

тий, объединений, корпораций. Оперативное хозяйственное управление полностью или преимущественно должно замкнуться рамками предприятия с всесторонним изучением конъюнктуры рынка. Это не означает, что макроэкономический анализ потерял свое значение. Рынок — это одно из структурных звеньев хозяйственного механизма, причем не главное.

Однако рыночный механизм порождает потребность в коренном изменении методов и стиле работы во всех звеньях, особенно в межхозяйственных и межличностных.

В условиях рынка требуется постоянная и обоснованная оценка управляемых объектов. Для этого более широкое применение должны найти сравнительный анализ в ретроспективе, сравнение с аналогичными объектами и хозяйствующими субъектами, сравнение с образцом (математическая модель, план, программа), метод моментных наблюдений, экспертные оценки специалистов.

Совершенствование методологии экономического анализа, его комплексный и научно обоснованный характер с использованием широкого круга адекватных методов его проведения на макроуровне должно дать информационную основу для выработки экономической политики, выбора тех либо иных форм государственного регулирования развития народного хозяйства в целом, его отдельных сфер и отраслей, регионов.

На микроуровне экономический анализ должен ориентировать предприятия на его поведение в условиях рынка, определять объемы и структуру выпускаемой продукции, выявлять резервы производства, пути снижения себестоимости продукции и т.д. Но и в том, и другом случае экономический анализ должен быть ориентирован на использование в республике системы национальных счетов, что связано с взятым курсом на международную экономическую интеграцию.

Л.А.БОГДАНОВСКАЯ,
кандидат экономических наук, доцент,
М.РИХАВИ, аспирантка

(Белорусский государственный
экономический университет)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БА- ЛАНСА

Переход стран Содружества и в их числе Республики Беларусь к рыночным отношениям, развитие международных экономических связей предопределили необходимость совершенствования форм всех видов отчетности. Особенно конструктивным изменениям подверглась бухгалтерская отчетность и в частности, ее основная форма — баланс предприятия.

Бухгалтерский баланс за два года (с октября 1990 г. по ноябрь 1992 г.) трижды претерпел преобразования, из них дважды — в течение восьми месяцев (с октября 1990 г. по июнь 1991 г.). Так, за первый квартал 1991 г. предприятия и объединения республики отчитывались по форме N 1 "Баланс предприятия", утвержденной Министерством финансов СССР для квартальной и годовой отчетности 1991 г. (письмо от 12 октября 1990 г. N 122); за второй квартал (первое полугодие) — по форме N 1, утвержденной Министерством финансов СССР также для квартальной и годовой отчетности 1991 г. (письмо от 17 июня 1991 г. N 26 В); за 1992 г. — по форме N 1, утвержденной уже Министерством финансов Республики Беларусь для годовой отчетности 1992 г. (письмо от 19 ноября 1992 г. N 15-6/27). Предприятиям Госкомпрома республики довелось "работать" не только с перечисленными формами, но и составлять отчет за третий квартал 1992 г. по форме проекта баланса, подготовленного к утверждению Министерством финансов, но не утвержденного в срок.

Анализ всех этих форм, изучение их структуры и содержания позволяет проследить процесс постепенного количественного накопления отдельных улучшений и совершенствований и его перехода в новое качество.

Так, последняя утвержденная форма баланса более совершенна по сравнению с предыдущими. Она в большей степени приспособлена к ведению бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами и является шагом вперед в развитии бухгалтерской отчетности, тем не менее она нуждается в дальнейшем совершенствовании.

На наш взгляд, эта форма необоснованно подробная и более конкретизированная и детализированная, чем это обусловлено необходимостью. В частности, разделы III актива и пассива содержат довольно развернутый перечень статей. Представляется возможным сокращение их числа путем сгруппирования в группы. Так, например, целесообразно, по нашему мнению, все денежные средства отражать в балансе одной строкой по статье "Денежные средства", как это имеет место в балансах предприятий Франции, Великобритании, США и других стран.

Дебиторскую и кредиторскую задолженности также рекомендуется приводить в балансе общими суммами по соответствующим статьям.

Кроме того, в балансе еще сохранены отдельные корректирующие и регулирующие статьи. Большинство из них (использование прибыли, износ основных средств, износ долгосрочно арендуемых средств, износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов, износ нематериальных активов, торговая наценка на товары) приводятся справочно и в итог баланса не включаются. Однако есть и такие регулирующие статьи, которые увеличивают итог баланса. Так, в разделе III пассива баланса по статье "Кредиты банков для работников" отражаются суммы кредитов, полученные предприятием для выдачи займов своим работникам на

индивидуальное жилищное строительство, строительство садовых домиков и другие цели, а также для возмещения торговым организациям сумм за товары, проданные им в кредит.

В активе же баланса во втором подразделе раздела III по статье "Расчеты с персоналом по прочим операциям" приводятся использованные суммы кредитов, которые уже выданы предприятием своим работникам на перечисленные цели. Таким образом, на сумму использованных кредитов завышается стоимость имущества и сумма источников его приобретения. Нам представляется необходимым в этой связи исключить из актива статью "Расчеты с персоналом по прочим операциям", а в пассиве баланса отражать только неиспользованный остаток кредитов банков для работников. Из баланса необходимо изъять все остальные справочно отражаемые, корректирующие и регулирующие статьи. Излишне, на наш взгляд, выделение малоценных и быстроизнашивающихся предметов из производственных запасов. Неоправданно и наличие в разделе I пассива баланса статей "Распределенная прибыль прошлых лет", "Нераспределенная прибыль отчетного года", более приемлемым представляется отражение этих сумм по статье "Накопленная прибыль".

Справочно приводимые данные по забалансовым счетам также не способствуют упрощению формы баланса, делают ее более громоздкой и не отвечают основному требованию, предъявляемому к отчетности, в соответствии с которым затраты на составление отчетности должны иметь разумное соотношение с извлекаемым из нее выгодами.

Не все разделы формы баланса точно отвечают их содержанию, в частности в разделе III пассива "Расчеты и прочие пассивы" отражаются данные о краткосрочных кредитах, займах и кредиторской задолженности, которые в совокупности представляют собой по существу краткосрочные финансовые обязательства. В этой связи целесообразно, по нашему мнению, заменить название этого раздела на более соответствующее — "Краткосрочные финансовые обязательства".

Предлагаемые меры по перестройке баланса обеспечат совершенствование его формы и повышение аналитичности.

И.И.КИКОТЬ, аспирант

(Гомельский кооперативный институт)

УЧЕТ ЗАТРАТ ПО МЕСТАМ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЕ ЕГО ЭФФЕКТИВНОСТИ

Выделение аналитических группировок издержек производства (мест возникновения затрат) с целью контроля и управления давно используется в отечественном учете. Контроль в этом случае осуществляется по смете затрат, установленной администрацией предприятия. Неэффективность такого учета с позиций управления издержками и

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>

elib@bseu.by