

дится запись «приход, расход, остаток». Ф. В. Езерский предлагал свой терминологический ряд общепринятых слов и замен: актив – средства, пассив – погашение, векселя к получению – ремессы, векселя к оплате – тратты, дебет – приход, кредит – расход, сальдо – остаток. Тройная запись не получила дальнейшего развития из-за того, что выведение финансового результата возможно только путем инвентаризации и за истекший период времени.

В дальнейшем развитии бухгалтерской записи весь мир делился строго на сторонников двойной системы и сторонников тройной системы, третьего варианта быть не могло. Однако в 1959 г. последователь Ф. В. Езерского И. П. Шмелев предложил четверную систему бухгалтерской записи. Имелись четыре колонки: приход, расход, доход, потеря. Все прочие объекты были ликвидированы.

Просуществовав на слуху около десятилетия в России, система записи не получила продолжения из-за того, что подавалась как альтернатива и историческое продолжение прочим системам, в первую очередь предшественника Ф. В. Езерского.

Таким образом, возникновение и развитие учета предопределено развитием цивилизации. Потребность в учете обусловлена необходимостью отражать имеющееся имущество и выбирать наиболее удобные формы его записи.

Н. В. Савенкова

Научный руководитель – кандидат экономических наук Д. А. Статкевич
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА НЕПРОИЗВОДИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ И ПОТЕРЬ

Залогом успешного функционирования хозяйствующих субъектов в современных условиях является выработка оптимальных управленческих решений по обеспечению снижения уровня расходов. В системе мер, направленных на повышение эффективности хозяйствования, важная роль принадлежит снижению и устранению различного рода непроизводительных расходов и потерь.

Непроизводительные потери – это дополнительные затраты предприятия, возникающие вследствие недостатков организации и управления производством, нарушений договорных обязательств и планово-учетной дисциплины и которые влекут за собой увеличение себестоимости продукции (работ, услуг) [1, с. 12].

Снижение и устранение непроизводительных расходов и потерь невозможно без создания рационального учетно-информационного обеспечения, поэтому необходимо построение организационной модели учетно-информационной системы непроизводительных расходов и по-

терь, которая позволила бы обеспечить выполнение ряда задач: наличие ответственности за каждый вид потерь, аккумулирование средств и ресурсов на наиболее проблемных участках и т. д.

Для создания надлежащего учетно-информационного обеспечения важным является обоснованное отражение всех расходов непроизводительного характера в первичной документации. Для правильного отражения информации о непроизводительных расходах и потерях в первичных документах необходимо построение их научно обоснованной классификации. Предлагаем следующую классификацию расходов и потерь: все они являются явными либо неявными. Явные – это те, которые очевидны, их можно учесть и выразить в стоимостной оценке. Неявные трудно выявить и измерить. Так как каждой организации для осуществления производственной деятельности необходимо наличие трудовых, материальных и финансовых ресурсов, будет целесообразным подразделить две вышеупомянутые группы непроизводительных расходов на подгруппы: материальные, финансовые и трудовые. К явным материальным можно отнести брак, недостачи, хищения и т. д., к явным трудовым – оплата простоев, доплаты за отклонения от нормальных условий работы и т. д., к явным финансовым – штрафы, пени, неустойки и т. д. Далее необходимо, чтобы все эти позиции отдельно выделялись в плане счетов. Можно ввести дополнительные субсчета, так, к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» можно открыть субсчета 1 «Оплата простоев», 2 «Доплаты за отклонения от нормальных условий работы» и т. д. Данные по счетам/субсчетам, на которых мы учтем все позиции непроизводительных расходов и потерь, послужат информационной базой для создания ведомости учета данных расходов и потерь. По столбцам данной ведомости будут отражены группы непроизводительных расходов и потерь (материальные, трудовые, финансовые), общий итог по группам и общий итог по всем расходам.

Исходя из вышеизложенной классификации можно вести различную аналитику по группам. По строкам будут отражаться причины и виновники, где для каждой позиции также можно вести аналитику исходя из особенностей функционирования предприятия. Данная форма будет неотъемлемым инструментом бухгалтерского управленческого учета, который позволит принимать оперативные решения в части устранения непроизводительных расходов и потерь.

Список использованных источников

1. Емельянов, Д. А. Предплановый анализ непроизводительных расходов и потерь на предприятиях текстильной промышленности / Д. А. Емельянов. – Самара, 2008.
2. Колесник, Н. Ф. Методология и организация учетно-информационного обеспечения управления расходами непроизводительного характера / Н. Ф. Колесник. – Саранск, 2006.