалтерией фабрики заготовочной методика внутрихозяйственного учета издержек, валовых доходов и финансовых результатов.

Учет издержек осуществляется па каждому хозрасчетному подразделению. Прямые затраты относятся на издержки подразделений полностью на основании бухгалтерских документов; косвенные — пропорционально четырем признакам: заработной плате производственных рабочих, розничному товарообороту, выпуску блюд в натуральном выражении, численности работающих.

Пропорционально заработной плате производственных рабочих распределяются затраты на содержание охраны, оплату спецавтохозяйства, содержание аппарата управления, содержание складов, амортизацию основных средств в складах, лабораториях и административных помещениях.

Пропорционально розничному товарообороту распределяются расходы на содержание машино-счетного бюро, телефонов, на инкассацию торговой выручки, содержание грузовых лифтов, на учетные бланки.

В зависимости от выпуска блюд распределяются расходы на горячее и холодное водоснабжение.

Пропорционально численности работающих распределяются расходы по стирке санспецодежды и столового белья, износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов, на проведение медосмотров работников и приобретение медикаментов.

При разработке методики учета валовых доходов у работников бухгалтерии фабрики заготовочной встретились трудности, которые заключались в том, что хозрасчетные подразделения относились к различной наценочной категории. Чтобы систематизировать учет и получить достоверные экономические показатели по данным из бухгалтерских документов, за подразделениями были закреплены постоянные источники товароснабжения и соответственно этому организован учет товарных операций. Чтобы выявить сумму наценки на кондитерские изделия собственного производства и отразить ее в журнале-ордере, кондитерский цех перевели на работу по третьей наценочной категории.

Суммы торговых скидок по хозрасчетным подразделениям за отчетный месяц исчисляются расчетным путем на основании среднего процента, рассчитанного по фактическому поступлению товаров и сырья за предыдущий квартал. Суммы скидок определялись умножением среднего процента на розничную

стоимость оприходованных товаров и сырья. Расчетные средние проценты скидок применялись в учете в течение всего последующего квартала, а затем расчет производился заново.

Финансовые результаты хозяйственной деятельности хозрасчетных подразделений исчисляются в ведомости, где сумма прибыли определяется как разность между суммой валовых доходов и издержек. Учетные данные ведомости позволяют проводить действенный анализ экономических показателей хозяйственной деятельности всех хозрасчетных подразделений, выявлять нерациональные расходы, мобилизовать резервы в целях повышения рентабельности.

Наличие достоверной учетной информации об экономических показателях хозяйственной деятельности позволяет руководителям хозрасчетных подразделений уделять больше внимания экономической сущности совершаемых хозяйственных операций, мобилизовать коллективы на успешное выполнение плановых заданий при наименьших трудовых и материальных затратах.

Однако некоторые виды затрат нередко необоснованно завышаются и относятся на издержки хозрасчетных подразделений из-за существующих недостатков в планировании. Так, например, отчисления на содержание вышестоящих звеньев и распределительной базы планируются руководством треста столовых в размерах, необходимых для покрытия этих расходов, и распределяются на издержки хозрасчетных подразделений. При допущении перерасходов названной сметы эти суммы необоснованно относятся на издержки хозрасчетных подразделений, что подрывает основы хозяйственного расчета.

Устранить сложившееся несоответствие в планировании можно, по нашему мнению, путем установления плановых уровней отчислений для хозрасчетных подразделений объединений, в пределах которых суммы расходов на содержание распределительной базы треста будут относиться на хозрасчетные подразделения, а сверхплановые суммы— на отдельный аналитический счет по объединению в целом. При таком порядке перерасход сметы издержек базы отразится на рентабельности объединения в целом, а не хозрасчетных подразделений

Фактическую сумму расходов на содержание распределительной базы треста, относящуюся к хозрасчетному подразделению, следует определять умножением установленного планового уровня расходов на стоимость поступивших в подразделение товаров и сырья по розничным ценам.

Для распределения расходов на содержание вышестоящих звеньев следует устанавливать на год плановую сумму для объединения и путем деления ее на численность работников объединения (без АУР) определять сумму плановых расходов на одного работника. Умножив исчисленную сумму на фактическую численность работников хозрасчетного подразделения.

можно определить фактическую сумму расходов, подлежащих отнесению на его издержки.

Сверхплановые суммы расходсв следует учитывать на отдельном аналитическом счете в целом по объединению. При этом (если в подразделении допускается увеличение численности работников) увеличиваются издержки и снижается рентабельность.

Как показывает опыт работы фабрики заготовочной в условиях внутрихозяйственного расчета, у руководителей хозрасчетных подразделений нет необходимой учетной документации, в которой нашли бы отражение все планируемые и учитываемые экономические показатели хозяйственной деятельности. Таким документом может быть, по нашему мнению, хозяйственная книга, которая позволит руководителям подразделений осуществлять более эффективный контроль за расходами, выполнением плановых показателей и т. п.

Учет экономических показателей хозяйственной деятельности хозрасчетных подразделений в хозяйственной книге мы рекомендуем вести по следующим разделам: 1) экономические показатели хозяйственно-финансовой деятельности; 2) мероприятия по экономии и бережливости; 3) сведения о достигнутой работниками и подразделением в целом экономии и бережливости; 4) сведения о допущенных работниками и подразделением в целом перерасходах; 5) сведения о помощи другим подразделениям.

Первый раздел хозяйственной книги можно оформить следующим образом (табл. 1):

Табл. 1. **Экономические показатели хозяйственно-финансовой деятельности хозрасчетного подразделения 01, тыс. руб.**

Показатели	январь 1973 г.	Январь 1974 г.				и так далее по месяцам
		план	фактически	выполнение плана, %	% к 1973 г.	
Розничный товарооборот	65,6	66,0	68,1	103,1	103,7	...
Выпуск продукции собственного производства	48,4	49,0	52,6	107,3	108,6	...
и т. д. . . .					...	

Некоторые показатели целесообразно учитывать по составным частям. Например, валовой доход — по торговым скидкам и наценкам, издержки — по статьям и элементам затрат и т. д.

Всесторонняя информация, таким образом, покажет степень вклада каждого хозрасчетного подразделения и члена коллектива в общий результат хозяйственной деятельности объединения. Записи в книге должны учитываться при подведении

итогов социалистического соревнования и определении размеров премии. Внедрение в практику хозяйственной книги позволит поднять роль руководителей подразделений, что в свою очередь потребует от них систематического повышения экономических знаний.

Достоверность и результативность учетной информации об экономических показателях хозяйственной деятельности хозрасчетных подразделений объединений зависит от рационального формирования объектов внутрихозяйственного расчета. В результате исследований производственно-торговых процессов объединений общественного питания мы пришли к выводу, что на внутрихозяйственный расчет целесообразно переводить следующие структурные подразделения: столовую, кафе, ресторан (имеющие производство), торговый зал, буфеты (расположенные на территории торгового зала или в других помещениях, но получающие и реализующие продукцию собственного производства, вырабатываемую данной столовой, кафе, рестораном); кондитерский цех, цехи по производству полуфабрикатов (мясной, рыбный, овощной); магазин кулинарии (при наличии цехов по производству полуфабрикатов, а при отсутствии их магазин кулинарии целесообразно включать в состав хозрасчетного подразделения, снабжающего его продукцией собственного производства).

При определении объектов внутрихозяйственного расчета следует учитывать как место изготовления продукции собственного производства, так и место ее реализации, группируя такие объекты в одно подразделение: столовая; столовая и буфет; столовая, буфет, магазин кулинарии. Источники снабжения таких подразделений сырьем, товарами, кондитерскими изделиями собственного производства во внимание принимать не следует.

Эффективность работы хозрасчетных подразделений объединений общественного питания в значительной степени зависит от четкой организации учета и обработки экономической информации, поступающей в аппарат управления вышестоящих звеньев, от возможности и способности руководящих работников принимать квалифицированные и обоснованные решения и своевременно доводить их до исполнителей.

Однако в существующей отчетности объединений не находят отражения учетные данные о выполнении плана прибыли хозрасчетными подразделениями. Поэтому аппарат управления вышестоящих звеньев не имеет достоверной информации о рентабельности хозрасчетных подразделений и не может оперативно влиять на ход их хозяйственных процессов, выявлять и приводить в действие неиспользованные резервы производства.

По нашему мнению, в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» целесообразно дополнить справку № 3 следующими показателями:

гр. 4 — в том числе число хозрасчетных производственно-торговых подразделений;

сумма прибыли (+), убытков (—);

гр. 5 — по плану с начала года;

гр. 6 — фактически по учету (табл. 2).

Табл. 2. **Справка о выполнении плана прибыли хозрасчетными производственно-торговыми подразделениями фабрики заготовочной Фрунзенского треста столовых г. Минска за 9 месяцев 1973 г., руб.**

Показатели	Номер строки	Число хозрасчетных предприятий, по которым планируется результат	Сумма прибыли (+), убытков (—)		В том числе число хозрасчетных производственных торговых подразделений	Сумма прибыли (+), убытков (—)	
			по плану с начала года	фактически по балансу		по плану с начала года	фактически по учету
А	Б	1	2	3	4	5	6
Выполнили и перевыполнили план прибыли	750				11	+78600	+101261
Получили прибыль ниже предусмотренной планом	760				1	+4400	+4190
Получили убыток	770				1	—4500	—5688
Итого:	780	1	+78500	+99763	13	+78500	+99763

Из табл. 2 видно, что из 13-ти хозрасчетных подразделений 11 — план прибыли выполнили и перевыполнили; одно подразделение получило прибыль ниже предусмотренной планом на 210 руб.; одно — получило убытков в сумме 5688 руб.

Имея такую информацию, аппарат управления треста столовых примет меры по выяснению причин убыточной работы хозрасчетных подразделений, наметит мероприятия по ликвидации убыточности, установит контроль за их выполнением, что положительно скажется как на рентабельности объединения, так и треста столовых в целом.

Т. М. Соломатина

О ПЛАНИРОВАНИИ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ В ТОРГОВЫХ СКИДКАХ

Успешное проведение хозяйственной реформы в торговле невозможно без создания необходимых условий для хозрасчетной деятельности торговых организаций и предприятий неза-