

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

контроля за ними очевидна. Невелики возможности расшифровки факторов, оказавших влияние на отклонение от сметы затрат, вследствие неточности при поведении инвентаризаций остатков сырья, незавершенного производства, ошибок при исчислении фактических затрат, отклонений, возникающих по ходу производственного процесса. Полученная об отклонениях информация носит ретроспективный характер и бесполезна для управления.

Центр затрат (место возникновения расходов), формируемый по доходам организационно-технических участников, значительно расширяет возможности учета по местам возникновения расходов. Этот тип центра затрат, именуемый центром прибыли, широко используется в компаниях США и других развитых капиталистических странах. В качестве центров прибыли выступают достаточно крупные, функционально или территориально обособленные подразделения: предприятия или их группы. Организация учета по центрам прибыли основывается на применении трансфертных цен. Ее возможности велики: может быть оценена и активизирована работа каждого работника в управлении, создан дух конкуренции внутри предприятия и как результат получен максимальный совокупный доход всех подразделений. Инструментом достижения этих целей является наличие возможности применения трансфертных цен, основанных на рыночных ценах, этот вопрос сейчас актуален для десятков структурных подразделений крупных производственных объединений в условиях перехода к рыночным отношениям.

В нашей экономической действительности, в условиях отсутствия конкурентной рыночной среды, низкого уровня централизации подразделений, отсутствия стабильных рыночных цен: на промежуточные продукты и услуги такие преобразования требуют осторожности.

Формирование сфер ответственности по доходам организационно-технологических участков для предприятий потребительской кооперации может рассматриваться лишь в связи с решением проблемы стимулирования управленческого труда. Сформировать условия для его оценки и повышения стимулов контроля за издержками поможет их правильная оценка при передаче из одного подразделения в другое. Если издержки будут передаваться последующим подразделениям по фактической себестоимости, т.е. автоматически, вряд ли это будет нацеливать на их снижение. Необходимо использовать полную нормативную себестоимость, нормативные переменные издержки или нормативную себестоимость плюс плановую сумму прибыли. Последняя может быть необъективна, но в существующих условиях этот метод достаточно эффективен. Использованию сокращенной себестоимости (по переменным затратам) следует отдать предпочтение в случае наличия на предприятии неиспользуемых производственных мощностей или возможности продавать всю свою продукцию внешним покупателям.