

средств предприятия (например, согласиться с определением Совета по бухгалтерским стандартам).

Одной из целей Отчета о движении денежных средств является предоставление информации о текущей, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. Получить такую информацию пользователь может из других отчетов, но Отчет о движении денежных средств аккумулирует всю деятельность предприятия, которая воздействовала на состояние денежных средств.

Для того, что бы облегчить труд бухгалтера при составлении отчета необходимо четко разграничить деятельность предприятия на:

1. текущую (операционную) — основная деятельность организации, приносящая ей прибыль. К этой категории относятся операции по выплате и поступлению денежных средств за товары и услуги, выплату зарплаты и т.д.;

2. инвестиционная — деятельность предприятия по приобретению и продаже долгосрочных активов и других инвестиций (кроме краткосрочных финансовых вложений). В этом случае поступление денежных средств может происходить в результате реализации основных средств, ценных бумаг и т.д., а выбытие — в результате приобретения основных средств, предоставления займов другим хозяйствующим субъектам и прочее;

3. финансовая — деятельность организации, результатом которой является изменение в величии и составе собственного и заемного капитала предприятия, т.е. получение от учредителей средств для деятельности предприятия и возврат их, получение и погашение кредитов, выпуск и погашение облигаций.

Кроме этого нужно учесть, что в процессе хозяйственной деятельности предприятие может осуществлять различные не денежные финансовые и инвестиционные операции, затрагивающие только движение основных средств, долгосрочные кредиты или акционерный капитал. Это может быть, например, погашение кредиторской задолженности посредством выпуска и передачи кредиторам дополнительных акций. Подобные операции, не затрагивающие движение денежных средств, не должны отражаться в Отчете о движении денежных средств. Однако в целях получения наиболее полной информации об инвестиционной и финансовой деятельности хозяйствующего субъекта необходимо ввести в отчет специальный раздел "Перечень не денежных операций инвестиционного и финансового характера". Это позволит усилить внутренний и внешний контроль над движением денежных средств хозяйствующих субъектов всех форм собственности.

Т.В. Прохорова, аспирантка

Белорусский государственный экономический университет

А.В. Догадин, аспирант

Высшее негосударственное учебное заведение Институт управления

Организация учета затрат на предприятиях в условиях использования сетей ПЭВМ

В связи с изменением экономических отношений к учету и анализу затрат предъявляются принципиально новые требования. Существенное увеличение разнообразия и объема информации о состоянии и перспективах производства и управления, необходимость учета многочисленных и часто противоречивых требований экономического и технического характера, а также привлечение большого количества нормативных, правовых и справочных данных значительно затрудняют анализ и оценку ситуаций. Поэтому необходимо использование новых организационных форм и информационных технологий, базирующихся на системной методологии анализа и

автоматизации управленческой деятельности, а также учитывающих зарубежный опыт.

Выбор варианта организации учета затрат должен входить в компетенцию администрации и определяться целями и задачами предприятия на данный момент. Решающее влияние должны оказывать такие факторы как: внешние условия функционирования предприятия, организационно-правовая форма, размеры предприятия, объемы и виды деятельности, налоговые льготы, а также степень компьютеризации финансово-хозяйственной деятельности и уровень компетентности кадров.

Усиление заинтересованности каждого работника в прибыльности предприятия предъявляет в настоящее время повышенные требования к оперативности и конкретности учета в части затрат при одновременном его упрощении. В условиях роста масштабов производства и объемов потребления возрастает удельный вес затрат на обслуживание и организацию производства, с распределением которых возникают определенные сложности. Таким образом определяется группа проблем, разрешить которую можно созданием центров ответственности. Изучение зарубежного опыта показывает, что распределение затрат по центрам ответственности (responsibility accounting) на практике наиболее оправдывает себя, поскольку:

1. получаем полное представление о горизонтальной структуре затрат предприятия;

2. данные планирования, учета и контроля получаем с различной степенью детализации в зависимости от разбиения предприятия на центры ответственности, в соответствии с потребностями управления на данном конкретном предприятии;

3. увеличивается ответственность за целесообразность затрат, за стоимостную емкость ресурсов в составе себестоимости продукции;

4. отпадает необходимость базы распределения косвенных расходов уровня предприятия по производственным единицам, а затем между носителями затрат.

Безусловно, система учета по центрам ответственности является трудоемкой, требует вовлечения широкого круга квалифицированных работников. В связи с этим автоматизация расчетов и передачи информации являются особенно желательными. Логично и целесообразно установить вычислительную сеть масштаба предприятия, закрепив ПЭВМ за центрами ответственности, т.е. организовать автоматизированный децентрализованный учет. При этом необходимо совместить иерархическую структуру центров ответственности с АРМ нескольких уровней (от АРМ первичного учета руководителей участков до АРМ руководителя предприятия).

По степени охвата территории и количеству пользователей сети подразделяются на локальные, корпоративные, территориальные и глобальные. Для нужд организационно-управленческой деятельности средних предприятий логично использовать локальные сети. При объединении локальных сетей нескольких автономных подразделений или филиалов предприятий получаем корпоративную сеть. Функционирование учетной системы масштаба предприятия в условиях вычислительной сети требует программной поддержки, соответствующей сетям с выделенным сервером. В РБ известность приобрели такие сетевые комплексы автоматизации деятельности предприятия, как "Талактика", "Империя".

Современное поколение информационных систем характеризуется иерархической организацией, в которой централизованная обработка и единое управление ресурсами информационной системы на верхнем уровне сочетаются с распределенной обработкой на нижнем. Такой подход вполне соответствует системе организации затрат по центрам ответственности. За-

падные специалисты единодушно отмечают перспективность трехуровневых систем на базе выделенных серверов, но такие системы отличаются сложностью администрирования и высокой стоимостью.

Устойчивая тенденция уменьшения показателя цена-производительность, характерная для всего спектра аппаратных и программных систем, в ближайшей перспективе приведет к доступности новой модели для предприятий среднего звена. Однако в настоящее время реально построение для предприятий двухуровневых информационных систем на базе архитектуры децентрализованных сетей.

Степень детализации, иерархичность центров ответственности должна определяться экономической целесообразностью, потребностями управления, наличием ВТ. С нашей точки зрения на начальном этапе центры ответственности допустимо связывать со структурными подразделениями (бригадами, участками, цехами), назначая руководителей подразделений ответственными за производимые затраты. Разбиение ответственности по местам возникновения затрат или по конкретным исполнителям не только трудноосуществимо, но способно сделать учет затрат громоздким, дезорганизовать производство.

Важной составной частью системы является составление отчетности о затратах по уровням ответственности, принципами которой является включение в отчет по каждому уровню только контролируемых статей и последующее укрупнение показателей по мере восхождения от низшего уровня к высшему. В свете последних требований целесообразно кроме выделения отдельными графами плановых, должных затрат и отклонений их от фактических, общие затраты центров ответственности подразделять на постоянную и переменную части.

Действия аналитика по анализу данных о затратах сводятся к поиску резервов повышения эффективности производства, снижению постоянных затрат, установлению и объяснению причин возникновения отклонений. Суммарные затраты центров ответственности с требуемой детализацией переносятся в ежемесячные отчеты, составляемые бухгалтерией для руководства предприятия.

Таким образом, анализ затрат представляет сегодня сложный и противоречивый вопрос, который должен быть решен не только на республиканском уровне, но и в рамках каждой отрасли и каждого конкретного предприятия с учетом специфики, уровня автоматизации и рентабельности производства.

Г. В. Веренич, аспирантка
Белорусский государственный экономический университет

Совершенствования классификации и учета оборотных активов

Оборотные активы состоят из множества различных вещественных элементов. Однако наличие общих основных признаков объединяет их в одну экономическую категорию. Несмотря на это они имеют определенные отличия, которые играют значительную роль при организации учета оборотных активов. Выше изложенные обстоятельства указывают на необходимость группировки отдельных элементов оборотных активов по определенным признакам, то есть их классификацию, которая даст возможность отражать оборотные активы как в совокупности, так и в разрезе отдельных групп. В основу такой классификации должны быть положены экономическое содержание и роль их в процессе хозяйственной деятельности.

В настоящее время в экономической науке и практике оборотные активы различают в зависимости от их размещения (назначения), источников формирования и организации. Исходя из этого, они подразделяются следующим образом: