

EP. 6.7

697

ISSN 0136-3549

0320-3409

TALLINNA TEHNIAÜLIKOOLI

TOIMETISED

ТРУДЫ ТАЛЛИННСКОГО
ТЕХНИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА

TRANSACTIONS OF TALLINN
TECHNICAL UNIVERSITY

ARVESTUSE JA MAJANDUSANALÜÜSI
TÄIUSTAMINE TÖÖSTUSES

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И
ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В
ПРОМЫШЛЕННОСТИ

TALLINN 1989

697

ALUSTATUD 1937

**TALLINNA TEHNICAÜLIKOOLI
TOIMETISED**

**TRANSACTIONS OF TALLINN
TECHNICAL UNIVERSITY**

**ТРУДЫ ТАЛЛИННСКОГО
ТЕХНИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА**

УДК 658.151/47-57/

**ARVESTUSE JA MAJANDUSANALÜÜSI
TÄIUSTAMINE TÖÖSTUSES**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И
ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В
ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Majandusteaduskonna tööd LXXI

Труды экономического факультета LXXI

1981 DUTATELIA

TALLINNA TEHNIKA ÜKOO
TALLINNA
TEHNICOOL ÜNIVERSITÄT
TALLINNA TEHNICOOL ÜNIVERSITÄT

ТАЛЛИНСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
Труды ТТУ № 697

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И ЭКОНОМИЧЕСКОГО
АНАЛИЗА В ПРОМЫШЛЕННОСТИ
Труды экономического факультета LXXI

На английском, эстонском и русском языках

Отв. редактор Г. Кисина

Техн. редактор В. Ранник

Сборник утвержден коллегией Трудов ТТУ 15.12.89

Подписано к печати 19.01.90

МВ-00668

Формат 60x90/16

Печ. л. 4,25 + 0,25 приложение

Уч.-изд. л. 3,37

Тираж 300

Зак. № 187

Цена 70 коп.

Таллинский технический университет,

200108 Таллинн, Эхитаяте төэ, 5

Ротапринт ТТУ, 200006 Таллинн, ул. Коскла, 2/9

© Таллинский технический университет, 1989



UDK 657.01

E. Linnaks

AN OVERVIEW OF THE ESSENCE OF FINANCIAL
ACCOUNTING AND REPORTING PRINCIPLES IN THE USA

A major function of accounting is providing information useful for making decisions. The users of accounting information can be divided into two groups: 1) internal users, 2) external users.

Internal users include the management personnel of an organization. They use managerial accounting information for planning and controlling current operations, and for formulating long-term plans and firm strategy. Managerial accounting relates to internal reporting. It includes detailed information helpful to all levels of management in decision making. The most important branch of managerial accounting is managerial cost accounting which is a process of measuring (or estimating) the cost of specific objectives of individual organizations.

External users of accounting information include stock-holders, bond-holders, potential investors, bankers and other creditors, labour unions and government agencies. They use financial accounting information which is related to external reporting, that is, to investors and other outsiders for decisions making.

In this paper we shall concentrate upon the financial accounting and reporting fundamental principles of a business entity in the USA.

Organizations and institutions affecting financial accounting theory and practice in the USA include the American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), the Financial Accounting Standard Board (FASB), the American Accounting Association (AAA) and the Securities and Exchange Commission (SEC) which regulates the New York Stock Exchange.

The AICPA, the professional organization of the practicing certified public accountant, has been concerned with developing ethical and professional standards of practice for its members. The AICPA publishes "The Journal of Accountancy" - a monthly forum for practitioners.

The FASB, the independent body, was established in 1972 for the purpose of developing and issuing financial accounting standards for business entities and non-profit organizations.

The AAA, an organization of college professors, has played an important part in the development of accounting's theoretical basis. The AAA publishes "The Accounting Review" - a quarterly forum for accounting researchers.

The SEC was established in 1934 by an act of Congress for the purpose of regulating the sale securities to the general public, including the securities listed on stock exchanges. This mandate from Congress gave the SEC broad authority to prescribe financial accounting principles and reporting in financial statements.

A company which intends to issue securities to the public must prepare a prospectus (detailed information about the company's products, competition, management and audited financial statements), and have it approved by the SEC. Companies which are under the jurisdiction of the SEC must file annual and quarterly reports. The audited annual report includes more information to shareholders than does the annual report. All relevant and material facts about the financial affairs of the publicly owned company must be disclosed there.

Opinions and standards issued by the AICPA, the FASB and the SEC are the most authoritative sources of generally accepted accounting principles in the USA. Generally accepted accounting principles are listed in the AICPA Handbook for practicing accountants and auditors.

American accounting institutes have been active members of the International Accounting Standards Committee, whose objective is to formulate and publish accounting and auditing standards, and to promote their worldwide acceptance.

The complex of fundamental accounting principles, which has been developed to meet the need of financial accounting and reporting in the USA, has been described as follows.

1. The Accounting and Reporting Entity

Economic activity is carried out by three general kinds of a legal business entity: the individual proprietorship, the partnership, and the limited liability company. Regardless of the form of organization, the business is considered an entity and its affairs are distinguished from those of its owners. For example, accounting income is measured in the form of realized increases in net assets of an entity, not when it is distributed to owners. An obligation of the entity to owners is treated in the balance sheet as a liability of the entity. A business entity is obliged to organize current accounting of its transactions and prepare financial statements.

The group of separate legal business entities may operate as a single economic entity. For example, there is a parent company and several legally separate subsidiary companies operating as one, centrally controlled by the parent through stock ownership. The accounting entity in this case may be the single economic entity (the group of separate legal business entities), and consolidated financial statements are prepared by the parent company.

Consolidated financial statements are generally prepared when all the following four criteria are met:

- 1) the parent owns more than 50 per cent of the voting shares of the subsidiary,
- 2) there are no important restrictions on the ability of the parent to exercise effective control over the subsidiary,
- 3) the asset and equity structure of the subsidiary is not significantly different from that of the parent,
- 4) there are no legal restrictions prohibiting the consolidation at certain subsidiaries.

2. The Continuity Principle

The continuity or going-concern principle means that the accountant assumes that the business entity will continue indefinitely. The continuity principle does not imply the permanence of existence. The business will continue in

existence long enough to carry out present plans and meet contractual commitments. This principle affects the classification of assets and liabilities in the balance sheet. Assets will be used and obligations paid in the normal course of operation which provides the logical basis for recording future economic benefits.

3. The Monetary Principle

The monetary principle means that the accountant assumes money to be a useful standard measuring unit for reporting the effect of business transactions. Being a useful standard measuring unit, the dollar should ideally be of unchanging value. Continuing inflation has significantly reduced the "size of a dollar" and has made the monetary principle one of the most controversial elements of generally accepted accounting principles. When inflation causes a substantial rise in the price of goods and services, the value of the dollar goes down and the monetary principle becomes the weakest link. The accounting profession and the SEC have considered several alternatives to the stable price level reporting in financial statements. For example, the SEC currently requires the disclosure of "inventory profits" caused by inflation as well as by the replacement cost of inventories and plant assets. In practice it means that financial statements continue to be prepared on the historical cost basis, and the price level adjusted historical cost statements are presented as supplementary statements to show the effect of inflation.

4. The Revenue Realization Principle

Revenue may be defined as the value of goods and services which a business entity transfers to its customers. For a single transaction, revenue is equal to the values of assets received from the customer. The defining of revenue raises the question of the concept of the realization of revenue. At which point during the creation of marketable products or services should revenue be recognized and what is the critical event which indicates that revenue has been realized?

the economic life of depreciable assets, the realistic

value of the output, usually it is provided by a sales transaction, b) the earning process (the creation of marketable goods and services) must be substantially complete which means that all necessary costs have been incurred.

When is revenue realized? There are two concepts:

1) revenue is recognized when cash is received, 2) revenue is recognized at the time of sale. In accounting the first concept has to be connected with the cash basis of accounting and the second concept with the accrual basis of accounting.

Under the cash basis of accounting, revenue is recognized only when cash is received; expenses are recorded when they are paid in cash. The determination of annual income rests in this case upon the annual collection of revenue and the annual payment of expenses, rather than upon the annual earning of revenue and the annual incurring of expenses.

In the USA the cash basis of accounting is used in business by lawyers, accountants and other professional people. They have relatively small investments in multi-period assets, such as buildings and equipment, and usually collect cash from their clients soon after services are rendered. But most of such firms actually use a modified cash basis accounting, under which the cost of building, equipment and similar items is treated as long-lived assets when purchased. A portion of acquisition cost is then recognized as annual depreciation expenses.

Under the accrual basis of accounting revenue is recognized when some critical event or transaction occurs that is related to the earning process. In most cases, this critical event is the sale (delivery) of goods or the rendering of services. The buyer either has made full payment or is indebted to the seller and the payment is not deferred until the merchandise is resold. Expenses of the cost of goods (services) sold are recognized when incurred, without regard to the time of the receipt of payment.

Under the accrual basis of accounting, costs incurred are reported as expenses in that period when the revenues

which they have helped to produce are recognized, and we may match expenses with associated revenues for the determination of real annual income.

5. The Cost Principle

The cost principle affects most aspects of financial accounting. Acquisition cost (or historical cost) is assumed to be the proper basis of accounting for assets acquired, for services received and for the interests of creditors and owners of a business entity.

At the time of a transaction, the acquisition price usually represents the current value of the goods or services exchanged. With the passage of time, the current value of land or a building may change greatly. However, the cost principle requires that acquisition cost (or historical cost) continue to serve as a basis for values in accounts and financial statements.

The cost principle applies to the measurement of liabilities as well as assets. The dollar valuation assigned to a liability should be its cash equivalent. For example, if business borrows 10 000 dollars and signs a note promising to repay 11 000 dollars a year later, the cash value of a liability in balance is 10 000 dollars.

6. The Matching Principle

The matching principle means that for an accounting period there exists a close relationship between certain costs and the revenue realized as a result of incurring those costs. The use of the matching principle guarantees a real base for annual income measurement.

7. The Objectivity Principle

Accounting should be based on objective evidence. Supporting documents showing contents of transactions, the evidence can be verified. Of course, various difficulties may arise while guaranteeing the objectivity of the information contained in financial statements, such as the part of preparer statements and the qualitative characteristics of the information in basis documents of transactions. Estimating

the economic life of depreciable assets, the realizable value of inventory and the collectibility of accounts receivable are inherent in the accounting process. However, the objectivity principle calls all accountants to adhere as closely as possible to objective evidence.

8. The Consistency Principle

The consistency principle in accounting for a business entity from one period to the next is needed in order that the financial statements of successive periods were comparable. Comparability of the financial statements of an enterprise from one period to the next is essential if economic trends in the business are to be identified. The consistency principle does not mean that a once adopted accounting method can never be changed. When an accounting methods change is desirable, it should be made, together with the disclosure of the change and its effect in dollar amounts on the reported income of the year in which the change is made.

9. The Disclosure Principle

The disclosure principle requires that in the financial statements of a business entity be included all information necessary to a fair presentation of this entity. Published accounting reports include also the attached explanatory notes, which are an integral part of the statements. Disclosures made in the notes should supplement the proper information in the body of statements, not correct improper information in the body of statements.

Typical disclosures in notes to financial statements of a business entity include: a summary of significant accounting policies (amortization of intangibles, methods and rates of depreciation and a selection from alternate accounting principles or if the accounting principles are peculiar to this industry), descriptions of stock option plans and pension plans, the status of litigation in which the company is a party, the amount and nature of contingent liabilities and commitments, terms and the status of proposed merges or acquisition, unusual risks and uncertainties,

and replacement costs (current costs) of inventories and plant assets.

10. Materiality

The meaning of materiality in an accounting context is a state of relative importance. Items which are not important in amount, in practice need not ordinarily be treated in strict accordance with accounting theory but should be handled in the most convenient manner.

For example, as a practical matter, most companies establish a minimum dollar amount in considering whether an expenditure should be recorded as a depreciable asset. In theory the cost of a new multiperiod wastebasket should be capitalized and depreciated over its useful life but it has no economic ground.

Materiality is in accounting closely related to the disclosure principle. Disclosure is necessary in financial statements only for material matters.

11. Conservatism

Many accounting determinations do not have a single correct answer but a choice must be made among alternative assumptions under conditions of uncertainty. The principle of conservatism is a reporting objective that calls for the anticipation of all losses and expenses but defers the recognition of gains or profits until they are realized in arm's-length (fair market value) transactions. In the absence of certainty, events are to be reported in a way that tends to minimize cumulative income. The principle of conservatism is a powerful influence against the danger of overstating earnings or financial position of a business entity.

References

1. The Accounting Review: Quarterly Journal of the American Accounting Association. 1984-1988.
2. Davidson, S., Mitchell, C.L., Stickney, C.P., Weil, R.L. Financial Accounting. Holt, Rinehart and Winston; 1982.

3. Shillinglaw G. Managerial Cost Accounting.
Homewood, 1977.
4. Meigs, Mosich, Johnson. Intermediate Accounting. McGraw-Hill Ryerson; 1980.

E. Linnaks

Finantsraamatupidamise organiseerimise
põhiprintsiibid USA-s

Kokkuvõte

Artiklis käsitletakse finantsraamatupidamise ja aruandluse koostamise printsiipe USA ettevõttes. Niisuguseid printsiipe on kokku 11, sealhulgas vahendite hindamise, realiseerimismomendi ja kasumi arvutamise põhimõtted, samuti arvestus- ja aruandlusobjektiivsuse küsimused.

E. Linnaks

An Overview of the Essence of Financial
Accounting and Reporting Principles in the USA

Abstract

The main question in accounting and reporting theory is how to guarantee the fair presentation of the results of business operations. Fundamental principles discussed in this paper are a logical basis to resolve those theoretical problems.

TALLINNA TEHNICAÜLIKOOLI TOIMETISED

ТРУДЫ ТАЛЛИНСКОГО ТЕХНИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА

UDK 658.338

R. Toome

AUTOMATISEERITUD ANDMETÖTLUSE ORGANISEERIMISEST
TÖÖSTUSETTEVÕTETES

1. Automatiseeritud juhtimissüsteem (AJS) või
automatiseeritud infosüsteem (AIS)?

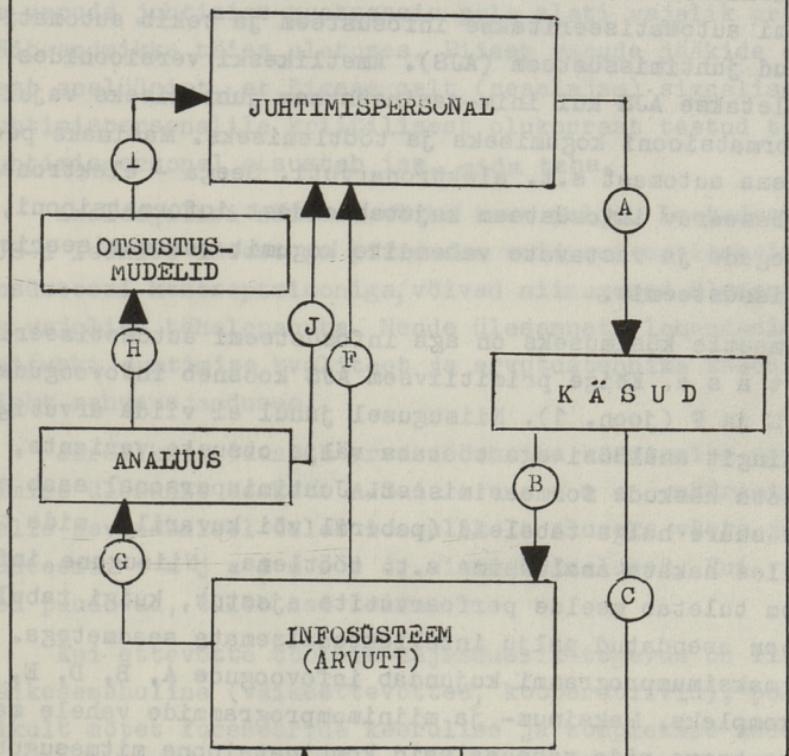
Probleem on sama vana kui kolmanda põlvkonna arvutid. Varem kasutati küll automatiseeritud infosüsteemi asemel terminit "automatiseeritud andmetötluse süsteem", kuid sisulist erinevust nende mõistete käsitlemisel ei tehta. Küll aga on neid termineid vastandatud ja vastandatakse ka prae-gu niisugusele mõistele nagu automatiseeritud juhtimissüsteem (AJS). See vastamine on viinud kahjulikele järeldustele arvutustehnika rakendamise ideoloogias ettevõtte majandusliku tegevuse juhtimise automatiseerimisel. Nimelt diskrediteeritakse sellega süsteemsuse printsibi rakendamist antud valdkonnas. Uut-mistingimustes kujutaks see aga samu tagasi ratsionaalsete ja efektiivsete juhtimissüsteemide korralduses.

Milles siis süüdistatakse AJS-i? Universaalarvutite kõrge hinna, süsteemide liigse keerulisuse, suuruse, jäiku-se ja muu kõrval tuuakse põhilise argumendina ka eetiline aspekt - AJS lülitavat otsuste vastuvõtmise protsessist välja inimese kui juhtimise subjekti. Teatud määral võib nende põhjendustega nõustuda. Kuid kas siin pole tegemist kergema vastupanu teed mineku või lati liig madalale asetamisega? Ratsionaalsuse ja efektiivsuse seisukohalt on nii-sugune lahenemisviis igatahes küsitav.

Joon. 1 on esitatud automatiseeritud juhtimissüsteemi infovoogude põhimõtteline skeem. Kohe on selge, et infosüs-

juhtiv süsteem

JUHTIMISPERSONAL



JUHITAV OBJEKT
(TOOTMIS-MAJANDUSLIK TEGEVUS)

Joon. 1 Automatiseeritud juhtimissüsteemi infovoogude põhimõtteline skeem

teem ei ole juhtimissüsteemist eraldi seisev osa, vaid üks selle allsüsteemidest. Järelikult ei saa olla juttu mingist vastandamisest või valikust. Arvuti lülitumisel juhtimissüsteemi automatiseeritakse infosüsteem ja tekib automati-seeritud juhtimissüsteem (AJS). Ametlikeski versioonides määratletakse AJS kui inim-masinsüsteem juhtimiseks vajaliku informatsiooni kogumiseks ja töötlemiseks. Masinaks peab aga olema automaat s.t. elektronarvuti. Seega - elektronarvutil baseeruv infosüsteem kujutab endast informatsiooni, infovoogude ja vastavate vahendite kogumiit automatiseeritud juhtimissüsteemis.

Omaette küsimuseks on aga infosüsteemi automatiseerimise t a s e. Kõige primitiivsem AJS koosneb infovoogudest A, C, E ja F (joon. 1). Niisugusel juhul ei viida arvutiga läbi mingit analüüsi ega töötata välja otsuste variante, rääkimata käskude formeerimisest. Juhtimispersonal saab arvutilt suure hulga tableeid (paberil või kuvaril), mida tulub alles hakata analüüsima s.t. töötlema. Niisugune infosüsteem tuletab meelde perfoarvutite ajastut, kuigi tabulatorid on asendatud palju intellektuaalsemate seadmetega. AJS-i maksimumprogrammi kujundab infovoogude A, B, D, E, G, H, J kompleksi. Maksimum- ja miinimumprogrammide vahele mahub aga terve rida vahepealseid kombinatsioone mitmesuguste teatmeliste ja nõuandvate süsteemide näol.

Nendes süsteemides on inimese (juhtimispersonali) roll analüüsi ja otsustamise staadiumides väga erinev, olenevalt juhitava objekti keerukusest.

Näiteks, keskmise suurusega masinaehitusettevõttes on operatiivse planeerimise ja dispetšeerimise protsess niivõrd keeruline, et juht vaevalt on suuteline adekvaatselt jälgima ja analüüsima kõigi tööde ja detailide valmistamise käiku ning otsustama tööprotsessi kulgemise üle kvantitatiivses mahus. Kuid arvutile on see jõukohane. Adekvaatsed otsused antud valdkonnas võimaldavad aga tunduvalt vähendada normatiivseid varusid. Kui selle juures arvuti formeerib ka veel töökäsundi s.t. otsuse, ongi AJS-i maksimumprogrammi nõuded täidetud. Juhtimispersonali funktsioniks jäab vaid kontroll ja käsu edastamine töökohale.

Tihti on efektiivseks juhtimiseks küllalt vaid infovõrgude A, C, E, G, J kompleksist. Näiteks, suure nomenklatuuriiga varude juhtimise protsessis pole alati vajalik printida käibeandmikke täies ulatuses. Piisab varude jäälkide esialgsest analüüsist, et õigeaegselt (reaalajas) signaliseerida juhtimispersonalile kriitilisest olukorrast teatud töölõigus. Juhtimispersonal otsustab ise, mida teha.

Analoogilisi näiteid võiks tuua palju. Loobudes aga AJS-i loomise ideest ja piirdudes vaid automatiseeritud infosüsteemi kontseptsiooniga, võivad niisugused ülesanded jäeda vajaliku tähelepanuta. Nende ülesannete lahendamises aga peitubki juhtimise kvaliteet ja arvutustehnika kasutamise efekt rahvamajanduses.

Järelikult taandub arvutustehnika kasutamise projekteerimise ülesanne eeskätt AJS-i tase määramisele. Selle kavandamisel tuleb loomulikult aluseks võtta juhtimis-süsteemi vajadused, mitte võimalused. Kui võimalused puuduvad, tuleb nad leida.

Kui ettevõtte tootmis-majanduslik tegevus on lihtne või väikesemahuline (väikeettevõtted, kooperatiivid), pole loomulikult mõtet forsseerida keerulise ja kompleksse andmebaasi AJS-i. Neis tingimustes võib piirduda suhteliselt primitiivse süsteemiga. Keerulisema objekti puhul, kus majandamistingimustes tekib vajadus tösta juhtimise kvaliteeti, tuleb rakendada kõrgema tasemega AJS-i.

Selle töttu tuleb vabariigi arvutustehnilise poliitika väljatöötamisel ilmutada enam tolerantsust. Tuleb lähtuda perspektiivist, et edaspidi hakkavad rahvamajanduses tegutsema igasuguse tasemega AJS-d. Iga ettevõte teeb seda ise vastavalt oma vajadustele. Et praegu need vajadused pole veel ilmnenedud, pole põhjuseks, et neid ei ole või ei tule. Ilmselt tekivad nad õige pea ja selleks ajaks peavad teoreetilised ettevalmistustööd olema tehtud ning süsteemide põhi-alused välja töötatud.

See, mis praegu on tehtud või tegemata jäetud arvutustehnika rakendamiseks ettevõtete tasandil, on lähtunud vaid äärmiselt piiratud võimalustest ja on viinud vastava töö taseme ning ideoloogia järjest suuremale mahajäämusele võrreldes maailmatasemega.

2. Automatiseeritud juhtimissüsteemi struktuur

Igal süsteemil on oma struktuur. Struktuuri koosneb struktuurielementidest. Ettevõtte kui süsteemi struktuuri-elementideks on tootmis-majandusliku tegevuse operatsioonid. Ettevõtte tootmis-majanduslik tegevus koosneb lõplikust arvust niisugustest operatsioonidest. Nimetame neid sündmusteks. Sündmisi on vaja juhtida. Sündmuste juhtimise operatsioonid on ettevõtte juhtimissüsteemi struktuurielementideks ja AJS-i puhul ka automatiseerimise objektideks. Järelikult on AJS-i kavandamist vaja alustada ettevõtte tootmis-majandusliku tegevuse dekomponeerimisega sündmusteks, analüüsida ja hinnata iga sündmust majandusliku efektiivsuse seisukohalt ja valida iga sündmuse juhtimise automatiseerimise tase joon. 1 kujutatud infovoogude kompleksina. Sündmuste hulgast ja tähtsusest oleneb seega AJS-i keerukus ja tase. Sündmused korduvad teatud perioodi jooksul. Iga kordumine kujutab endast sündmuse toimumise fakti. Faktide arvust oleneb andmetötluse maht AJS-s, mis tuleb aluseks võtta tehniliste vahendite konfiguratsiooni määramisel.

Sündmuste hulk on enam-vähem lõplik suurus, kuid ta võib ka süsteemi arengus muutuda. Seega võib tekkida vajadus AJS-i uute sündmustega pidaval täiendada või muuta nende automatiseerimise taset olenevalt sündmuste tähtsuse muutumisest. See ei tohi aga viia kogu süsteemi kokkuvarisemisele, mis on tavaline jäikade süsteemide projekteerimise juures, kus süsteemi eluiga võib hinnata vaid 5-6 aastaga.

Süsteemi uurimisel ja tema arengu kavandamisel on oluline koht sündmuste rühmitamisel. Võttes kriteeriumiks sündmuse objekti s.t. resursi, millega sündmus toimub, võib rühmitada kõik ettevõtte tootmis-majanduslikus tegevuses toimuvalt sündmused järgmistesse juhtimise allsüsteemidesse:

- a) põhivahendite juhtimise allsüsteem (A);
- b) tööjõu juhtimise allsüsteem (B);
- c) materjalide juhtimise allsüsteem (C);
- d) lõpetamata toodangu (tootmisprotsessi) juhtimise allsüsteem (D);
- e) valmistoodangu juhtimise allsüsteem (E);
- f) rahaliste vahendite juhtimise allsüsteem (F).

Süsteemi kui terviku formeerumine ülalnimetatud all-süsteemides hõlbustab tunduvalt AJS-i kavandamist, kuna võimaldab autonoomset allsüsteemide automatiseerimist.

Iga sündmus võib kuuluda ühte ja ainult ühte allsüsteemi. Sündmuste hulk allsüsteemides võib olla erinev ja muutuv. Iga allsüsteem on süsteemi kui terviku alamhulgaks. Allsüsteemid moodustavad süsteemi ühendi, nende ühisosa on tühi hulk. Kui allsüsteemide lõikes on määratud kõik sündmused, on määratud ka süsteem tervikuna.

Missugused on sündmuste määratluse kriteeriumid? Tuleb kohe märkida, et üldises käsitluses saab juttu olla vaid põhikriteeruidest. Igal üksikul juhul tuleb lisaks põhikriteeruidele arvesse võtta veel rida erikriteeriume, mis sõltuvad konkreetse ettevõtte vajadustest. Seetõttu sündmuste hulga ja AJS-i struktuuri määramine konkreetses ettevõttes on alati individuaalne ja sõltub vastavate spetsialistide (ökonomistide) kvalifikatsioonist.

Sündmuste määratluse peamise kriteeriumina tuleb kvalifitseerida vaid niisugust tegevust, mis toimub m a t e - r i a a l s e s sfääris s.t. on seotud mitmesuguste ressursside (põhivahendid, käibevahendid, tööjõud) ümberpaigutuse ja töötlemisega objektiivses tegelikkuses. Sellega seondub veel teine kriteerium - esmase registreerimise fakt. Järelikult on sündmusteks kõik need tootmis-majanduslikud operatsioonid, mis materiaalse tegevuse sfääris registreeritakse esmasdokumentidel. Esmasdokumentide edasine töötlemine kujutab endast juba sekundaarseid operatsioone, milliseid tava-terminoloogias võiks nimetada otsustusteks (planeerimine) ja arveldusteks (arvestus).

Sündmuste määratluse üheks kriteeriumiks on ka nende suhtelise autonoomsuse printsipi. See tähendab, et üksik tehnoloogiline operatsioon (kauba paigutamine veokile, tööpingi reguleerimine, esmasdokumendi täitmine jne) ei kujuta endast veel sündmust. Sündmuse moodustab niisuguste tehniliste ja tehnoloogiliste operatsioonide kompleks, millel on m a j a n d u s l i k sisu, terviklikkus ja autonoomia.

Autonoomsuse printsibiiga on seotud ka iseseisva algoritmidise kriteerium. See kriteerium eeldab, et igal sündmu-

sel on oma algoritm. See algoritm määratatakse üldkehtivate instruktsioonide ja metodoloogiaga. Ühelgi sündmusel ei saa olla mitut algoritmi. Küll võib aga mitmel erineval sündmusel olla üks ühine algoritm. Ühine algoritm loob võimalused tüüpiprogrammide kasutamiseks.

Ülaltoodu selgituseks on tabelis 1 esitatud ettevõtte juhtimise allsüsteemi C (materjalidega varustamise juhtimine) sündmuste põhimõtteline loetelu. Olenevalt ettevõtte konkreetsetest vajadustest koostatakse selle baasil individuaalne sündmuste kogum antud allsüsteemis.

T a b e l 1
Materjalidega varustamise juhtimise
allsüsteemi sündmused

Jrk nr.	Sündmuse kood	Sündmuse sisu
1	2	3
1.	301	Materjalide lähetamine hankijalt ostjale
2.	302	Materjalide saabumine hankijalt
3.	303	Materjalide saabumine aruandvate isikute kaudu
4.	304	Materjalide saamine põhivahendite likvideerimisest
5.	305	Materjalide saabumine ümbertöötlemiselt
6.	306	Materjalide tagastamine praagi arvelt
7.	307	Materjalide tagastamine kapitaalremondist
8.	308	Materjalide tagastamine põhitootmisest
9.	309	Materjalide tagastamine pooltoode-te arvelt
10.	310	Materjalide tagastamine tootmise üldkuludest

1	2	3
11.	311	Materjalide tagastamine ettevõtte üldkuludest
12.	312	Materjalide tagastamine abitootmisest
13.	313	Materjalide tagastamine seadmehooldest
14.	314	Materjalide tagastamine tootmisvälisest kuludest
15.	315	Materjalide tagastamine lähetusest (müügist)
16.	316	Materjalide tagastamine sots.-kulutuurilistest vajadustest
17.	317	Inventuuriga ilmnenedud ülejäägid
18.	350	Materjalide lähetamine (müük) kõrvale
19.	351	Materjalide väljaandmine aruandvate isikute kaudu
20.	352	Materjalide väljaandmine ümbertöötlemisele
21.	353	Materjalide väljaandmine kapitaalremondi vajadusteks
22.	354	Materjalide väljaandmine põhitootmise vajadusteks
23.	355	Materjalide väljaandmine omapooltoodeteks
24.	356	Materjalide väljaandmine tootmise üldkuludeks
25.	357	Materjalide väljaandmine ettevõtte üldkuludeks
26.	358	Materjalide väljaandmine abitootmisse
27.	359	Materjalide väljaandmine seadmehooldeks

T a b e l 1 (järg)

1	2	3
28.	360	Materjalide väljaandmine tootmisvälisteks vajadusteks
29.	361	Materjalide väljaandmine sots.-kulutuurilisteks vajadusteks
30.	362	Materjalide mahakandmine puudujäägi arvele
31.	363	Väikevahendite väljaandmine ekspluatatsiooni
32.	364	Väikevahendite mahakandmine (likvideerimine)

Märkus: Kõigi sündmuste puhul termin "MATERJAL" haarab kõiki materiaalseid ressursse (materjal, kütus, ostetud pooltooted jne).

Kahjuks traditsionilisel majandusliku informatsiooni automatiseerimisel ei võeta aluseks ülalkirjeldatud objektiivseid tootmis-majanduslikke sündmusi, vaid lähtutakse varem kindlaks määratud väljund dokumентаatsiooni saamise vajadustest. Sel juhul kogu projekteerimine toimub tagant ettepoole s.t. sekundaarsed protsessid asetatakse kõrgemale primaarsetest. Algul kavandatakse kõik vajalikud väljundid, mis peamiselt kujutavad endast riiklikest kehtestatud raamatupidamist ja statistilist aruandlust. Seejärel valitakse võimalikult odavad ja reaalselt kättesaadavad tehnilised ja tarkvara vahendid nende väljundite realiseerimiseks. Loomulikult rahuldavad niisugusel juhul süsteemi vajadusi kõige paremini fragmentaarsed andmetöötuse vormid.

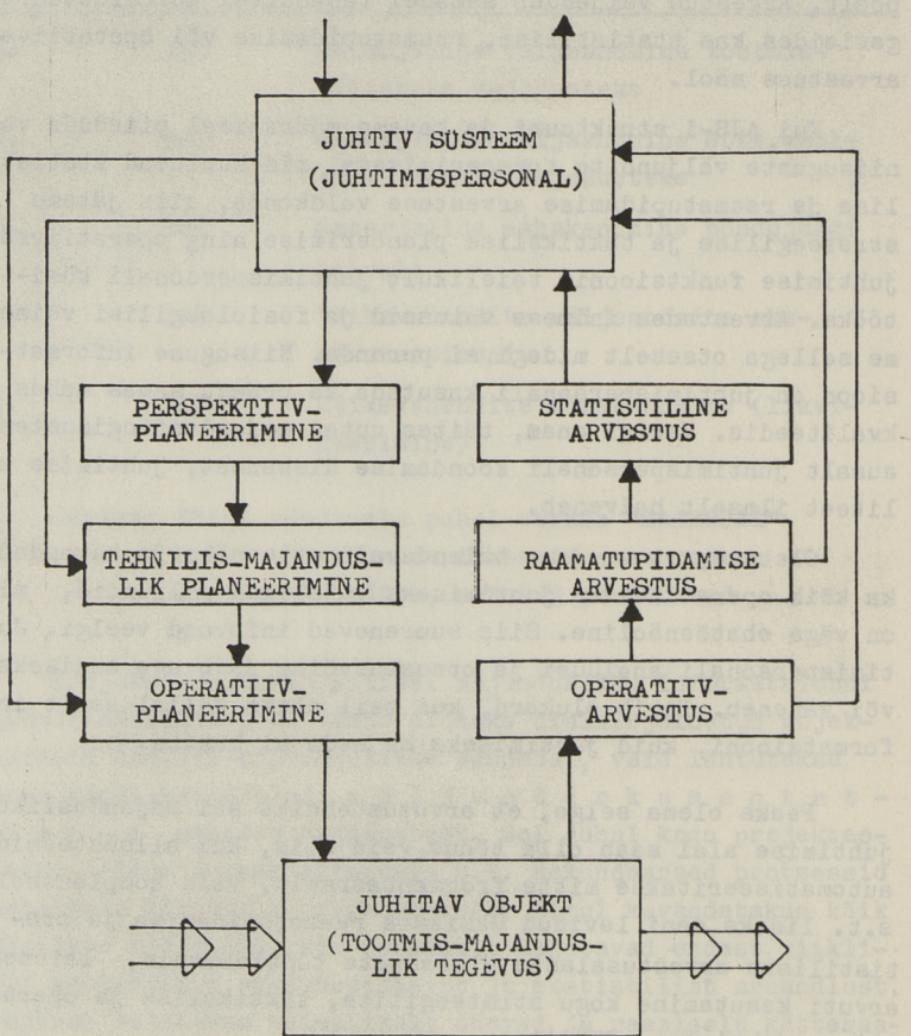
Nüüdisajal, rääkimata lähitulevikust, on orienteerumine niisugusele ideoloogiale kahjulik. Joon. 2 on kujutatud ettevõtte infovoogude jaotus majandusteabe sisu järgi. Nagu ilmneb, jaotuvad ettevõtte infovood oma sisult kaheks põhiliseks allsüsteemiks: planeerimiseks ja arvestuseks. Planeerimine (perspektiivne, tehnilis-majanduslik ja operatiivne) seisneb vastavalt kas strateegiliste, taktikaliste

või operatiivsete juhtimisotsuste vastuvõtmises, käskude formeerimises ja nende edastamises juhtimispersonali või arvuti poolt. Arvestus väljendub samadel tasanditel korraldatud tagasisides kas statistilise, raamatupidamise või operatiivse arvestuse näol.

Kui AJS-i struktuuri ja taseme määramisel piirduda vaid niisuguste väljundite formeerimisega, mis kuuluvad statistilise ja raamatupidamise arvestuse valdkonda, siis jätame strateegilise ja taktikalise planeerimise ning operatiivse juhtimise funktsioonid täielikult juhtimispersonali käsitööks. Arvestades inimese vaimseid ja füsioloogilisi võimeid me sellega otseselt midagi ei paranda. Niisugune infatsioon on juhtimispersonali kasutada ka praegu samas mahus ja kvaliteedis. Veelgi enam, täites uutes majandustingimustes ausalt juhtimispersonali koondamise ülesannet, juhtimise kvaliteet ilmselt halveneb.

Oletame, et suudame täiendavalt ette näha ja kavandada ka köik operatiivseks juhtimiseks vajalikud väljundid, mis on väga ebatõenäoline. Siis suurenevad infovood veelgi. Juhtimispersonali analüüsi ja otsustusvõime jäääb aga endiseks või väheneb. Tekib olukord, kus meil oleks küllaldaselt infatsiooni, kuid juhtimiseks me seda ei kasuta.

Peaks olema selge, et arvutustehnika abi majandusliku juhtimise alal saab olla tõhus vaid siis, kui allsüsteemid automatiseritakse mitte fragmentaarselt, vaid kompleksselt s.t. lisaks seni levinud üksikute raamatupidamise ja statistiliste arvestusalaste ülesannete töötlemisele, laieneks arvuti kasutamine kogu strateegilise, taktikalise ja operatiivse juhtimise sfääärile.



Joon.2 Infovoogude jaotus majandusteeabe sisu järgi

See eeldaks aga täiesti uut kontseptsiooni AJS-de loomisel. Eelkõige tuleks infoloogilisest aspektist lähtudes niisuguste süsteemide kavandamisel loobuda väljunditele orienteeritud lähtealustest. Tuleb arvestada asjaoluga, et süsteemi loomise algstaadiumis ja selle edasises pikamaages arengus ei ole praktiliselt võimalik ega ka mõistlik ette ära määrata kõigi vajalike väljundite kogumit ja formaate. Süsteemid, mis on jäigalt orienteeritud konkreetsetele väljunditele ja algmomendil kehtivale seadusandlusele, vähendavad tunduvalt kasutaja võimalusi edasiseks tegevuseks.

Nüüdisaegsed AJS-d peavad baseeruma niisugustel info-süsteemidel, mis olenemata kasutatavatest tehniliklistest ja tarkvara vahendeist võimaldaksid juhtimise huvides ~~i g a - s u g u s t e~~ väljundite kompileerimist mistahes kujul ja ajal. TPI raamatupidamise kateedri poolt avaldatud töödes [2] on niisuguste süsteemide infoloogilised põhialused esitatud. Arvutispetsialistide kaasabi ootame siin eelkõige nende postulaatide tehnilisel realiseerimisel nüüdisaegsel tasemel.

Nagu eelpool mainitud, on nende postulaatide aluseks objektiivses tegelikkuses toimuvate primaarsete protsesside ehk sündmuste täielik kogum, samuti nende peegeldus arvuti mälus maksimaalselt analütiliste infoüksuste näol nende pideva säilitamise ja suhteliselt kerge kasutamise tingimustes.

3. AJS-i tehniline baas

Automatiseeritud juhtimissüsteemide rakendamist on seni pidurdanud andmetötluse tehniliste vahendite piiratud olemus. Puudus väikeinventar, mis oleks võimaldanud riistvara optimaalse konfiguratsiooni komplekteerimist tööstusettevõtte infosüsteemi korraldamisel. Nii jäid AJS-i tehniliseks baasiks suured arvutid (ES) ja arvutuskeskused, mis ei olnud jõukohased väiksematele ja keskmistele ettevõttele. Seejuures osutus peaaegu ülepääsmatuks raskuseks andmevalmenduse staadium (perfolindi tehnika) ja andmeülekan-deprotsess. Kuna oltest vajadust automatiseeritud juhtimissüsteemide järele ei tuntud, piirdutigi fragmentaarsete

ülesannete automatiseerimisega. Tekkis AJS-de eiramise ideo-
loogia. Tundub paradoksaalsena, et kui arvutustehnika aren-
gus algas personaalarvutite buum, tõusis uuesti päevakorrale
AJS-de loomise võimalus tööstusettevõtetes.

Asi on selles, et nüüdisaja tööstusettevõtte juhtimis-
struktuur on enamikel juhtudel väga killustatud. See väl-
jendub paljude suhteliselt väikeste administratiivsete ük-
suste (territoriaalselt laialipillatud tsehhid, laod, osa-
konnad jne.) süsteemis. Juhtimise detsentraliseerituse tingi-
mustes tekib paratamatult vajadus nn. a u t o m a t i s e e-
r i t u d t ö ö k o h t a d e (ATK) loomise järele. Nii-
suguses olukorras sobib automatiseeritud juhtimissüsteemi
tehniliseks baasiks eriti hästi personaalarvuti (PC). Seda
enam, et tänapäeva personaalarvutid oma võimsuse ja laialda-
se spetsifikatsiooni poolest rahuldavad mistahes tasemel au-
tomatiseeritud juhtimissüsteemide nõudeid.

Ülaltooduga seoses võib täielikult nõustuda mõnede au-
torite poolt püstitatud postulaadiga, et "... Nüud on saabu-
mas aeg üleminekuks uele etapile andmetöötlustes - perso-
naalarvutite laialdasele kasutamisele." Samuti "... mitmetes
ettevõtetes ja ametkondades on veel levinud ekslik arvamus,
et personaalarvutitel ei saa komplekselt lahendada ettevõt-
te ülesandeid; seetõttu piiratakse personaalarvutite kasu-
tamist andmete ettevalmistusega dialoogirežiimis edasiseks
töötlemiseks suurematel arvutitel". Teisalt võime lugeda
"... Niisugust süsteemi ei ole võimalik realiseerida mõne
või isegi suurema arvu personaalarvutite kasutamisega. ORAS
sellele ei pretendeerigi. ORAS-i reaalseks tehniliseks ba-
siks tuleb kavandada universaalne elektronarvuti (näiteks
SM-arvuti)...".

Mõlemad väited on õiged. Esimene pretendeerib aga auto-
matiseeritud andmetöötluse tehnilisele poliitikale ü k s i-
k u t e fragmentaarsete arvestusalaste ülesannete lahenda-
misse tingimustes, teine AJS-i puhul. Kuna antud juhul on
kontseptsiooni aluseks üleminek AJS-le kui süsteemsele and-
metöötluse vormile, siis on kasulik käsitleda mõningaid olu-
lisi probleeme AJS-i tehnilise baasi osas.

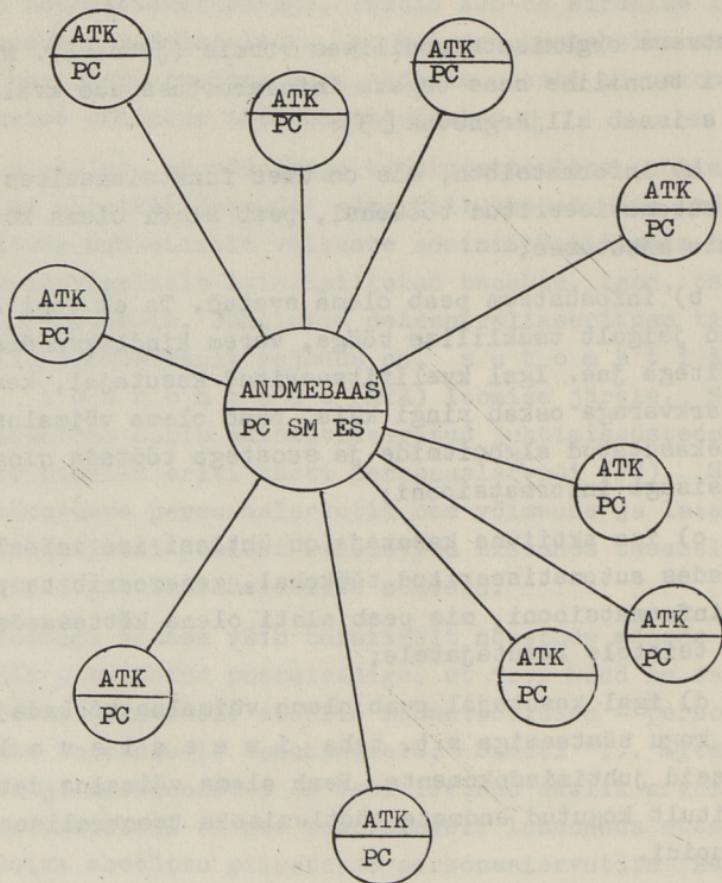
AJS püstitab rea täiendavaid nõudeid automatiseeritud
infosüsteemi tehnilisele baasile. Eeskätt väljenduvad need

riistvara organisatsioonilises vormis (joon. 3). Nimelt peab AJS-i tehniline baas tagama infovarustuse uue kvaliteedi. See seisneb alljärgnevas [3]:

- a) informatsioon, mis on ühes funktsionaalses osakonnas või automatiseeritud töökohal, peab alati olema kõigi kasutajate käsutuses;
- b) infosüsteem peab olema avatud. Ta ei tohi olla piiratud jäigalt tsükliklise tööga, varem kindlaksmääratud väljunditega jne. Igal kvalifitseeritud kasutajal, kes süsteemi tarkvaraga oskab ringi käia, peab olema võimalus varem mittekasutatud algoritmide ja seostega töötada ning saada uue sisuga informatsiooni;
- c) iga aktiivne kasutaja on ühtlasi ise infoallikaks. Töötades automatiseeritud töökohal, genereerib ta pidevalt uut informatsiooni, mis peab alati olema kättesaadav ka kõigile teistele kasutajatele;
- d) igal kasutajal peab olema võimalus töötada automaatselt kogu süsteemiga s.t. teha iseseisvalt kompleksseid juhtimisdokumente. Peab olema võimalus detsentraliseeritult kogutud andmete töötlemiseks tsentraliseeritult ja vastupidi.

Järelikult niisuguseks tehniliseks baasiks, mis rahuldab AJS-i nõudeid, saab olla vaid mingi lokaalne hierarhiline arvutivõrk, mis sobib suurte integreeritud andmebaaside tehnoloogiale. Kas niisuguse baasi elementideks on personaalarvutid või midagi muud, oleneb konkreetsest situatsioonist. Arvestades nüüdisaegsete personaalarvutite taset ja võimalusi arenenud määdes, on lokaalne PC-võrk (LAV) täiesti reaalne alus AJS-i tehniliseks realiseerimiseks ka meie vabariigi enamikes tööstusetevõtetes.

Nagu joon. 3 selgub, võib LAV-i struktuuri põhikomponendiks olla küllaltki tagasihoidliku konfiguratsiooniga personaalarvuti. Ta kujutab endast automatiseeritud töökoha tehnilist baasi, mille minimaalse struktuuri peaks moodustama põhimälu, diskettsalvesti, maatriksprinter, monitor, kaugandmetöötlusliides. Niisugune PC tuleks paigutada ettevõtte igasse suuremasse osakonda, tsehhi, lattu jne. Keskmise



Joon. 3. Ettevõtte lokaalse arvutivõrgu (LAV) struktuur AJS-i tingimustes

suurusega ettevõtte jaoks on eeldatavasti vaja esialgu organiseerida ca 15-20 automatiseeritud töökohta (ATK).

Ettevõtte automatiseeritud juhtimissüsteemi ei ole aga võimalik organiseerida ilma keskse, integreeritud andmebaasi t a. Ei ole mõeldav autonoomsete andmebaaside loomine igal üksikul automatiseeritud töökohal. Sellega seoses tuleb peale ATK-võrgu organiseerida ka keskne infoteenistuse lüli andmebaasi genereerimiseks ja juhtimiseks. Nii-suguse lüli tehniliseks baasiks võib olla suhteliselt kõrge-te tehniliste parameetritega personaalarvuti (põhimälu 512 Kb, diskettsalvesti (FD) 2x360 Kb, püsimälu (HD) 40 Mb, koostöö võimalus kaugterminaalidega jne. Suurtes ettevõtetes on niisuguseks baasiks aga SM või ES-arvuti.

Omaette probleemi moodustab algandmete hõive territooriaalselt killustatud struktuuriga ettevõtetes. Arvuti- ja sidetehnikas ei kujuta see probleem mujal maailmas endast ülepääsmatu raskusi. Jääb loota sellele, et ka meie vabariigis areneb sidekanalite kasutamine andmete kaugtöötlustes. Seni tuleb see probleem lahendada lihtsalt - esmasdokumentide transpordiga automatiseeritud töokohtadele. Perfolintide ja -kaartide kasutamisest andmehõive tehnoloogias tuleb aga hoiduda.

K i r j a n d u s

1. M ä n d H., K a l l i s s a a r A. Personaalarvutite kasutamisest andmetöötlustes // Arvutustechnika ja andmetöötlus. 1988. Nr. 9.
2. T o o m e R. Tööstusettevõtte operatiivse raamatupidamise automatiseeritud süsteemi korraldamise alused // TPI Toimetised. 1988. Nr. 673.
3. F r a n z R. Aufbau von Rechnernetzen mit Personalcomputern // Rechentechnik und Datenverarbeitung. 1988. Nr. 11.

R. Toome

Automatiseeritud andmetöötluse organiseerimisest tööstusettevõtetes

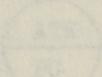
Kokkuvõte

Artiklis käsitletakse arvutustechnika kasutamise probleeme uutes majandustingimustes. Püstitatakse ülesanne üleminekuks efektiifsemate juhtimisvormide - ettevõtte automatiseeritud juhtimissüsteemide loomisele. Esitatakse automatiseeritud juhtimissüsteemide kontseptuaalsed alused.

Die Organisation der automatisierten Datenverarbeitung in den Industriebetrieben

Zusammenfassung

Im vorliegenden Artikel werden die Probleme der Anwendung der neuesten Datenverarbeitungstechnik in neuen ökonomischen Bedingungen behandelt. Die Hauptaufgabe besteht in der Einführung der effektivsten Leitungsformen - die automatisierten Leitungssysteme der Betriebe. Die Konzeption des automatisierten Leitungssystems wird festgelegt.



PG

УДК 631.145:658.155

Х. Каю

ВНУТРЕННИЙ ХОЗРАСЧЕТ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ
ПРЕДПРИЯТИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

Наряду с неуклонным осуществлением крупномасштабных мер по дальнейшему укреплению и развитию сельскохозяйственного производства реальным источником пополнения продовольственных ресурсов является сокращение потерь продукции при уборке, транспортировке, хранении и переработке. Важное место в этом занимает перерабатывающая промышленность, отставание которой стало серьезным тормозом дальнейшего наращивания производства продуктов питания.

В агропромышленный продовольственный комплекс Эстонской ССР входят предприятия мясной, молочной, кондитерской, крахмало-паточной, пиво-безалкогольной и консервной промышленности. Задачи у них общие: принять сельскохозяйственную продукцию, переработать ее на пищевые продукты, обеспечить их хранение и реализацию потребителям. Исходя из указанных задач выполняются общие функции: приемка сырья; переработка (первичная и вторичная обработка, использование отходов, обработка сопутствующей продукции, упаковка); хранение; выпуск и экспедирование; расчеты с поставщиками и покупателями.

Особенности организации и технологии производства представляют бухгалтерскому учету в указанных отраслях повышенные требования. Достоверность данных о качестве и массе принимаемого сырья, отражение транспортно-заготовительных расходов, своевременные расчеты с поставщиками - главные задачи учета на первом этапе движения сырья. В процессе переработки бухгалтерский учет синтезирует информацию о производственных ресурсах и отношениях, о результатах и эффективности производства, сводит ее в систему показателей, не-

обходимых для управления. Учет хранения и реализации продукции выявляет потери при термической обработке, вывозе в торговую сеть и отгрузке в другие республики. Каждый участок учета имеет свои специфические проблемы контроля и информационного обеспечения.

Основой бухгалтерского учета при осуществлении контроля за использованием сырья служит количественный учет его движения. Сведения об этом поступают по двум каналам - через первичную документацию, составляемую при измерении операций в соответствующих контрольных точках, и через результаты инвентаризаций, проводимых для определения влияния не поддающихся документированию факторов.

Технические средства для измерения сырья устарели и не отвечают современным требованиям. Данные взвешиваний повсеместно фиксируются вручную, при этом не обеспечивается требуемая точность. Метод определения жирности молока, например, основан на определении глазом уровня столбика жира в жиромере. Система закупочных цен не стимулирует улучшения качества сырья. Мощность холодильников и площадь складов недостаточны. Все это усложняет контроль и порождает безответственность.

Потери сырья и продукции обусловлены не только технологическими причинами. Анализ показывает, что уровень потерь на разных предприятиях одной отрасли не одинаков, имеют место колебания и по отдельным периодам. По-видимому, отклонения в большой степени зависят от качества первичного учета. Нередко выявляется недостача продукции при отгрузке покупателям.

Борьба за снижение потерь имеет по мере роста объема продукции все более актуальное значение. Наряду с совершенствованием технологии следует искать возможности для применения в этих целях экономических и правовых рычагов. Для снижения потерь и обеспечения сохранности продуктов следует совершенствовать систему контроля.

Контроль за образованием потерь может быть оперативным и последующим. Оперативный характер имеют самоконтроль материально ответственных лиц, контроль технологической службы за качеством продукции, проверка грузов в контрольнопропускных пунктах. К последующему относится бухгалтер-

ский контроль и инвентаризация. Виды контроля взаимосвязаны и дополняют друг друга. Для предотвращения потерь необходимо усилить оперативный контроль и повысить оперативность последующего контроля.

Под самоконтролем мы понимаем действия материально ответственных лиц при ведении первичного учета - взвешивание продуктов при приемке и отпуске, оформление документов, ведение количественного учета, оперативное определение фактических остатков, выявление и оценка отклонений от учетных данных. Эффективность такого контроля зависит от добросовестности соответствующих работников. Для этого необходимо создать их материальную заинтересованность.

Сохранность продукции не может быть обеспечена действующими правовыми нормами. Договоры о материальной ответственности чаще всего носят формальный характер, так как заключаются только с лицами, принимающими непосредственное участие в приемке и отпуске сырья и продукции. Но ведь размер потерь зависит от действий более широкого круга лиц - рабочих и специалистов, система оплаты труда которых не стимулирует активность в поисках путей снижения потерь. Другими словами, методы хозяйствования не создают заинтересованности в конечных результатах труда.

Нам представляется, что добиться снижения потерь сырья и продукции на перерабатывающих предприятиях можно только внедрением внутреннего хозрасчета - арендного подряда. Необходимо предоставить коллективам на важнейших участках производства полную самостоятельность в организации труда и определении средств на его оплату. Взаимоотношения с администрацией следует строить на основе договора, предусматривающего обязанности и ответственность сторон. Размер средств на оплату труда подрядного коллектива следует ставить в прямую зависимость от результатов его хозрасчетной деятельности - величины хозрасчетного дохода, который определяется как разность между выручкой и материальными затратами. Норматив образования фонда оплаты труда следует устанавливать от хозрасчетного дохода. Определенную долю хозрасчетного дохода следует направить на создание резервного фонда, за счет которого могут быть покрыты возможные отклонения и часть которого может быть направлена

на стимулирование коллектива по результатам отчетного года.

Эффективность внутреннего хозрасчета зависит от оптимального планирования и рационального учета дохода, обоснованного расчета нормативов, организационной и разъяснительной работы. Как известно, критерием оценки потерь в настоящее время служат нормы расхода сырья и выхода продукции. Разработанные научно-исследовательскими институтами в централизованном порядке нормы не могут учесть особенности каждого региона - качество сырья, уровень технологии и организации производства. Поэтому при переходе на внутренний хозрасчет следует провести определенную работу по совершенствованию нормативной базы.

Нормы должны служить основой при планировании хозрасчетного дохода. Однако применение сложной системы норм в качестве критерия оценки использования сырья малоэффективно. Трудоемкие расчеты технологов, экономистов и бухгалтеров фиксируют положение задним числом и сводятся в основном к объяснению причин отклонений. Эффект от рассмотрения исковых требований предприятий в суде ничтожный - практически все результаты использования сырья списываются в конечном счете на затраты производства. Только переход на хозрасчетные методы работы может вызвать положительные тенденции в использовании ресурсов.

Во-первых, прямой материальный интерес побуждает коллектив оперативно следить за соблюдением технологического режима. Понижение качества продукции и связанные с этим рекламации уменьшают хозрасчетный доход и соответственно заработок коллектива.

Во-вторых, повышается производительность труда. Хозрасчетный коллектив заинтересован в выполнении работы с наименьшей численностью: чем меньше коллектив, тем больше доход на каждого его члена.

В-третьих, прямой материальный интерес к снижению потерь, пресечению мелких хищений, бесхозяйственности - ведь каждый утерянный килограмм возмещается из кармана работников. Уменьшается текучесть кадров, укрепляется производственная и трудовая дисциплина.

Перед бухгалтерским учетом встает задача правильно определять хозрасчетный доход и заработанные каждым коллективом средства, используя для этого расчетные цены, утвержденные нормативы, тарифные ставки и оклады, условия премирования и распределения дохода. При наличии вычислительной техники теоретически возможно ежедневно рассчитывать указанные показатели. Отпадает необходимость ежемесячного расчета нормативных потерь.

Правила внутреннего хозрасчета следует разработать самим предприятиям после тщательного анализа работы на соответствующих участках производства.

Вышесказанное не означает отказа от норм трудового права по материальной ответственности. В необходимых случаях администрация сохраняет за собой право предъявления к хозрасчетному коллективу иска о возмещении ущерба. При этом, естественно, должны быть учтены все обстоятельства дела.

Узкие места производства, где внедрение хозрасчета наиболее эффективно, устанавливает руководство предприятия. Например, бригады первичной обработки и подготовки сырья, холодильники мясокомбинатов и др. В принципе возможно охватить хозрасчетом все участки производства.

Agrotööstuskompleksi tootmisettevõtete sisemine
isemajandamine

Kokkuvõte

Artiklis käsitletakse isemajandamise osa toorme töötlemiskadude vähendamisel. Tehakse ettepanek lähtuda tootmisiulemuste hindamisel isemajandamistulust. Enesekontroll ja materiaalne huvitatus loovad eeldused toormekasutuse tõhusatamiseks.

H. Kaju

The Self-financing of Agricultural Enterprises

Abstract

Self-financing as a means of reducing agricultural raw material losses is motivated in the article. A proposal is to organize the production control proceeding from the self-financing income. Utilizing raw material is made effective by self-checking and material interest of the workers.

УДК 657.22.011.56

К.Э. Каллас

ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА В МНОГОРАЗМЕРНОЙ
ИНТЕРАКТИВНОЙ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ СИСТЕМЕ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В рамках многоразмерной интерактивной автоматизированной системы бухгалтерского учета (МИАС) осуществляется как синтетический, так и аналитический учет. Для этого используются синтетические и аналитические счета. Сложной проблемой при этом является организация аналитического учета, на долю которого приходится примерно 80 % из всех учетных записей [1, с. 31]. Аналитический учет охватывает пообъектный учет основных средств, товарно-материальных ценностей, расчетов с рабочими и служащими, различные группировки в учете затрат на производство и т.п. Степень детализации планирования и учета возрастает как за счет увеличения хозрасчетных подразделений (цехов, участков, отделов, бригад), так и за счет дифференциации показателей [2, 3]. Это требует четкого системного учета хозрасчетных показателей бригад и цехов.

Аналитических счетов в МИАС имеется два типа:

1) аналитические счета типа А – на уровне ГЕНСИС для формирования показателей бухгалтерских отчетов. Аналитический учет ведется только в денежном выражении (например, учет фондов, денежных средств и т.д.);

2) аналитические счета типа Б – на уровне подсистем для аналитического учета ресурсов предприятия (объекты основных средств, отдельные виды материалов и т.д.), а также для учета расчетов по каждому работнику или для учета задолженности по каждому дебитору или кредитору. Аналитический учет ведется в денежном выражении, а в случае необходимости – в натуральных или трудовых единицах измерения (например, учет материалов).

В МИАС каждый отдельный синтетический счет имеет свою систему аналитических счетов, от построения которой зависит решение проблемы повышения аналитичности и информативности бухгалтерского учета применительно к требованиям управления. Различают два основных варианта систем аналитических счетов: иерархически подчиненные и независимые параллельные [4, с. 79–88]. По первому варианту каждый синтетический счет имеет вертикальную многоступенчатую иерархическую систему аналитических счетов, в которой группировочные признаки являются иерархически зависимыми. Так, синтетический счет ГЕНСИС 0300 "Капитальный ремонт" имеет три иерархически зависимых группировочных признака для аналитического учета (счета типа А): филиалы объединения, способы осуществления и конкретные объекты капитального ремонта. Существующие варианты связи между счетами выражаются так, что сумма оборотов и сальдо всех аналитических счетов типа А равна сумме оборотов и сальдо синтетического счета 0300. Этот пример свидетельствует о существовании полностью подчиняемых аналитических систем.

Однако существуют и частично подчиняемые аналитические системы. Так, синтетический счет ГЕНСИС 2800 "Брак в производстве" имеет три группировочные признака (аналитические счета типа А), составляющих относительно самостоятельные аналитические системы, а именно: филиалы объединения, группы продукции и виды затрат. Здесь между тремя признаками зависимая вертикальная связь существует только по оборотам. По суммам сальдо она отсутствует. Такую же связь имеют аналитические системы синтетических счетов фондов экономического стимулирования, специального назначения, целевого финансирования и целевых поступлений.

По второму варианту каждый синтетический счет имеет несколько параллельных самостоятельных систем аналитических счетов. Такими аналитическими системами являются, например, аналитические счета синтетических счетов 8500 "Уставный фонд", 800 "Прибыли и убытки", 8100 "Использование прибыли" и др. Здесь каждый синтетический счет имеет независимые параллельные аналитические системы как по дебету, так и по кредиту. Смешанные аналитические системы встречаются в самостоятельных подсистемах МИАС, например, в учете труда и заработной платы. Так, синтетический счет 7010

"Начисленная заработка плата" имеет несколько группировочных признаков, разносторонне отражающих данные хозяйственных операций. Однако эти признаки в большинстве случаев являются вертикально независимыми друг от друга и не всегда позволяют полностью агрегировать информацию. Точнее, они являются смешанными, включающими черты двух первых вариантов.

От стратегии регистрации первичной информации зависит организация не только синтетического, но и аналитического учета в ГЕНСИС и подсистемах. При использовании стратегии, по которой первичная информация регистрируется децентрализованно, ГЕНСИС дает подсистемам информационные заказы, которые предусматривают группировку первичной информации, составление сводок в подсистемах и передачу этой информации в ГЕНСИС в разрезе синтетических счетов и аналитических типа А. По требованию самой подсистемы первичная информация обрабатывается в разрезе аналитических счетов типа Б.

Следовательно, при децентрализованной стратегии подсистемы должны обрабатывать первичную информацию в разрезе всей системы счетов (т.е. синтетические счета и аналитические счета типов А и Б) МИАС.

При стратегии, по которой первичная информация регистрируется централизованно, вся первичная информация поступает в ГЕНСИС, где обрабатывается по ее требованиям, т.е. в разрезе синтетических и аналитических счетов только типа А. После этого вся первичная информация передается подсистемам. Так как по этой стратегии ГЕНСИС не предъявляет подсистемам никаких дополнительных информационных требований, там осуществляется вся обработка первичной информации только на аналитических счетах типа Б (по требованию).

В некоторых случаях целесообразно применение смешанной стратегии регистрации первичной информации. Тогда основная часть первичной информации будет регистрироваться и обрабатываться в подсистемах (децентрализованная стратегия), а остальная часть, т.е. первичная информация, которая обрабатывается стандартными процедурами, и будет собирать и обрабатывать полностью в ГЕНСИС (централизованная стратегия).

При использовании смешанной стратегии синтетический и аналитический учет ГЕНСИС и подсистем проводится в сле-

дующем порядке. При децентрализованной стратегии регистрируемая первичная информация собирается и обрабатывается в подсистемах и в ГЕНСИС по изложенным выше правилам для децентрализованной стратегии на синтетических и аналитических счетах типов А и Б.

Непосредственно регистрируемая в ГЕНСИС информация собирается и полностью обрабатывается в ней на синтетических и аналитических счетах типов А и Б (только в денежном выражении). Эта информация не подлежит передаче подсистемам, которые фактически включены в ГЕНСИС.

Вся выходная информация ГЕНСИС (баланс, бухгалтерские отчеты) формируется на основе данных сальдо и оборотов синтетических и аналитических счетов ГЕНСИС. При формировании баланса источником является только сальдо синтетических счетов, а других бухгалтерских отчетов – сальдо и обороты синтетических и аналитических счетов типа А.

Как уже отмечалось выше, аналитические счета ГЕНСИС относятся к типу А, т.е. предназначены для формирования показателей бухгалтерских отчетов. Учет на этих счетах ведется только в денежном выражении.

Аналитические счета ГЕНСИС формируются по принципу, согласно которому каждый отчетный показатель формируется отдельно по данным сальдо или оборотов аналитического счета. Исходя из этого, при разработке аналитических счетов ГЕНСИС необходимо учитывать:

- 1) утвержденную государственную отчетность;
- 2) разовые запросы по части отчетных показателей со стороны вышестоящих органов, а также других предприятий, учреждений и организаций;
- 3) дополнительную информацию, необходимую для управления предприятием, в том числе и требования внутрихозяйственного расчета;
- 4) счетный план синтетических счетов ГЕНСИС;
- 5) нормативные документы, регламентирующие порядок организации и методологии бухгалтерского учета на предприятиях.

Так как структура и содержание показателей бухгалтерских отчетов являются постоянными и во всех промышленных

(торговых и т.д.) предприятиях одинаковые, необходимо и целесообразно составить типовой перечень аналитических счетов ГЕНСИС для предприятий одного или нескольких министерств. Тогда каждое конкретное предприятие будет применять этот перечень в соответствии со своими потребностями (специфика их деятельности не требует всех типовых отчетных показателей).

При построении ГЕНСИС важной проблемой является и определение номенклатуры отчетных показателей, которые необходимы для принятия решений в управленческом процессе по осуществлению хозяйственной деятельности предприятия. Содержание и объем этой выходной регламентированной информации требуют научного подхода при определении состава отчетных показателей, используемых как внутри предприятия, так и в других звеньях управления.

Система показателей государственной отчетности регламентируется соответствующими инструкциями. Отбор показателей из отчетности осуществляется путем просмотра соответствующих форм отчетности и пометкой в них тех показателей, которые характерны для исследуемого предприятия. Показатели внутренней отчетности предприятия также отражаются в формах отчетности, утвержденных соответствующими инструкциями. В их число входят в основном показатели для оценки результатов деятельности хозрасчетных подразделений предприятия. Так, например, следует детализировать затраты отдельных целевых направлений, входящих в расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и машин, общехозяйственные и общезаводские расходы, а также затраты на отдельные места возникновения и центры ответственности. Такое же требование распространяется на снабженческие и сбытовые издержки.

Для исследования и определения показателей необходимо составить матричную информационную модель, структура которой представляет собой шахматную таблицу. В этой таблице указываются показатели и наименования документов, в которых они встречаются, с указанием подсистем и синтетических и аналитических счетов, где формируются данные показатели.

Такие подробные сведения позволяют устанавливать не только связи показателей между собой, но и указывают на

возможность формирования новых. При этом связи между показателями могут быть равнозначными или иерархическими. В литературе [5, с. 9-10] анализ взаимосвязей показателей рекомендуется реализовать на ЭВМ.

После определения и отбора показателей из общегосударственной и внутренней отчетности указываются синтетические и аналитические счета, на которых формируются те или иные из них. Наличие системы показателей определенного синтетического счета является в свою очередь отправным моментом для разработки конкретных аналитических учетных номенклатур и классификаций типов А и Б. При этом по ряду счетов необходимо определить системы аналитических счетов как по дебету, так и по кредиту. Это касается, например, таких счетов, как "Прибыли и убытки", "Расчеты по оплате труда", "Фонды экономического стимулирования", "Фонда специального назначения", "Целевое финансирование и целевые поступления" и др. Только такой подход обеспечит повышение аналитичности МИАС. Кроме того, создание системы аналитических счетов (как типа А, так и типа Б) позволяет усилить контроль за достоверностью и полнотой учетных данных.

Сравнительный анализ действующих аналитических классификаций и номенклатур на промышленных предприятиях свидетельствует о большом разнобое не только в их построении, но и в содержании. Как правило, в удовлетворительном положении находятся номенклатуры и классификация тех разделов учета, информация которых из-за трудоемкости обрабатывается на машинах. Сюда прежде всего относятся такие разделы, как учет труда и заработной платы, материальных ценностей, учет готовой продукции и ее реализация и т.д. Однако номенклатуры таких разделов, как учет фондов, финансовых результатов, расходов на обслуживание производства и управление и т.д., недостаточно раскрывают состав и структуру указанных разделов. Имеются статьи, на которых отражается целый комплекс различных по содержанию затрат, что является препятствием на пути к повышению достоверности информации и снижает роль соответствующих показателей в процессе управления народным хозяйством и экономической работой на предприятии. Из этого вытекает необходимость разработки научно обоснованных номенклатур и классификаторов всех разделов учета.

Важное место в организации МИАС занимает справочник учетных номенклатур, в котором содержатся:

- 1) план (номенклатура) синтетических счетов ГЕНСИС;
- 2) структура аналитических счетов типа А каждого синтетического счета ГЕНСИС;
- 3) номенклатуры аналитических счетов ГЕНСИС типа А;
- 4) структура аналитических счетов типа Б каждого синтетического счета;
- 5) номенклатуры аналитических счетов типа Б;
- 6) перечень балансовых статей;
- 7) перечни показателей прочих бухгалтерских отчетов;
- 8) предписания формирования балансовых статей и показателей бухгалтерских отчетов на ЭВМ на основе аналитических счетов ГЕНСИС.

Необходимо отметить, что аналитические счета ГЕНСИС типа А всегда составляются в рамках определенного синтетического счета ГЕНСИС. Это позволяет относительно простыми методами осуществлять контроль за правильностью результатов синтетического и аналитического учета и обеспечивает достоверность балансовых статей, формирующихся на основе данных синтетических счетов ГЕНСИС, с показателями бухгалтерских отчетов, формирующихся на основе данных аналитических счетов ГЕНСИС.

Номенклатуры аналитических счетов ГЕНСИС и подсистем не являются постоянными величинами. Они меняются в соответствии с изменениями запросов в информации для отчетности и управления предприятием. Отчетность таким образом осуществляется в зависимости от задач, стоящих перед народным хозяйством. Номенклатуру же аналитических счетов в случае необходимости можно всегда дополнить или сократить.

Коды аналитических счетов ГЕНСИС имеют различные признаки: статьи затрат, подразделения предприятия (объединения), изделия, заказы, виды расходов или статей, номера строк форм отчетов или бухгалтерских регистров, виды хозяйственных операций и т.д. Наличие тех или иных признаков в коде аналитических счетов ГЕНСИС типа А обусловливается спецификой отражаемых хозяйственных операций по каждому синтетическому счету и потребностью в их группировках для текущего учета и заполнения форм бухгалтерской отчетности. При

разработке структуры кодов аналитических счетов ГЕНСИС типа А особое внимание должно уделяться их оптимальной значности, чтобы коды не отнимали много времени у работников бухгалтерии при их проставлении в документах и регистрах.

При разработке и реализации системы кодирования аналитических счетов МИАС следует учитывать:

- 1) количество аналитических счетов (элементов) - знаков кодового обозначения;
- 2) интервал минимального и максимального значения кодового обозначения;
- 3) интервал резервных кодов.

Нами разработаны структуры кодов и классификации (номенклатуры) унифицированных аналитических счетов ГЕНСИС для предприятий легкой и местной промышленности республики.

Полный набор синтетических и аналитических счетов (типов А и Б), наиболее полно отражающий хозяйственную деятельность предприятия, содержит рабочий план счетов конкретного предприятия.

Номенклатуры включают полный перечень синтетических и аналитических счетов ГЕНСИС и их коды. При этом предусматривается возможное их расширение в процессе использования. Наличие таких номенклатур помогает определить организационную структуру системы учета, в которой большое значение имеют системы синтетических и аналитических счетов ГЕНСИС и подсистем, а также связи между ними.

К вопросам построения аналитических номенклатур ГЕНСИС, в частности, к определению структуры кодов, следует подходить конкретно, с учетом особенностей данной классифицируемой совокупности. В связи с этим необходимо помнить о том, что:

1) практически невозможно разработать на достаточно длительный срок унифицированную систему отчетных показателей (номенклатур), которая удовлетворяла бы все информационные запросы управленческих уровней;

2) отчетные показатели, составляющие основу созданных номенклатур ГЕНСИС, подвергаются постоянному изменению. Из сказанного следует, что аналитические номенклатуры содержат условно-постоянную информацию;

3) при создании системы отчетных показателей, особенно на ее первом этапе, требуется учитывать все запросы данных, необходимых в процессе управления. Исходя из этого, номенклатуры следует создавать в более широком масштабе;

4) при создании номенклатур особое внимание необходимо уделять унификации показателей в рамках министерств;

5) развитые аналитические системы позволяют формировать многие отчетные показатели хозяйственной деятельности нарастающими итогами с начала месяца, квартала и года, а в некоторых случаях – и нарастающими итогами с начала пятилетки.

При использовании ЭВМ аналитический учет в рамках ГЕНСИС осуществляется следующим образом: исходные учетные данные корреспондирующих счетов (проводки) из первичных документов или их сводок группируются по определенным признакам (аналитические счета типа А) в файлы, совокупность которых составляет банк данных. Обработка данных или формирование иерархических взаимосвязей между отчетными показателями достигается алгоритмическим переходом. В течение месяца в аналитическом учете ГЕНСИС отображению и хранению в файлах подлежат данные о каждой проводке хозяйственной операции. Необходимость этого обусловлена контрольной функцией бухгалтерского учета, т.е. потребностью в информации для бухгалтеров, проверяющих, например, состояние расчетов или выполнение сметы расходов фондов экономического стимулирования, а также требованиями отчетности. По окончании отчетного месяца хранятся только итоговые данные о хозяйственных операциях (проводках), что позволяет производить их суммирование.

Описание процессов обработки учетной информации в подсистемах не входило в задачу данной статьи. Им посвящены многие теоретические исследования и практические разработки, в том числе проектные решения учета подсистем, которые достаточно глубоко освещены в трудах В.И. Подольского [6], , В.Б. Иващенко [7], О.М. Островского [8] и др.

Л и т е р а т у р а

1. Васильева Ф.С. Совершенствовать и унифицировать аналитический учет // Бухгалтерский учет. 1976. № 2. С. 30-34.
2. Зингер И.С. и др. Информационное обеспечение в организационных системах управления. М.: Наука, 1987. 206 с.
3. Стражев В.И., Сантарович А.С., Коновалов А.М. Управление хозрасчетной деятельностью - главное звено хозяйственного механизма. Минск: Беларусь, 1986. 143 с.
4. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика. 1981. 224 с.
5. Синяк С.И. Безбумажная форма бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1986. 80 с.
6. Подольский В.И. Автоматизация обработки учетной информации на промышленных предприятиях. М.: Статистика, 1978. 199 с.
7. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. М.: Финансы и статистика, 1988. 176 с.
8. Островский О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1988. 207 с.

Analüütilise arvestuse korraldamine
multidimensionaalses interaktiivses
automatiseeritud raamatupidamissüsteemis

Kokkuvõte

Artiklis käsitletakse analüütilise arvestuse korraldamise metodoloogilisi ja praktilisi probleeme automatiseeritud andmetötluse tingimustes. Näidatakse analüütiliste kontode jaotumist kaheks tüübiks, tuuakse nende põhjalik iseloomustus ja koht informatsiooni automatiseeritud töötlemissüsteemis.

K. Kallas

Organisation der analytischen Berechnung in
dem interaktiven automatisierten Buchhaltungssystem

Zusammenfassung

Im Artikel werden die methodologischen Probleme der Organisation der analytischen Berechnung in Bedingungen der automatisierten Angabenverarbeitung behandelt. Es wird die Verteilung der analytischen Konten in zwei Typen gezeigt, ihre grundlegenden Charakteristik und Stelle im automatisierten Angabenverarbeitungssystem der Information.

E. Kitvel

KÄIBEVAHENDITE KASUTAMISE EFEKTIIIVSUSE TÖSTMINE

Edukaks üleminekuks uutele majandamistingimustele on toimunud rida olulisi finants- ja krediidisüsteemi ümberkorraldusi. NSVL Riigipanga süsteemis eripankade ja äsja kommertspankade loomisega täiustuvad arvelduste ja krediidi-suhted ka edaspidi.

Üheks käibevahendite parema kasutamise vahendiks on lühiajaliste laenuude protsendimäärade töstmine ja nende diferentseerimine sõltuvalt laenu liigist ja kasutamisajast. Varem kehtinud 1 - 2 %-lise laenu protsendi asemel on laenu protsendimäärad kehtestatud järgmiselt (3,24)

- plaanilistelt laenudelt - 5 % aastas;
- üleplaanilistelt laenudelt - 8 % aastas;
- viivitatud laenudelt, s.o. tähtaegselt tagasimaks-mata laenudelt - 10 % aastas.

Peale selle maksab ettevõte viivist hankijatelt saadud materjalide mitteõigaeaegselt tasutud kaubamaksumusest 0,04 % iga viivitatud päeva eest). Seega viivise määr on 14,6 % aastas ($0,04 \times 360$).

Sõltuvalt ettevõtte finantsilisest seisundist ja käibevahendite kasutamisest on pangal õigus diferentseerida kuni $\pm 50\%$ ulatuses kehtestatud laenu protsendimäärasid. Diferentseerimise ulatus (kas $\pm 10\%$, $\pm 20\%$, kuni $\pm 50\%$)mää-ratakse ettevõtte ja panga vahel sõlmitud krediidilepingus (2,33).

Pangad maksavad ka ettevõttele tootmise ning teaduse ja tehnika arendamise fondi, samuti sotsiaalse arengu fondi ajutiselt vabade summade kasutamise eest intresse (protsente) - 0,5 % aastas, mitte aga köigilt arvelduskontol ole-

vatelt ajutiselt vabadelt summadelt (1, 10). Saadud intressi (protsendi) määr on aga 10 korda väiksem ettevõtte poolt makstavast plaanilise laenu protsendimäärist.

Kõrged riiklike pankade laenuprotsendimäärad ja viivised peaksid isemajandavatel ettevõtetel tekitama majandusliku huvi käibevahendite ringluse kiirendamise vastu, mis lõppkokkuvõttes viiks lühiajaliste laenude kasutamise vähenemisele. Kas see ei ole liiga optimistlik järelitus? Viimaste aastakümnete kestel on just lühiajaliste krediitide suurenemise arvel kasvanud tohutult tootmisvarude laoseisud ja kuhjunud liigsed lõpetamata ja valmistroodangu jäagid (4, 35).

Laenuprotsentide mõju hindamiseks ettevõtte käsutusse jääva kasumi (tulu) summale teeme järgmise näite alusel arvutused. Oletame, et vaatluse alla on võetud keskmise suurusega "N" tööstusetettevõte, kes aastas kasutab lühiajalist krediiti 1000000 rubla ulatuses ja kellel on ajutised finantsraskused. "N" ettevõtte ja panga vahel sõlmitud krediidilepingu järgi on pangal õigus tõsta (vähendada) protsendimäärasid $\pm 30\%$ ulatuses järgmistel tingimustel. Kui ettevõte teostab kõik maksed õigeaegselt, omab oma- ja nendega võrdsustatud käibevahendeid rohkem, kui seda näeb ette normatiiv ja normeeritud käibevahendite jäagid on plaani piires (piirtasemel normatiivi ulatuses), siis pank alandab plaaniliste lühiajaliste krediitide protsendimäära 5 %-lt aastas 3,5 %-ni aastas ($5\% \times 0,7$), vastupidisel juhul, nagu see on meie näites, on ettevõttel ajutised finantsraskused:maksed teostatakse hilinemisega, esineb oma ja nendega võrdsustatud käibevahendite puudujääk, on üleplaanilised (üle piirtaseme normatiivi) käibevahendite varud. Sellisel juhul tõstab pank laenuprotsenti 6,5 %-ni aastas ($5\% \times 1,3$).

Laenu protsendisumma aastas suureneks "N" ettevõttel kõrgema protsendi tõttu 15 000 rubla võrra ($1,5 \% \times 1 000 000$ -st).

Oletame, et iga kuu 10 päeva kestel on ettevõttel tähtajaks hankijatele maksmata kaupu 100 000 rbl. eest ja neil päevadel on ka samas summas pangale tähtaegselt tagasimaksmata laene (viivisvõlgnevus). Sellisel juhul viivis mitte-õigeaegselt hankijatele makstud kaupadelt on 4 800 rubla

aastas ($100\ 000 \times 10 \times 12 \times 0,04 : 100$) ja protsendisumma viivisvõlgnevuselt aastas on 3 333 rbl. ($100\ 000 \times 10 \times 12 \times 10 : 360 : 100$).

Kokku väheneb eelpooltoodud aryutuste alusel ettevõtte käsutusse jääv kasum (tulu) 23 133 rubla võrra. Kui oletada, et ettevõtte käsutusse jäävast kasumist 40 % suunatakse materiaalse stimuleerimise fondi, siis viimased väheneksid 8 253 rubla võrra. Jagades selle summa oletatava 50 ettevõtte finantsseisundi eest vastutavate (finants-, materiaal-tehniline ja turustusosakonna jt.) töötajate arvuga, siis nende aasta preemia laenuprotsentide tõstmise ja viiviste maksimise tõttu väheneks keskmiselt 185 rubla võrra (8 253 : 50).

Ettevõtte pearaamatupidaja õiguste ja kohustuste hulka kuulub ettevõttele tekitatud kahjumite (viiviste, trahvide) sissenõudmine süüdiolevatelt isikutelt, kuid seda ei ole praktikas seni rakendatud, kuna:

- 1) ettevõttele tervikuna kinnitatud plaaniline käibevahendite summa ei ole ettevõtte all-lüllide (tsehhide, jaoskondade) vahel ära jaotatud;
- 2) varustus-, turustus- jt. osakonna töötajate õigused ja kohustused ei ole täpselt fikseeritud ega seotud nende premeerimisega.

Võrreldes kahte isemajandamise kehtiyat mudelit (kasumi normatiivse jaotamise ja tulude jaotamise mudelid), siis II mudeli korral on ettevõte materiaalselt huvitatud ringlussfääris käibevahendite vähendamisest, sest ühtse töötasufondi suurus sõltub kaubatoodangu müügist laekunud jääktuludest. Seega muudel võrdsetel tingimustel kasvab isemajandamise II mudeli järgi tulude jaotamisel ühtne töötasufond valmistroodangu laojääkide ja ostjatele lähetatud valmistoodangu jääkide vähendamise arvel perioodi lõpuks.

Tuleb aga arvesse võtta, et mõlema isemajandamise mudeli korral ei mõjuta ettevõtte käsutusse jääva kasumi suurust mitte niivõrd saadud ja makstud trahvide ja viiviste saldo, kuivõrd üle plaani müüdud uudistoodangu ja leppehindadega kaubakogused. Nende kõrgemate müügihindade tõttu laekunud summatest moodustub 40 % ulatuses ettevõttele üleplaaniline kasum. Peale selle saab ettevõte ka üleplaani-

list kasumit ettevõtte hulgihindade varjatud tõusu arvel toodangu struktuurinihete tulemusena. Järelikult paarikümne tuhande rubla võrra rohkem makstud viivised ja kõrgemad laenuprotsendisummad ei avalda sellistes tingimustes määratvat mõju ettevõtte käsutusse jäÄava kasumi vähenemisele.

Kommertspangad, kelle tegevus on üle viidud täielikule isemajandamisele, võtavad veelgi kõrgemaid laenuprotsente, 10 % aastas, kuid nad maksavad osamaksudelt dividende ja kõrgemaid intresse ajutiselt vabadelt summadelt.

Seega on loodud veelgi suurem majanduslik huvi käibevahendite paremaks kasutamiseks ja tulude saamiseks vabadelt summadelt.

Järgnevalt vaatleme, millistel tingimustel ja mida krediteerivad riiklikud pangaasutused.

Kõigist tööstusettevõtete käibevahenditest on ligi 2/3 paigutatud tootmissfääri ja ainult 1/3 - ringlussfääri. Ka lühiajaliste krediitide väljaandmise uue instruktsiooni kohaselt antakse krediiti eelkõige plaaniliste tootmisvarude tagatisel. Lõpetamata ja valmistoodangu plaanilisi jäÄake krediteeritakse ainult sesoonsete varude, valmistoodangu jäÄake transpordi ja ostjate finantsraskuste korral. Lõpetamata ja valmistoodangu plaaniliste jäÄakide kasv peab seega olema kaetud oma käibevahendite normatiivi juurdekasvuga (2, 11).

Sellise korra kehtestamine ei ole otstarbekas järgmistes põhjustel:

1) isemajandamise tingimustes antakse lühiajalist krediiti kõigi normeeritud käibevahendite summast (ettevõtte koguvajadusest) lähtudes, mitte aga üksikute objektide lõikes, nagu varem (2, 3);

2) lõpetamata ja valmistoodangu ülenormatiivsete (s.o. rohkem kui oma vahenditega kaetud) jäÄakide mittekrediteerimine ei vii nende jäÄakide vähenemisele, kuna ettevõttel on õigus ise jaotada omakäibevahendite normatiivi tootmisvarude, lõpetamata ja valmistoodangu jäÄakide vahel. Järelikult suureneb nende jäÄakide katteallikates ainult omakäibevahendite osakaal, tootmisvarudes aga vaevalt väheneb;

3) tootmisvarude eeliskrediteerimine viib panga res-

sursside kasutamise efektiivsuse langusele, kuna suureneb aeg laenu väljaandmise ja tagasimaksmise vahel. Sellega lühiajaline krediit soodustab tootmisvarude kasvu ettevõtete ladudes, mitte aga nõutavate valmistoodete plaanilist kasvu.

Paljude tööstusettevõtete finantsseisundi analüüs on näidanud, et peamiseks makseraskuste põhjuseks on suured (sageli ka mittevajalikud) tootmisvarude laovarud.

ENSV-s on enamuses tööstusettevõtetes materjalide arvestus mehhานiseeritud, puudub aga operatiivne ja igakuine kontroll materjalide saabumise ja kasutamise üle ning kriteeriumid laovaru jäækide hindamise üle.

Materjalide arvestuse tüüpiprojektis on ette nähtud tuua välja 1 x kuus nende materiaalsete väärtuste loetelu, mis seisavad ettevõtte tsehhides (jaoskondades) üle 6 kuu. Lühiajalisid krediidi ei anta aga üle aasta seisvate, liigsete ja ettevõttede mittevajalike tootmisvarude tagatisel. (2, 11). Sellest tulenevalt ka materjalide mehhานiseeritud arvestuses tuleks näidata nende materjalide loetelu, mis on seisnud ettevõttes üle 12 kuu.

Enne analüütiliste tabelite koostamist ja väljatrüki tingimuste selgitamist tuleks kõik materiaalsed väärtused jaotada järgmiste tunnuste lõikes:

- 1) varumise viisi;
- 2) ühe ühiku maksumuse järgi.

Põhiliselt domineerivad järgmised varumise viisid:

- 1) varumine tsentraliseeritud fondide alusel;
- 2) varumine hulgikaubanduse kaudu;
- 3) välismaalt ostetud materjalid;
- 4) välismaalt kompensatsioonitehingute alusel soetatud materjalid;
- 5) detsentraliseeritud korras varutud materiaalsed väärtused;
- 6) tellijate materjalid jm.

Ühe ühiku maksumuse alusel võib kõik materiaalsed väärtused jaotada kahte rühma:

- 1) väga odavad, gabariidilt väikesed abi- ja põhimaterjalid, mis naturaalühikutes moodustavad kõigest kogustest

suurema enamuse, rahalises väljenduses aga väikese osa kõigi materiaalsete väärtuste maksumusest;

2) ülejäänud kallimad, raskemad, suuremad materiaalsed väärtused, mis rahalises väärtuses moodustavad suurema osa kogu maksumusest.

Odavate ja väikeste materiaalseste väärtuste varumine ja kontroll välismaa firmades toimub isegi raalil nn. "ABC meetodi järgi (5, 85, 266). Odavate materjalide aastavajadus jagatakse kaheks ning kui üks osa (s.o. poole aasta vajadus) on kasutatud, antakse teade varustusosakonnale varude täiendamiseks. Järelikult materjalide varude hindamise kriteeriumiks võiks olla odavatel materjalidel min 6 kuu vajadus ja max 12 kuu vajadus.

Materjali kuuvarude leidmiseks tuleks leida eelneva 12 kuu väljamineku alusel naturaalühikutes keskmene kulu, kusjuures viimase kuu möödumisel keskmene kulu kuus arvutatakse nn. liikuva keskmise alusel, s.o. kõige varasema kuu kulu ärajätmise teel.

Elektronarvuti trükkiks välja iga kuu lõpul nende odavate materjalide loetelu, mille varud ületavad 12 kuu ja mille varud on alla 6 kuu vajadust.

Kallimate materjalide varude hindamise kriteeriumid sõltuvad varumise viisist ja nende defitsiidist. Maksimumvaru ei tohi ka siinjuures ületada 12 kuu vajadust, sest lühiajalisel krediidi kaetakse ainult aasta vajadus.

Materjalide tsentraliseeritud korras soetamise aluseks on poolte vahel sõlmitud hankeleping, mille täitmist kontrollitakse kvartali lõikes aasta algusest kasvavas kokuvõttes. Nende materiaalseste väärtuste max varu ei tohi ületada aasta lõpuni olevate kuude vajadust: 1. veebruaril võib max varu olla 11 kuu vajadus, 1. juulil - 6 kuu vajadus jne.

Materjalide soetamisel hulgibaasist tuleb lähtuda nende olemasolust:

1) kui neid on alati saada, siis nende max varu ei tohi ületada 1 kuu vajadust (edaspidi ühe nädala vajadust);

2) kui neid ei ole alati saada, siis nende varu ei tohi ületada ühe kvartali, s.o. 3 kuu vajadust.

Importmaterjalide eest tasumiseks annab pank krediiti ja need tuleb alati tellitud ja saabunud koguses ära osta, mistöttu neile ei ole võimalik maksimum- ega minimumvaru kindlaks määrata.

Igapäevast operatiivset kontrolli kallimate materjalide saabumise üle on võimalik teostada arvelduskonto väljavõtete alusel. Põhjalikuma vaatluse alla tuleks võtta nendel päevadel tehtud maksed, mis ületavad mitmekordsest keskmist materjali kulu päevas. Operatiivne kontroll materiaalsete väärtuste soetamise üle võimaldab õigeaegselt esitada aktsipäist keeldumisi tellimata või mittekvaliteetse kauba kohta ning suurtes kogustes ennetähitaegselt saabunud materjali tagatisel taotleda õigeaegselt üleplaanilisi krediite.

Kokkuvõttes võib öelda, et käibevahendite veelgi efektiivsemaks kasutamiseks oleks otstarbekas:

- 1) tösta %-määra ettevõtte ajutiselt vabadelt summadelt;
- 2) jaotada ettevõtte käibevahendite plaanilised summad all-lülide vahel;
- 3) suurendada materiaal-tehniline varustuse, turustuse jt. osakondade töötajate õigusi ja kohustusi, seostades nende preemia käibevahendite piirtasemega või tegelike varude plaanisumma ületamisega (alatäitmisega);
- 4) teostada iga kuu materjalide mehaniseeritud arvestuse andmete alusel odavate ja kallimate materjalide laojääkide analüüsi max ja min kriteeriumide järgi.

Kõik need abinõud peegeldavad ettevõtte maksevõimet ja suurendavad töötajate majanduslikku huvitatust käibevahendite paremast kasutamisest.

K i r j a n d u s

1. Б у н и ч П.Г. Новый хозяйственный механизм и кредитная реформа // ЭКО, 1988, № 4. С. 3 - 18.
2. Правила кредитования материальных заказов и производственных затрат № I от 30 октября 1987 г. М.: Государственный банк СССР, 1987. 53 с.
3. С а х а р о в В.С. Кредит и самофинансирование // ЭКО. 1988. № 4. С. 18 - 28.

4. С в е р д л и к Ш.Б. Новое – хорошо забытое старое // ЭКО. 1988. № 12, с. 31 – 37.
5. Ч а й т О.У. Управление производством и материальными запасами в век ЭВМ. М.: Прогресс, 1978. 302 с.

E. Kitvel

Käibevahendite kasutamise efektiivsuse tõstmine

Kokkuvõte

Artiklis käsitletakse majanduslikke stiimuleid ja operatiivse analüüsmeetodeid käibevahendite paremaks kasutamiseks. Käibevahendite kasutamise analüüs tulemused soovitatakse seostada ettevõtte all-lülide töötajate premeerimisega.

E. Kitvel

Increase of Inventory Management Efficiency

Abstract

For the increase of economic interests the author has accepted an offer to increase rate of interest of inventory.

Material requirements plannings are based on distributions these plans to the work centers. The level of bonus of work centers has to open up business relations of available inventory. For inventory control the author has derived formulas based on operations research by least total and least unit cost, two bin system, turnower rate of inventory and min/max system.

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Переход на преимущественно экономические методы управления народным хозяйством, усиление самостоятельности предприятий способствовало появлению малых предприятий. На этих предприятиях более гибко учитываются изменения спроса, технологические новшества, оперативнее удовлетворяются нужды потребителей, имеют место более простые и экономичные схемы управления, более высокая материальная заинтересованность трудящихся в рационализации технологических процессов и конечных результатах работы предприятия, более высокие производительность и качество труда.

В научной литературе высказываются многочисленные мнения по вопросу о критерии отнесения предприятий к числу малых. В настоящее время в Эстонской ССР к малым относятся самостоятельные предприятия, имеющие собственный расчетный счет, бесцеховую структуру управления, работающие на принципах самоокупаемости и самофинансирования, с численностью персонала не свыше 50 человек.

Государственные малые предприятия создаются по ходатайству какого-либо государственного предприятия, учреждения или организации, которая становится его учредителем. Иногда у малого предприятия могут быть несколько учредителей. Взаимоотношения между малым предприятием и учредителем регулируются договором, где определяются условия аренды производственных служебных и других помещений, основных средств и малооцененного инвентаря, объем (по номенклатуре, количеству и качеству) продукции, работ или услуг, который малое предприятие должно произвести и передать (продать) предприятию-учредителю. Договором определен порядок уплаты штрафа (пени) за невыполнение договорных обязательств. Го-

сударственные малые предприятия несут полную экономическую ответственность за результаты своей деятельности.

Малые предприятия работают по второй модели хозяйственного расчета, основанной на нормативном распределении валового дохода. Валовой доход предприятия (по плану и фактически) образуется из выручки от реализации продукции, работ и услуг в действующих ценах (без налога с оборота) за вычетом материальных затрат на их производство и реализацию. Из дохода производятся расчеты с бюджетом и учредителем, выплачиваются проценты за банковский кредит, после чего образуется хозрасчетный доход коллектива. Хозрасчетный доход распределяется на фонд оплаты труда, фонд производственного и социального развития и финансовый резерв (см. рис. I).

Под выручкой от реализации продукции следует понимать сумму средств, поступивших на расчетный счет малого предприятия от покупателей, заказчиков в оплату за полностью отгруженную им готовую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги, оформленных надлежащим образом.

Материальные затраты малого предприятия составляют расходы, связанные с производством продукции (работ, услуг). В состав материальных затрат включаются затраты на сырье и материалы, топливо, энергию, суммы износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов, затраты на работу и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями. К материальным затратам приравниваются прочие расходы, к которым относятся командировочные расходы, оплата почтовых, телефонных расходов, аренда помещений и другие. К материальным затратам при исчислении валового дохода относятся также амортизационные отчисления, отчисления на социальное страхование. Не относятся к материальным затратам никакие виды заработной платы как штатного, так и несписочного состава, доплаты и премии.

Данные о полной себестоимости продукции в целом по предприятию определяются как сумма материальных затрат, амортизационных отчислений, отчислений на социальное страхование, прочих расходов и начисленной заработной платы из фонда оплаты труда.

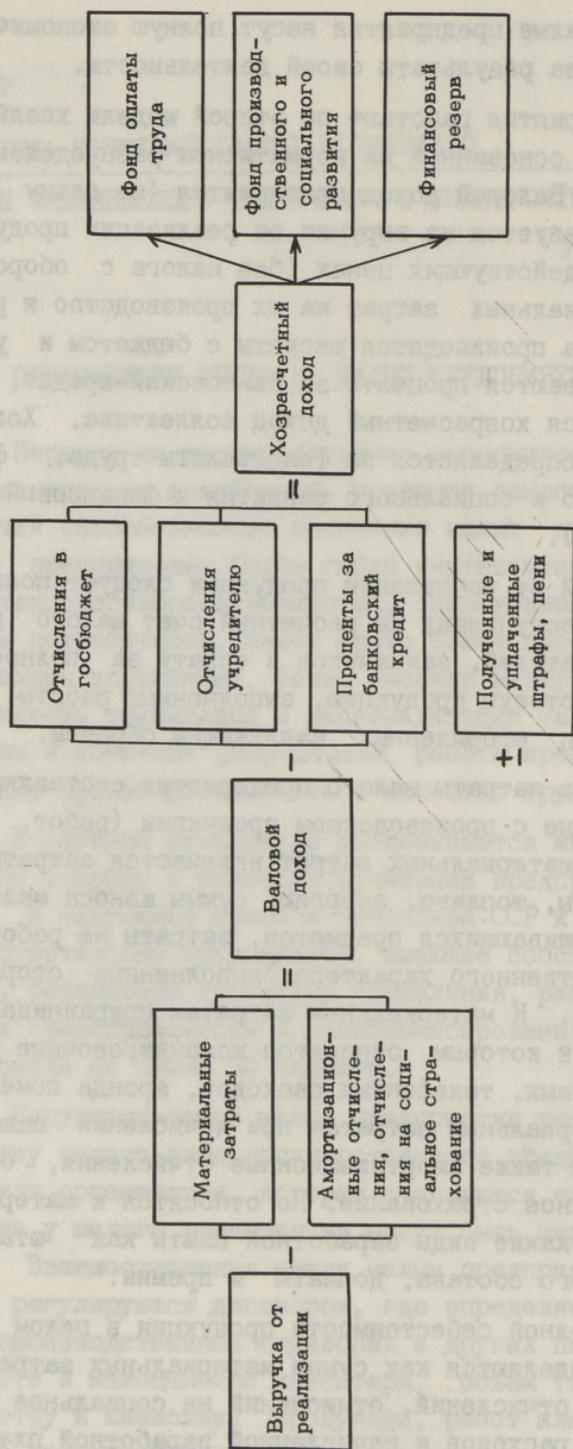


Рис. 1. Схема распределения валового дохода малого предприятия.

Реализация принципов хозрасчета предусматривает организацию достоверной системы учета результатов хозяйственной деятельности и контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, учет вклада каждого работника в результаты деятельности малого предприятия.

Учет деятельности малого предприятия должен обеспечить получение оперативной и достоверной информации о ходе производства, отклонениях от плана, возможность экономического анализа и обоснованной оценки результатов финансовой деятельности, оценки вклада коллектива в достигнутые результаты работы предприятия, составления государственной отчетности, эффективного управления малым предприятием.

Исходя из особенностей малых предприятий и задач, стоящих перед бухгалтерским учетом, на малых предприятиях бухгалтерский учет рекомендуется осуществлять на основе методики организации учета для государственных малых предприятий, разработанной кафедрой бухгалтерского учета Таллинского политехнического института и одобренной Методическим советом бухгалтерского учета и экономического анализа Министерства финансов Эстонской ССР.

Данная методика благодаря таким ее преимуществам, как снижение трудоемкости учета, улучшение его качества, ускорение и облегчение составления отчетности, расширение возможностей механизации, получила широкое распространение. Она используется на государственных малых предприятиях Министерства легкой промышленности, Госстроя. Как показала практика, эта методика применима на малых предприятиях разных отраслей народного хозяйства.

Существенными признаками этой методики учета являются простота, ясность, устранение дублирования в счетных записях с одновременным усилением контрольно-аналитических функций учета, экономичность и обеспечение получения необходимых данных для проведения анализа хозяйственной деятельности за отчетный период, а также в процессе текущего выполнения производственного задания и составления государственной отчетности. При этой методике данные, необходимые для отчетности, получаются, как правило, непосредственно из учетных регистров без дополнительных работ, что значительно сокращает сроки составления отчетности.

Достижению рациональной организации бухгалтерского учета во многом способствует правильно выбранная система счетов, которая обеспечивает получение показателей хода выполнения производственной программы для оперативного руководства и осуществления строгого контроля за сохранностью социалистической собственности.

В предлагаемой методике составлен рабочий план счетов, в котором количество счетов сокращено до 13. Такое количество счетов достигнуто путем объединения в один нескольких однородных счетов единого плана счетов, утвержденного Министерством финансов СССР по согласованию с ЦСУ СССР.

В данной методике для единобразия отражения хозяйственных операций в учете представлена типовая корреспонденция счетов.

В методике предложены два варианта ведения учета: упрощенный и более сложный вариант.

Сущность упрощенного варианта состоит в том, что на основе первичных документов суммы по хозяйственным операциям в хронологическом порядке записываются в журнале-главной книге. Журнал-главная книга открывается записями остатков по синтетическим счетам на начало месяца. Затем в хронологической последовательности отражаются все операции, совершенные в течение этого месяца. При этом суммы по каждой операции отражаются в книге методом двойной записи по дебету и кредиту соответствующих счетов. По окончании месяца определяются итоговые суммы оборотов как по дебету, так и по кредиту, которые должны быть равны между собой. После подсчета итогов за месяц выводится сальдо по всем счетам на I-ое число следующего месяца.

Недостатком этого варианта является то, что для ведения аналитического учета по некоторым счетам (например, счет № 68 "Расчеты с бюджетом", счет № 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и др.) необходимо составление специальных регистров.

Упрощенный вариант рекомендуется использовать на малых предприятиях, где количество операций ежемесячно не превышает 20-30, так как большее количество операций за

месяц несколько усложняет учет. Как показала практика, даже на малых предприятиях с простой технологией производства продукции, работ и услуг количество хозяйственных операций за месяц обычно превышает 30. Поэтому учет на малых предприятиях, по нашему мнению, целесообразно организовать по более сложному варианту.

Второй вариант базируется на использовании сводных ведомостей, в которых данные первичного учета систематизируются в разрезе синтетических счетов. Для сводных ведомостей разработана одна унифицированная форма. В зависимости от особенностей синтетических счетов (наличие остатков на начало и конец месяца, совмещение аналитического учета) сводные ведомости могут быть двух видов (таблица I и 2). Сводные ведомости открываются к счетам 50 "Касса", 51 "Расчетный счет", 68 "Расчеты с бюджетом", 69 "Расчеты по социальному страхованию", 70 "Расчеты по оплате труда", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 80 "Доход и убытки".

В сводных ведомостях отражаются начальные остатки. Хозяйственные операции в них регистрируются по дебету и кредиту счета с указанием корреспондирующих счетов. Отражение в сводных ведомостях хозяйственных операций по дебету и кредиту обеспечивает контроль за рациональным и эффективным использованием материальных, трудовых и денежных ресурсов. Например, поступление и расходование денег из кассы или с расчетного счета, возникновение и погашение задолженности отражается на соответствующих счетах. Некоторые сводные ведомости совмещают синтетический и аналитический учет. Это позволяет во многих случаях отказаться от ведения карточек аналитического учета, составления оборотных ведомостей по аналитическим счетам, необходимых для сверки с данными синтетического учета. Такое совмещение в одной сводной ведомости синтетического и аналитического учета обеспечивается путем применения линейной записи. Например, счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", где учитываются расчеты с поставщиками, подотчетными лицами, покупателями и заказчиками и др. В конце месяца в сводных ведомостях подсчитываются дебетовые и кредитовые обороты счетов и выводятся остатки по счетам на I-ое число следующего месяца. На основе дебетовых и кредитовых оборот-

Таблица I

Сводная ведомость по счету № 20 "Основная деятельность"

Показатели	Дебет							Кредит						
	01	02	05	50	51	69	76	80	87	Всего дебет	50	51	76	Всего кредит
Материалы										27.47				
Износ МБП										90.-				
Соп.страх 14 %										5III.17				
Прочие затраты										2.20				
Выручка														
Валовой доход										10627.16				
Итого										-	2.20	5III.17	-	10627.16 -
											90.-	27.47 -	-	343.- 8595.- 2320.- -
														II258.-

Т а б л и ц а 2

Сводная ведомость по счету № 68 "Расчеты с бюджетом"

Аналитические счета	Сальдо на нач. месяца		Дебет		Кредит			Сальдо на конец месяца		
	Дебет	Кредит	51		Всего дебет	70	80	Всего кредит	Дебет	Кредит
Подходный налог	163.09	163.-			163.-		404.57		404.57	404.66
Налог за бездействие	6.90	6.-			6.-					-90
Отчисления в бюджет	48.38						212.54		212.54	260.92
Итого	218.37						169.-		169.-	167.11
										666.48

тов сводных ведомостей ежемесячно составляется матричный баланс. Для матричного баланса используется та же унифицированная форма, что и для сводных ведомостей.

Записи в матричный баланс делают по шахматному принципу, что позволяет записывать суммы операций за один рабочий прием (однократно) по дебету и кредиту корреспондирующих счетов (таблица 3). Такое строение матричного баланса позволяет получить по каждому синтетическому счету развернутые итоги оборотов по дебету и кредиту. Это позволяет контролировать корреспонденцию счетов. В матричном балансе итоговые суммы дебетовых оборотов и сальдо по всем синтетическим счетам должны быть соответственно равны итогам кредитовых оборотов и сальдо. Это равенство имеет контрольное значение и свидетельствует о правильности записей на счетах. При этом отпадает необходимость в составлении отдельной оборотной ведомости по синтетическим счетам.

В связи с наглядностью записей в учетных регистрах методика обеспечивает получение сведений для оперативного контроля и анализа хозяйственной деятельности.

Учет на малых предприятиях рекомендуется организовать на базе использования средств современной вычислительной техники с применением первичных документов, приспособленных к машинной обработке.

Состав применяемых форм первичных учетных документов и порядок их заполнения определяются на предприятии.

Данные о фактическом расходе сырья, материалов, топлива и других материальных ресурсов заполняются на основании первичных документов по их использованию в производстве. В отдельных случаях целесообразно использовать составляемые руководителем малого предприятия материальные отчеты о расходе материальных ресурсов, полученных для выполнения работ, с указанием расхода по нормам и фактически. В случае возврата на склад ранее полученных материальных ценностей на их стоимость уменьшают расходы малого предприятия.

Учет выпуска продукции по объему, номенклатуре, комплектности ведется на основании надлежащим образом оформленных первичных документов по сдаче и приемке работ (на-

Таблица 3

МАТРИЧНЫЙ БАЛАНС

Лебет Кредит	Началь- ное сальдо	01 02 05 20 50 51 68 69 70 76 80 85 87										Всего	Конечное сальдо	
		01	02	05	20	50	51	68	69	70	76	80	85	
Начальное сальдо														266.59
01														4187.76
02		90.-												90.-
05		27.47												27.47
20		343.-												343.-
50			8595.-											8595.-
51				343.-										343.-
68					2.20									2.20
69						1421.-								1421.-
70							511.17							511.17
76								90.-						90.-
80									27.47					27.47
85										10627.16				10627.16
87											10414.62			10414.62
												3775.22		42121.93
Всего		4187.76	90.-		27.47	11258.-		1764.-	10038.-		169.-		351.-	1698.08 2324.- 10627.16 -
Конечное сальдо													- 24	12015.22
														12105.46

кладная на сдачу готовой продукции, акт о приемке выполненных работ и т.д.).

Учет средств на оплату труда организуется на основе данных табеля, ведомостей учета выработки и других первичных документов.

Оплата и стимулирование индивидуального труда работников малого предприятия в соответствии с его количеством и качеством осуществляется пропорционально трудовому вкладу каждого работника в общие результаты работы данного предприятия. Формы учета трудового участия каждого работника в общих результатах работы предприятия устанавливаются непосредственно на малом предприятии. Количественным выражением трудового вклада работника в общие результаты работы предприятия целесообразно использовать коэффициент трудового участия (КТУ), который может исчисляться исходя из оценки выработки работника, отработанного времени, других производственных показателей. Коэффициент трудового участия устанавливается решением общего собрания малого предприятия на основе данных оперативного учета руководителя малого предприятия о вкладе каждого его члена в общие результаты работы. Принятое решение оформляется протоколом, который служит основанием для оформления бухгалтерией предприятия документов для расчетов по оплате труда с членами предприятия. Источником всех выплат по результатам труда служит единый фонд оплаты труда, образованный из хозрасчетного дохода коллектива.

В целях осуществления оперативного контроля за образованием и использованием хозрасчетного дохода рекомендуется использовать унифицированную форму, в которой данные в течение года накапливаются по отдельным фондам и видам расходов за месяц и нарастающим итогом по кварталам с начала года (таблица 4). Записи в них производят на основании данных сводных ведомостей.

Следует отметить, что на государственных малых предприятиях бухгалтерский учет основных средств, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, денежных средств, находящихся в кассе и на расчетном счете, начислений и использования амортизационных отчислений и отчислений на социальное страхование и ряда других расходов

Т а б л и ц а 4

ФОНДЫ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Период	Начислено всего в фонды	Фонд оплаты труда		Остаток израсходовано	Норма- зарпла- ты	Норма- тиб	Начис- лено	Израсходовано	Аморг. отчисл.	Израсходовано всего	Финансовый резерв	Израсхо- довано всего	Общий оста- ток
		Норма- тив	Начисле- но										
янв.													
фев.													
март													
I кв.													
апр.													
май													
июнь													
II кв.													
июль													
авг.													
сент.													
III кв.													
окт.													
ноябр.													
дек.													
IV кв.													
год													

должен производиться в соответствии с порядком, установленным для государственных предприятий и организаций.

Благодаря успешному функционированию малых предприятий удалось наладить выпуск многих дефицитных потребительских товаров, значительно расширить ассортимент товаров повышенного качества. Однако в деле использования малых предприятий есть еще немало нерешенных проблем и трудностей. К их числу следует отнести, например, неотработанность системы взаимосвязей малых предприятий с бюджетом, проблема обеспечения квалифицированными кадрами. Имеются трудности в организации бухгалтерского учета на малых предприятиях, механизации и автоматизации учета. Эти проблемы возможно будет преодолеть посредством создания сети малых предприятий, призванных на договорной и хозрасчетной основе оказывать малым предприятиям административно-управленческие услуги (бухгалтерские, юридические).

Отечественный и зарубежный опыт показывает, что малые предприятия, обладающие высокой степенью хозяйственной самостоятельности, находят рациональную область применения практически во всех отраслях народного хозяйства. Имеющиеся уже сегодня положительные результаты функционирования малых предприятий в Эстонской ССР позволяют надеяться на их дальнейшее успешное развитие.

Хозрасчетные

В табл. 4 приведены данные о расходах на оплату труда в расчете на одного занятого в производстве в первом квартале 1980 г. и первом полугодии 1980 г. в различных отраслях народного хозяйства. В табл. 5 приведены данные о расходах на оплату труда в расчете на одного занятого в производстве в первом квартале 1980 г. в различных отраслях народного хозяйства. В табл. 6 приведены данные о расходах на оплату труда в расчете на одного занятого в производстве в первом квартале 1980 г. в различных отраслях народного хозяйства.

Следует отметить, что в табл. 4 приведены данные о расходах на оплату труда в расчете на одного занятого в производстве в различных отраслях народного хозяйства. В табл. 5 приведены данные о расходах на оплату труда в расчете на одного занятого в производстве в различных отраслях народного хозяйства. В табл. 6 приведены данные о расходах на оплату труда в расчете на одного занятого в производстве в различных отраслях народного хозяйства.

N. Livšits

Arvestuse organiseerimine väikeettevõtetes

Kokkuvõte

Eesti NSV-s on kiiresti arenenud väikeettevõtted. Käesolevas artiklis käsitletakse isemajandamise teise mudeli järgi töötavate riiklike väikeettevõtete iseärasus. Antakse lühike ülevaade raamatupidamisarvestuse organiseerimise meetodikast neis. Vaadeldakse arvepidamise kaht varianti. Te hakse rida praktilisi ettepanekuid arvestuse organiseerimiseks väikeettevõttes.

N. Livšits

Organising Accountancy in Small Enterprises

Abstract

State-owned small-scale enterprises are quickly developing in the Estonian SSR. Typical features of the enterprises operating according to the second model of self-support are described in the article. A brief review of the methodics of accountancy organising in state-owned small enterprises is given. Two versions of accountancy are observed. Some practical recommendations are made.

С о д е р ж а н и е

1. E. Linnaks. An Overview of the Essence of Financial Accounting and Reporting Principles in the USA.....	3
2. R. Toome. Automatiseeritud andmetöötluse organisemisest tööstusettevõtetes.....	12
3. X. Каю. Внутренний хозрасчет перерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса.....	29
4. К. Каллас. Организация аналитического учета в многоразмерной интерактивной автоматизированной системе бухгалтерского учета.....	35
5. E. Kitvel. Käibevahendite kasutamise efektiivsuuse tõstmine.....	46
6. Н. Либшиц. Организация учета на малых предприятиях.....	54

№ 697

TALLINNA TEHNICAÜLIKOOLI TOIMETISED

ТРУДЫ ТАЛЛИНСКОГО ТЕХНИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И ЭКОНОМИЧЕСКОГО
АНАЛИЗА В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Труды экономического факультета LXXI

УДК 657

Основные принципы организации финансового учета
и отчетности в США. Линнакс Э.А. - Труды
Таллиннского технического университета. 1989,
№ 697, с. 3-II.

В статье рассматриваются содержание основных принципов организации финансового бухгалтерского учета и составления отчетности на предприятиях США. Таких принципов всего 10, в том числе следует выделить принцип стоимостной оценки приобретенных и реализованных средств предприятия, принцип определения момента реализации и выявления прибыли, а также принципы обеспечения объективности учетных и отчетных данных.

На английском языке.

УДК 658.338

Об организации автоматизированной обработки
данных на промышленных предприятиях. Тооме Р.Ю. -
Труды Таллиннского технического университета.
1989, № 697, с. 12-28.

В статье рассматриваются проблемы повышения эффективности использования вычислительной техники в новых условиях хозяйствования. Поставлена задача о переходе на более эффективные формы управления - на автоматизированные системы управления предприятиями (АСУП). Приводятся концептуальные основы создания АСУ.

На эстонском языке.

Таблиц - I, рисунков - 3, библ. наименований - 3.

УДК 631.145:658.155

Внутренний хозрасчет перерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса. Каю Х. - Труды Таллиннского технического университета. 1989, № 697, с. 29-34.

В статье рассматривается роль внутреннего хозрасчета в снижении потерь при переработке сельскохозяйственной продукции. Обосновывается предложение организовать производственный контроль исходя из хозрасчетного дохода. Самонадзор и материальная заинтересованность работников - предпосылки для повышения эффективности использования сырья.

УДК 657.22.011.56

Организация аналитического учета в многоразмерной интерактивной автоматизированной системе бухгалтерского учета. Каллас К. - Труды Таллиннского технического университета. 1989, № 697, с. 35-45.

В статье рассматриваются методологические и практические проблемы организации аналитического учета в условиях автоматизированной обработки учетной информации.

Приводится распределение аналитических счетов на два типа, дается подробная характеристика и роль каждого типа счетов в автоматизированной системе обработки информации.

Библ. наименований - 8.

УДК 658.153.011.046

Повышение эффективности управления запасами. Китвел Э. - Труды Таллиннского технического университета. 1989, № 697, с. 46-53.

В целях повышения экономических интересов автор предлагает повысить ставки процентов за свободные денежные средства предприятия.

Планирование потребности в оборотных средствах предприятия должно сочетаться с планами подведомственных им участков (цехов). Размер премий работников отдельных участков (цехов) должен быть связан с фактическими имеющимися запасами по сравнению с планами. Для анализа остатков производственных запасов автор предлагает систему разделения материалов по их размерам и ценам, по оборачиваемости, маленьким и максимальным запасам и срокам их использования.

На эстонском языке.

Библ. наименований - 5.

УДК 657.22:658.012

Организация учета на малых предприятиях.

Лийшиц Н.В. - Труды Таллиннского технического университета. 1989, № 697, с. 54-66.

В Эстонской ССР быстрое развитие получили государственные малые предприятия. В статье описываются характерные особенности государственных малых предприятий, работающих по второй модели хозрасчета. Дается краткий обзор методики организации бухгалтерского учета на государственных малых предприятиях. Рассматриваются два варианта ведения учета. Предлагается ряд практических рекомендаций по организации учета на малых предприятиях.

Таблиц - 4.

Цена 70 коп.

EESTI AKADEEMILINE RAAMATUKOGU



1 0200 00082470 0