

Анализируя структуру пассива баланса, можно выделить наиболее существенный, на наш взгляд, недостаток — нет четкого деления обязательств организации на долго- и краткосрочные, что противоречит международным стандартам. Кроме того, это затрудняет процедуру оценки ликвидности баланса и методiku расчета целого ряда показателей.

Таким образом, выявленные недостатки современного бухгалтерского баланса создают многочисленные трудности и неудобства при расчетах различных показателей, характеризующих финансовую деятельность организации.

Рассмотренные нами направления совершенствования бухгалтерского баланса позволят значительно повысить его аналитичность, что необходимо для правильной диагностики финансового состояния организации и повышения эффективности управления ее капиталом.

Д.В. Папковская
БГЭУ (Минск)

ОТЧИСЛЕНИЯ НА СОЦИАЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Отчисления на социальные нужды являются неотъемлемой составной частью расходов деятельности субъектов хозяйствования. В соответствии с Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), в элементе затрат “Отчисления на социальные нужды” отражаются обязательные отчисления в Фонд социальной защиты населения и Государственный фонд содействия занятости. Такое нормативное представление содержания данного элемента затрат не соответствует фактическим расходам субъектов предпринимательства на социальные мероприятия. В нем не находят отражения такие расходы организаций, как расходы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве, добровольное страхование жизни, добровольное страхование дополнительной пенсии, страхование медицинских расходов, добровольное страхование от несчастных случаев и болезни на время поездки в служебные командировки за границу. К расходам на социальные мероприятия следует относить и такие расходы организаций, как чрезвычайный налог для ликвидации последствий на Чернобыльской АЭС. Данные средства расходуются на социальные мероприятия (доплаты, обеспечение медикаментами, путевками и др.).

Анализ методических положений по учету расходов на социальные нужды (мероприятия) показывает, что они не обеспечивают полноты формирования их в соответствии с требованиями достаточной информативности учетных данных. Часть рассмотренных расходов находит отражение на счете 69 "Расходы на социальное страхование и обеспечение", другие — учитываются на счетах 68 "Расчет по налогам и сборам" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". В результате элемент затрат "Отчисление на социальные нужды" не полностью отражает фактические расходы организаций этой направленности. Методика учета расходов на социальные мероприятия должна обеспечивать информационное наполнение каждого элемента затрат, образующих себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с их экономическим содержанием.

В этих целях предлагаются следующие преобразования действующей учетной модели рассматриваемых расходов. Синтетический счет 69 "Расходы на социальное страхование и обеспечение" преобразовать в счет "Расчеты по отчислениям на социальные мероприятия", к которому целесообразно открыть следующие субсчета в соответствии с целевой направленностью расходов:

69-1 "Расчеты по отчислениям на социальное страхование";

69-2 "Расчеты по отчислениям на пенсионное обеспечение";

69-3 "Расчеты по отчислениям в Фонд занятости";

69-4 "Расчеты по отчислениям на индивидуальное страхование";

69-5 "Расчеты по отчислениям на страхование от несчастных случаев на производстве";

69-6 "Расчеты по отчислениям в чрезвычайный фонд для ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС";

69-7 "Расчеты по отчислениям на страхование медицинских расходов".

Такое структурное строение счета 69 "Расчеты по отчислениям на социальные мероприятия" позволит формировать информационную базу обо всех расходах организации такой целевой направленности как в целом, так и в разрезе их видов. Кроме того, учетные записи по указанным субсчетам позволяют выявить и фактическое использование средств по соответствующим целевым направлениям социального характера. Данная методика учета расходов на социальные мероприятия позволит представить их без дополнительных выборок в бухгалтерской и статистической отчетности.