

Изучение состояния нормативного хозяйства на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации показало, что здесь имеются все предпосылки для организации нормативного метода. По материальным затратам (основным и вспомогательным материалам, топливу и др.) расход на производство строго регламентирован рецептурами этих расходов техничеки обоснованных норм. В теории нормативного учета различаются три метода выявления отклонений от норм: сигнального документирования, партийного раскроя и инвентарный. На предприятиях хлебопечения метод сигнального документирования можно использовать в случаях замены материалов, не предусмотренных установленным технологическим процессом производства. Причем в документах должны быть указаны причины и виновники этих отклонений. В условиях хлебопекарного производства наиболее приемлемым является инвентарный метод выявления отклонений от норм, при котором они выявляются по каждому виду материалов с помощью инвентаризаций. Результат использования материалов по нормам на всю выработку определяется путем умножения количества готовой продукции на установленные нормы расхода. Отклонения от норм выявляются ежемесячно путем сопоставления фактического расхода материалов, установленного по результатам инвентаризации, с расходом по действующим нормам. Бухгалтерия предприятия, обрабатывая сменный производственный отчет, определяет отклонения от норм сырья и материалов по видам готовой продукции. Отклонение от норм устанавливается как разница между фактическим расходом и расходом по норме. По существующим отклонениям требуют объяснения материально ответственных лиц и заключение главного технолога. В сменном производственном отчете движение топлива, энерго-ресурсов и отклонения по ним отражаются аналогично движению сырья и материалов. Все отклонения от норм в течение месяца накапливаются в ведомости оперативного учета отклонений от нормативной себестоимости продукции, которая ведется на основании сменных производственных отчетов в разрезе калькуляционных статей затрат.

Использование данной методики учета материальных затрат позволит более полно внедрить элементы нормативного учета в практику работы предприятий хлебопечения Республики Беларусь.

*Т.С. Кузьмич,  
БГЭУ (Минск)*

## **ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ФОНДОВ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ**

Важнейшим источником собственных средств предприятия является прибыль. Она обеспечивает социальное развитие коллектива и является источником расширенного воспроизводства. За счет чистой прибыли осуществляются расходы на развитие производства (строительство и приобретение основных средств, расширение и реконструкцию имеющихся основных средств и т.д.).

Согласно Закону Республики Беларусь “О предприятиях” прибыль, ос-

тающаяся у предприятия после уплаты налогов и других платежей в бюджет (чистая прибыль), поступает в полное его распоряжение. Таким образом, учредителям предоставляется исключительное право на распоряжение прибылью. Это соответствует мировой практике. Но в нашей нестабильной экономике некоторые собственники нерационально распределяют чистую прибыль, в результате чего наибольший удельный вес занимают фонды потребления и выплаты дивидендов учредителям. По итогам работы за 1999 г. в Республике Беларусь наблюдается снижение темпов роста инвестиций в основной капитал по сравнению с предыдущими периодами. В 1999 г. они составили 94,6 % уровня предыдущего года при утвержденном прогнозе 104—105 %. Кроме того, ухудшается состояние основных фондов. Коэффициент износа их активной части в 1998 г. составил в целом по народному хозяйству 64 %, а в промышленности — 69 %. По итогам работы за 1999 г. эта цифра, несомненно, возросла. Поэтому, на наш взгляд, необходимо законодательно определить минимальный процент прибыли, направляемой на развитие производства (например, 50%).

Все фонды специального назначения, создаваемые на предприятии, можно разделить на две группы: накопление средств для текущего использования и накопление капитала. Для контроля за остатком средств фонда накопления, израсходованных на строительство и приобретение основных средств, к счету 88 “Фонды специального назначения” открываются два аналитических счета “Фонд накопления образованный” и “Фонд накопления использованный”. При осуществлении капитальных вложений средства переносятся с одного аналитического счета на другой. В результате остаток на синтетическом счете 88 “Фонд накопления” не отражает величину средств, которыми предприятие реально располагает для осуществления капвложений.

С нашей точки зрения, суммы фонда накопления, использованные на капвложения, необходимо отражать как увеличение капитала предприятия. Для этого счет 85 “Уставный капитал” следует переименовать в счет “Капитал предприятия”, на котором должны быть открыты два субсчета: 851 “Уставный капитал” и 852 “Добавочный капитал”. Второй субсчет будет предназначен для отражения стоимости имущества, созданного за счет чистой прибыли.

Система отражения операций, связанных с капвложениями, нуждается в серьезной корректировке. Однако даже при самой совершенной системе учета у предприятия существует проблема изыскания реальных денежных средств для осуществления капвложений. Идея открытия специального счета в банке, на котором бы хранились денежные средства амортизационного фонда, находит немало как сторонников, так и противников.

По нашему мнению, даже при увеличенном размере процентных ставок по указанным вкладам это приведет к замедлению оборачиваемости и нерациональному отвлечению средств из хозяйственного оборота. Кроме того, предоставление дополнительных налоговых льгот предприятиям, производящим строительство новых объектов основных средств, расширение, техническое перевооружение, реконструкцию действующего производства, приобретающим оборудование и другие ценности, было бы гораздо более мощным стимулом к осуществлению развития производства.