

Как видно из таблицы 2, итоговая разница при сокращении документооборота и платежей при переходе на единый налог составляет 52 по представлению расчетов и 136 по количеству платежей в год.

Сравнительный анализ налоговых выплат по общеустановленной и упрощенной системам налогообложения по предприятиям занимающимся различными видами деятельности, показывает, что практически для всех рассматриваемых предприятий переход на упрощенную систему выгоден. Так, для предприятия, занимающегося производственной деятельностью, при обычной системе сумма налоговых платежей более чем в 2 раза превышает сумму единого налога.

Однако применение единого налога ведет иногда к нежелательному результату. Например, к завышению цен на реализуемую продукцию. Происходит это следующим образом: известно, что продукция, выпускаемая предприятием, придерживающимся общей системы налогообложения, облагается налогом на прибыль и НДС. Ее покупатель, т. е. другое предприятие, уплачивающее единый налог или налог на валовой доход, приходит эту продукцию уже по общей стоимости, включающей в себя сумму ее реальной стоимости и уплаченного НДС. При продаже товара третьему предприятию в расчетных документах сумма НДС не выделяется. И если оно платит НДС и налог на прибыль, то вынуждено уплачивать его с полной стоимости товара, а не только с наценки, поскольку уплаченная сумма НДС отсутствует. В итоге, как отмечалось выше, существенно возрастают цены на реализуемый товар. Пока в налоговом законодательстве не предусмотрено, чтобы предприятия, являющиеся плательщиками единого налога или налога на валовой доход, обязательно указывали сумму НДС, уже уплаченную за получаемую ими продукцию.

Список литературы.

1. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Ташкент 1997г.
2. Закон Республики Узбекистан «О стимулировании развития малого и частного предпринимательства». Правда Востока т 4 января 1998г.

## **АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА: ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ МАЛЫХ ФОРМ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ**

*К. Г. Богданова*

*УО «Витебский государственный технологический  
университет»*

В условиях развивающихся рыночных отношений в нашей стране малые предприятия получили юридическую и экономическую самостоятельность. Переход к рыночным отношениям вообще привел к совершенно иному определению место малого бизнеса в экономике. Эффективность же его функционирования во многом зависит от управленческой деятельности, обеспечивающей реальную экономическую самостоятельность, конкурентоспособность и стоимостное положение на рынке, что, в свою очередь, требует совершенно иного подхода к организации информационной системы. Одним из основных направлений совершенствования учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции является механизация и автоматизация учета затрат на производство.

Так, например, в настоящее время на ЗАО "Витебская макаронная фабрика", учет затрат ведется ручным способом, то есть составляются расчеты, ведомости, журналы-ордера. При работе на персональном компьютере ПЭВМ 486 Д/х используется текстовый редактор для набора простейших документов, а также несложная программа «банковские документы». На компьютере не установлено элементарное и повсеместно распространенное программное обеспечение Microsoft Windows, что не позволяет работать с элементарными, но весьма удобными программами. Такая организация учета затрат является трудоемкой, выполнение операций дублируется разными службами, составляется много лишней документации, поэтому информация необходимая для контроля себестоимости не всегда доставляется оперативно.

Качественное управление требует полной, достоверной и своевременно полученной информации. Получение такой информации в основном зависит от эффективной работы бухгалтерских служб и организации бухгалтерского учета. Поэтому для совершенствования системы управления, организации бухгалтерского учета нужно внедрять информационные системы, соответствующие масштабам предприятия. Изучение технико-экономических показателей фабрики

показало, что сегодня оно не может позволить себе приобретение качественного, охватывающего все участки учета, бухгалтерского комплекса, требующего, как минимум, вложения 1400 тыс. рублей. Также для функционирования мощного программного комплекса необходим современный компьютер с большим объемом памяти, либо его комплексная модернизация. Информационное обеспечение такого рода рассчитано на крупные хозяйственные субъекты, в случае же с малым предприятием, к которым относится ЗАО, его установка будет нерентабельна.

В сложившейся ситуации неплохим решением по автоматизации бухгалтерского учета, в частности учета затрат на предприятии, может служить применение программы Microsoft Excel, входящей в программное обеспечение Microsoft Windows. Установка программы, ознакомление с ней, а также увеличение памяти компьютера посредством приобретения необходимых комплектующих, таких как: жесткий диск 20 Гв, видеокарта 1 Мв, память OSY 64, по данным компьютерных фирм города Витебска, стоит около 200,0 тыс. рублей (по состоянию на весну 2002 года).

Все инструменты Excel спроектированы так, что воспользоваться ими можно несколькими различными путями — в зависимости от предпочтений пользователя. Весь интерфейс Excel можно настроить по своему вкусу. Он интуитивно понятен, нагляден и не требует специальных технических навыков. С ним просто и легко работать.

При применении программного обеспечения автоматизируется составление первичных документов по учету затрат (лимитно-заборных карт, нарядов, табелей учета рабочего времени, ведомостей начисления заработной платы и др.), а также сводный учет затрат на производство, расчет распределения накладных расходов и калькулирование фактической себестоимости продукции.

С помощью внедрения компьютерной программы для совершенствования организации бухгалтерского учета значительно понижается трудоемкость учета, повышается уровень управления предприятием, а, следовательно, и эффективность его работы, что в свою очередь позволит фабрике высвободить 1 рабочее место бухгалтера, находящегося на повременной оплате труда, и тем самым сэкономить определенную сумму денежных средств.

Рассчитать экономию денежных средств, при высвобождении рабочего места, можно по формуле:

$$\mathcal{E}_z = \mathcal{C}_p * \mathcal{Z}_p * \left(1 + \frac{B_c}{100}\right) * M$$

- где  $\mathcal{E}_z$  – экономия затрат, руб.;
- $\mathcal{C}_p$  – количество высвобождающихся работников, чел.;
- $\mathcal{Z}_p$  – среднемесячная заработная плата данной категории работников, руб.;
- $B_c$  – процент отчисления на социальное страхование, фонд занятости, чрезвычайный налог, %;
- $M$  – число месяцев с момента проведения мероприятия до конца года (1 год).

$$\mathcal{E}_z = 1 * 80400 * \left(1 + \frac{40}{100}\right) * 12 = 1350720 \text{ рублей.}$$

Данный расчет показывает, какое количество денежных средств могла бы сэкономить фабрика на заработной плате 1 работника. Но при сокращении штатов по трудовому кодексу РБ необходимо выплатить выходное пособие в размере трех среднемесячных заработных плат. Его расчет можно произвести по следующей формуле:

$$B_n = \mathcal{C}_p * \mathcal{Z}_p * \left(1 + \frac{B_c}{100}\right) * N$$

- где  $B_n$  – выходное пособие при сокращении, руб.;
- $\mathcal{C}_p$  – количество высвобождающихся работников, чел.;
- $\mathcal{Z}_p$  – среднемесячная заработная плата данной категории работников, руб.;
- $B_c$  – процент отчисления на социальное страхование, фонд занятости, чрезвычайный налог, %;

$N$  – число месяцев за выходное пособие (3 месяца).

$$B_n = 1 * 80400 * \left(1 + \frac{40}{100}\right) * 3 = 337680 \text{ рублей}.$$

Таким образом полная экономия затрат после приобретения запасных частей и внедрения программного обеспечения составит:

$$\mathcal{E}_{zn} = \mathcal{E}_z - B_n - K$$

где  $\mathcal{E}_{zn}$  – полная экономия затрат, после внедрения мероприятия, руб.;

$K$  – капитальные вложения, руб.

$$\mathcal{E}_{zn} = 1350720 - 337680 - 200000 = 813040 \text{ рублей}.$$

Ценность электронных таблиц (ЭТ) Excel заключается в том, что с их помощью можно собственноручно создать практически любой бухгалтерский документ (от первичного до отчетного), автоматизировать любые расчеты в этом документе, связать его с учетным регистром или журналом, накапливать и вести соответствующие базы данных, создавать любые специализированные автоматизированные рабочие места (АРМ) для отдельных участков бухгалтерии — "Банк", "Заработная плата", "Учет затрат", "Основные средства", "Первичные документы", "Баланс", "Отчеты" и т. д. — и, наконец, связать все АРМ в единый бухгалтерский комплекс предприятия. Практически все это можно сделать, опираясь только на понимание принципов работы в среде ЭТ. Иными словами, электронный табличный процессор — это мощный калькулятор, знание функций которого позволяет любому бухгалтеру самостоятельно разработать для себя удобную, понятную и в любой момент перенастраиваемую компьютерную систему бухучета и отчетности.

Компьютерная технология характеризуется рядом особенностей, которые следует учитывать при оценке условий и процедур контроля. Ниже приведены отличия компьютерной обработки данных от неавтоматизированной.

1. Единообразное выполнение операций. Компьютерная обработка предполагает использование одних и тех же команд при выполнении идентичных операций бухгалтерского учета, что практически исключает появлению случайных ошибок, обыкновенно присущих ручной обработке. Напротив, программные ошибки (или другие систематические ошибки в аппаратных либо программных средствах) приводят к неправильной обработке всех идентичных операций при одинаковых условиях.

2. Разделение функций. Компьютерная система может осуществить множество процедур внутреннего контроля, которые в неавтоматизированных системах выполняют разные специалисты. Такая ситуация оставляет специалистам, имеющим доступ к компьютеру, возможность вмешательства в другие функции. В итоге компьютерные системы могут потребовать введения дополнительных мер для поддержания контроля на необходимом уровне, который в неавтоматизированных системах достигается простым разделением функций. К подобным мерам может относиться система паролей, которые предотвращают действия, не допустимые со стороны специалистов, имеющих доступ к информации об активах и учетных документах через терминал в диалоговом режиме.

3. Потенциальные возможности усиления контроля со стороны администрации. Компьютерные системы дают в руки администрации широкий набор аналитических средств, позволяющих оценивать и контролировать деятельность своих сотрудников. Наличие дополнительного инструментария обеспечивает укрепление системы внутреннего контроля в целом и, таким образом, снижение риска его неэффективности. Так, результаты обычного сопоставления фактических значений коэффициента издержек с плановыми, а также сверки счетов поступают к администрации более регулярно при компьютерной обработке информации. Кроме того, некоторые прикладные программы накапливают статистическую информацию о работе компьютера, которую можно использовать в целях контроля фактического хода обработки операций бухгалтерского учета.

Преобладание бумажных документов, многогранность финансовых контрактов, требование ускоренных расчетов, внимание к управленческому учету диктуют пристальное внимание практиков к автоматизации бухгалтерской деятельности.

Переход от традиционного учета к компьютерному предполагает наведение порядка в бухгалтерском учете и, прежде всего в плане счетов, системе бухгалтерских проводок, отчетности. Следовательно, автоматизация влечет за собой более четкую работу всех служб, не подавляя, а, наоборот, усиливая человеческий фактор.

Внедрение компьютерной программы может быть охарактеризовано следующими функциями:

-учет любых финансово – хозяйственных операций;

- полноценный учет по счетам, субсчетам и аналитическим кодам для контрагентов;
- возможность настройки системы на учетную политику различных предприятий, включая настройку формы баланса, создание и редактирование отчетных форм (шаблонов);
- автоматический подсчет развернутого и свернутого сальдо, оборотов, составление журналов – ордеров, Главной книги, баланса и других произвольных отчетных форм;
- создание, печать и хранение электронных копий первичных банковских и кассовых документов.

При работе с автоматизированной бухгалтерской системой появляется возможность быстро и легко составить типовые сводные документы, накопительную ведомость синтетического и аналитического учета по любому счету или субсчету, оборотную ведомость, Главную книгу по дебету или кредиту счетов, развернутое и свернутое сальдо, калькуляцию затрат на производство продукции, провести анализ любых показателей.

Анализ данных может быть проведен как с помощью сводных таблиц, так и с помощью построения диаграмм, которые не только анализируют данные, но и наглядно их представляют. Также диаграммы могут использоваться и как превосходные аналитические инструменты. С помощью таких графиков можно вносить изменения на рабочий лист и одновременно наблюдать за их отражением на диаграмме, что позволяет определять точки пересечения кривых прибылей и убытков, наглядно и оперативно анализировать данные, а также определять ошибки, сделанные при вводе данных. Сводные же таблицы обеспечивают очень удобный интерфейс к хранилищам данных различной сложности и разного объема.

Для внедрения в работу ЗАО «Витебская макаронная фабрика» были разработаны формы некоторых документов в электронном варианте, касающиеся непосредственно учета затрат и калькулирования себестоимости, позволяющие в краткие сроки производить расчеты и анализ данных предприятия. Это дает возможность лучше ориентироваться в рыночных отношениях, а также оперативно реагировать на все происходящие изменения в сфере законодательства и налогообложения.

Пакет документов включает в себя: плановую калькуляцию отпускной цены в обычном виде и в электронном, в которой предусмотрена разбивка общехозяйственных расходов по статьям расхода, что позволит более точно составлять плановую и фактическую калькуляцию продукции; сводную калькуляцию фактической себестоимости за год. Данная калькуляция показывает данные с нарастающим итогом с начала года, также разбивка по сырью позволяет производить анализ по количеству затраченных материалов и их стоимости по видам продукции, расчет распределения накладных расходов, графический анализ сводной калькуляции фактической себестоимости продукции. График непосредственно увязан со сводной калькуляцией фактической себестоимости за год и позволяет вносить изменения на рабочий лист с одновременным отслеживанием динамики по диаграмме, легко находить точки пересечения кривых прибылей и убытков, наглядно и оперативно анализировать любые экономические данные, а также определять ошибки ввода информации.

## **ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ ТРУДА И ПРОДУКЦИИ НА ДП «ВИКОС-ПРОДУКТЫ ПИТАНИЯ»**

*К. Г. Богданова*

*УО «Витебский государственный технологический  
университет»*

В различные периоды возникали противоречия между требованиями к качеству и возможностями их обеспечения. Разрешение противоречий приводило к появлению новых методов и средств, выделению функций обеспечения качества, а затем к их интеграции в некоторое целостное единство - системы управления качеством. В настоящее время огромное значение приобретают эффективность и гибкость систем управления качеством именно на предприятиях малого бизнеса, призванных наиболее оперативно и четко реагировать на все изменения внешней рыночной среды.

В соответствии с этим основные принципы совершенствования управления качеством для небольших хозяйствующих форм можно сформулировать следующим образом. Системы управления качеством должны проектироваться, исходя из их назначения, целевой ориентации и условий функционирования, а не формироваться эволюционным путем с помощью отдельных частных нововведений. Совершенствование всех системообразующих элементов системы управления качеством