

(физические лица), так и коммерческих структур (юридические лица) и организации негосударственного сектора. Если в 2001 г. в Гродненской области поступления в бюджет от индивидуальных предпринимателей составили 10,5 млрд р., или 6,7 млн дол. (2,7 % к общим поступлениям в бюджет); коммерческих структур — 26,3 млрд. р., или 16,6 млн дол. (6,6 %), поступления от организаций — негосударственного сектора — 49 млрд р., или 31 млн дол. (12,3 %), то в 2004 г. — соответственно 46,3, или 20,3 (3,75 %); 104,8, или 48,3 (9 %); 183 млрд р., или 84,7 млн дол. (15,7 %).

Таким образом, проводимая политика государственных органов в сфере организационных процедур малого предпринимательства диктует объективную необходимость радикального изменения отношения со стороны правительства к предпринимательскому корпусу Республики Беларусь.

О.Н. Арико
БГЭУ (Минск)

МОДЕРНИЗАЦИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ ПОТОКОВ ПОДСИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ ЗЕРНОЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

За последнее десятилетие многие организации зернопродуктового подкомплекса АПК, занятые заготовлением, хранением, подработкой, реализацией зернопродуктов, столкнулись с изменениями условий хозяйствования. Смещение направлений и приоритетов государственного регулирования в сочетании с изменениями конкурентной среды вызвали объективную трансформацию их управленческих структур.

В настоящее время организации зернопродуктового подкомплекса АПК (включая зернозаготовительные) становятся все более ориентированными на удовлетворение запросов потребителей. Многие субъекты хозяйствования являются инновационно активными, уделяется особое внимание вопросам управления качеством продукции, работ, услуг. Сфокусированность на удовлетворении запросов потребителей делает необходимым наделение ряда категорий работников широкими полномочиями. Однако распределение обязанностей зачастую неравномерно, в том числе среди работников бухгалтерской службы. Влияние изменяющейся внешней среды обуславливает процесс модернизации информационных потоков такой подсистемы микроэкономического менеджмента организации, как бухгалтерский учет, а именно: производственный учет затрат.

В исследуемой отрасли наблюдается рост уровня затрат, непосредственно не связанных с производственным процессом, т.е. с изменением комплексного грузооборота или объема выпуска продукции. Увели-

чение косвенных затрат, как правило, обуславливает в организации активный поиск путей их экономии и минимизации, так как линейные руководители заинтересованы в их снижении до уровня планового показателя либо ниже. Однако это зачастую не решает проблемы нерегулируемого роста показателя себестоимости продукции, работ, услуг в будущем. Негативное влияние фактора изменяющейся внешней среды, по нашему мнению, может быть нейтрализовано лишь путем пересмотра сложившейся к настоящему времени системы бухгалтерского учета затрат, так как только минимизация себестоимости не является эффективным решением проблемы.

Зарубежный опыт показывает, что реорганизация управленческих структур косвенно воздействует на динамику показателя затрат. Сбор нефинансовых данных и формирование массивов нефинансовой (количественной и качественной) информации значительно расширяют границы восприятия системой бухгалтерского учета влияния внешней среды и гарантируют адаптацию к ней.

Модернизация информационных потоков в подсистеме учета затрат организаций зернозаготовок представляется в первую очередь в изменении подходов к классификации затрат. Изучение отечественных, российских, зарубежных литературных источников по данному вопросу позволяет отметить, что многие ученые-экономисты считают своевременной и актуальной классификацию затрат организаций АПК по функциям или видам (сферам) деятельности. Не ставя перед собой задачи обобщения и систематизации их подходов, предлагается в процессе сводного и аналитического учета затрат зернозаготовительной деятельности и распределения полномочий бухгалтеров, ведущих учет затрат, выделить следующие виды (сферы) деятельности, где возникают затраты: снабженческо-заготовительная, производственная, коммерческо-сбытовая, административно-управленческая.

Считаем, что в настоящее время в исследуемой отрасли область применения данной методики и объект исследования смещаются в сторону развития учета затрат отдельных информационных систем, которыми могут служить виды деятельности (в силу влияния технологических особенностей производственного процесса).

Выделение видов деятельности в качестве объектов учета затрат позволяет рассчитывать промежуточные показатели затрат процессов заготовления зерна, его хранения и подработки, реализации зернопродуктов, а также расходов на управление. Это дает возможность анализировать, контролировать, регулировать и планировать затраты на предлагаемых этапах кругооборота хозяйственных средств и в свою очередь позволяет выделить вид деятельности, где реально возможна экономия материальных, трудовых, финансовых и прочих ресурсов организации.

Одним из подходов к группировке затрат является их классификация по статьям калькуляции и экономическим элементам. Нормативно-методические акты, регламентирующие учет затрат зернозаготовительных организаций республики, четко не определяют порядок пре-

образования статей затрат в экономические элементы затрат, его требуют правила составления статистической отчетности. Одновременно российские законодательные акты жестко не регламентируют учета затрат исследуемой отрасли на статьях затрат с их последующей разноской по экономическим элементам.

Определенная свобода выбора варианта классификации затрат и организации их учета, по нашему мнению, благоприятно воздействует на процесс управления ими и позволяет экономить затраты труда учетных работников. Поэтому считаем, что в отечественных условиях также следует отказаться от постатейной классификации затрат. Рекомендуется группировку затрат предложенных видов деятельности производить в поэлементном разрезе, т.е. отражать в составе материальные затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию основных средств, нематериальных активов и пр.

Предложенные направления совершенствования сводного учета затрат целесообразно адаптировать к их аналитическому учету, что будет способствовать разработке системы субсчетов и аналитических счетов. Последнее является надежным источником информации о структуре и динамике затрат.

А.Б. Бахмат

БНТУ (Минск)

МОДЕРНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КОММУНАЛЬНЫМ ВОДНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ БЕЛАРУСИ И РОССИИ

По масштабу решаемых задач водопроводно-канализационное хозяйство (ВКХ) является главной сферой водного хозяйства (в странах дальнего зарубежья большое распространение получил термин “коммунальное водное хозяйство”). Большинство проблем в функционировании инженерной инфраструктуры водоснабжения и водоотведения связано с существующей системой управления коммунальным водным хозяйством. В качестве главной долгосрочной цели менеджмента на предприятиях ВКХ Республики Беларусь и России можно выделить переход компаний коммунального водного хозяйства в состояние финансовой стабильности, сохранение его, а это возможно только при юридической самостоятельности предприятий.

В странах ЕС в последнее время наметилась тенденция к объединению и укрупнению предприятий ВКХ, что позволяет снизить издержки на управление и эксплуатацию. Кроме того, в целях повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности финансовый учет компаний коммунального водного хозяйства отделен от финансового учета муниципалитетов. В Республике Беларусь наблюдается об-