

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Оценка объектов недвижимости: Григорьев В.В. – М.: Инфра – М., 1997.
2. Оценка и переоценка основных фондов: Григорьев В.В. – М.: Инфра – М., 1997.
3. Теория и методы оценки недвижимости. Под редакцией Есипова В.В. – С-П. Гос. Университет экономики и финансов, 1998.

УДК 657.371

*Галашко С.И.*

## ОБЪЕКТИВНАЯ НЕОБХОДИМОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ПРИ ТРАНСФОРМАЦИИ ФОРМ СОБСТВЕННОСТИ

В системе мер по преодолению кризиса в экономике одной из ключевых считается проблема дальнейшего развития предпринимательства и организации различных форм собственности. Идёт формирование новой экономической системы, которая должна базироваться на самостоятельности, экономической и личной инициативе хозяйствующих субъектов. Но это в свою очередь ведёт к возникновению новых хозяйственных структур коллективной и частной форм собственности.

В результате продолжающегося процесса формирования негосударственного сектора экономики идёт перераспределение материальных ценностей между разными формами собственности, включая и государственную. При этом следует учесть, что идёт встречный процесс перераспределения материальных активов. То есть часть материальных ценностей возвращается в государственную собственность. И здесь возникает вопрос, а в полном ли объёме, нужного ли качества государство или иной собственник получают материальные активы обратно? Сможет ли рыночная экономика, находящаяся в стадии становления, соблюсти принцип «не навреди»? Поэтому в современных условиях в управлении предприятием важная роль принадлежит контролю. Повышение самостоятельности и ответственности за принимаемые решения требуют разработки новых подходов к организации контроля за сохранностью ценностей на предприятиях различных форм собственности и особенно при смене собственника.

В условиях перестройки финансово-хозяйственного механизма действенность и эффективность контроля зависит во многом от того, насколько глубоко и аргументированно в результате его осуществления будут выявлены и устранены все факторы и условия, способствующие бесхозяйственности и расточительству, хищениям, злоупотреблениям, различным непроизводительным расходам.

Анализ работы многих предприятий свидетельствует о том, что отсутствие должного контроля за выполнением планов выпуска продукции, за экономным и рациональным использованием денежных, материальных и трудовых ресурсов приводит ко всем вышеперечисленным негативным явлениям.

Все эти злоупотребления возможны при определенных условиях хозяйствования. И прежде всего этому способствует:

- халатное, безразличное отношение многих руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и других должностных лиц к исполнению своих служебных обязанностей в части сохранности собственности предприятия. Это в первую очередь касается тех должностных лиц, которые работают на государственных предприятиях или же на контрактной основе в негосударственных структурах (не имеют своей доли при распределении прибыли предприятия);

- низкий уровень профессиональной подготовки кадров, особенно по вопросам бухгалтерского учета, контроля, экономики, права;
- неудовлетворительная организация учета и отчетности на предприятии;
- неудовлетворительное, формальное, некачественное и несвоевременное выполнение работ по подготовке и проведению инвентаризаций товарно-материальных ценностей, денежных средств и других объектов инвентаризации, неполный охват проверками объектов инвентаризации, сличению их фактического наличия с данными учета, выявлению результатов инвентаризации;
- незаконное перекрытие пересортиц разноименными видами материальных ценностей;
- неудовлетворительная организация рассмотрения и неполное отражение в учете результатов инвентаризаций, особенно что касается недостач, излишков и потерь от порчи ценностей;
- поверхностное проведение служебных расследований;
- недостаточная гласность, а во многих случаях сокрытие негативных явлений и причастных к этому лиц.

В осуществлении контроля можно выделить два основных направления:

- контроль с точки зрения экономической эффективности предприятий;
- контроль с позиций соблюдения законности и обеспечения сохранности средств предприятий.

Так как ущерб ценностям предприятия может быть причинен как хищением имущества, незаконным расходованием товарно-материальных ценностей, снижением качества продукции, так и халатным отношением к своим обязанностям материально ответственных лиц. Поэтому, основной задачей контроля является борьба с хищениями, недостачами, а также с бесхозяйственностью и расточительностью, независимо от форм собственности. Особо строго надо следить за сохранностью материальных ценностей при смене собственника, так как именно на этой стадии предприятия, особенно находящиеся на стадии реорганизации или ликвидации, пытаются «прибрать» к рукам, якобы испорченные, поломанные, устаревшие морально и физически и т.п. материальные ценности.

При переходе к рыночным отношениям, когда идет активная смена собственников материальных ценностей, контроль в первую очередь должен осуществляться в интересах конкретных предприятий и их коллективов, носить предотвращающий, предупреждающий характер, что в свою очередь будет способствовать развитию товарно-денежных отношений, рынка средств производства и продуктов труда.

Важная роль здесь отводится фактическому контролю, который представляет собой изучение фактического состояния проверяемых объектов по данным осмотра их в натуре. Од-

ним из приемов фактического контроля является инвентаризация, целью которой есть получение объективных и достоверных данных о работе предприятия.

Главным назначением инвентаризации является выявление расхождений между учетными данными и фактическими остатками средств, внесение необходимых корректив в учетные показатели.

В такое время инвентаризация выступает как важное средство внутрихозяйственного бухгалтерского контроля за сохранностью материальных ценностей и денежных средств. Таким образом, инвентаризация выполняет важную контрольную функцию бухгалтерского учета по обеспечению целостности собственности предприятий, а также является эффективным средством борьбы за рациональное использование хозяйственных средств собственника.

В соответствии с целью и назначением инвентаризации, для выполнения своих контрольных функций, она должна обеспечить выполнение следующих задач:

- контроль за сохранностью материальных ценностей и денежных средств;
- проверка эксплуатации оборудования;
- соблюдение условий и правил хранения материальных ценностей и денежных средств;
- выявление сверхнормативных запасов материальных ценностей и запасов тех товаров, продукции и т.п., которые не отвечают предъявляемым к ним требованиям по качеству;
- проверка соблюдения цен;
- проверка организации состояния учета движения материальных ценностей, денежных средств;
- проверка организации материальной ответственности;
- выявление ошибок, допущенных в документации и в данных бухгалтерского учета для достижения тождественности записей.

УДК 331.21

*Лагутин В.Д.*

## РЕФОРМИРОВАНИЕ ТАРИФНОЙ СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Тарифная система оплаты труда является совокупностью нормативов, при помощи которых осуществляется дифференциация и регулирование уровня заработной платы разных групп и категорий, работающих в зависимости от квалификационного уровня, условий, интенсивности и ответственности работы, которые ими выполняются, а также особенностей отраслей и предприятий. Невозможно найти иную организационную форму, которая бы позволяла учесть все эти вышеуказанные признаки и параметры труда и его оплаты. К основным нормативам, которые включаются в тарифную систему, традиционно относятся: тарифно-квалификационные справочники, тарифные ставки и сетки, должностные оклады.

Тарифная ставка является основной исходной нормативной величиной, которая определяет уровень оплаты труда работников. Экономическая наука считает, что тарифная система играет роль главного регулятора заработной платы, когда удельный вес тарифа в зарплате составляет не менее 70% [1]. При помощи тарифных ставок осуществляется внутриотраслевое и межотраслевое регулирование заработной платы. Тарифные ставки дифференцируются в зависимости от квалификации работников.

В процессе реформы оплаты труда должно произойти раз-

При этом основным организационным звеном контроля должно стать само предприятие, что способствует развитию рыночного хозяйства. Однако, основным недостатком такого контроля является то, что он нередко носит формальный характер, проводимые инвентаризации во многих случаях не выявляют или не хотят выявлять образовавшихся недостач, хищений и других злоупотреблений. Т.е., срывает принцип «не выносить сор из избы». Поэтому, радикальным решением этой проблемы при проведении инвентаризации при смене собственника было бы включение в состав комиссии представителя предприятия (организации), приобретающего данную собственность.

При этом следует учесть, что одним из важных условий, позволяющим усилить контрольную функцию бухгалтерского учета, своевременно выявлять растраты, недостачи и хищения при проведении инвентаризации на предприятии является внезапность ее начала.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Андреев В.Д. Ревизия и аудит. - Мн.: Вышэйшая школа, 1996.
2. Балдинова А.И. Бухгалтерский учет. - Мн.: Высшая школа, 1999.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. 2 – изд. - М.: Перспектива, 1994.
4. Ладутко Н.И. Учет, контроль и анализ материальных ресурсов. - Мн.: «Беларуская навука», 1997.
5. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ. Пер. с англ. Санкт-Петербург: АОЗТ «Литера плюс», 1994.
6. Шпитцнер Р. Бухгалтерский учет и финансы в рыночной экономике. - Мн.: «Мисанта», 1995.

государственное и монополизация системы тарификации заработной платы при обеспечении оптимальных масштабов ее государственного регулирования. В бывшей социалистической экономике пересмотр тарифной системы осуществлялся централизованно раз в 10-15 лет, что оценивалось властными структурами как процесс усовершенствования (реформирования) оплаты труда.

Тарифные ставки (оклады) в рыночной экономике не вводятся государством в централизованном порядке, а устанавливаются путем переговоров и закрепляются в коллективных договорах в пределах отрасли или предприятия в виде тарифных сеток и окладов. Однако, такая процедура организации оплаты труда не означает, что государство полностью устраняется от участия в установлении тарифных ставок (окладов). Так, если в коллективных договорах тарифные ставки и сетки или оклады противоречат целям и задачам реформы оплаты труда, то такие договоры не должны получать официального (государственного) признания и поддержки.

Реформирование организации оплаты труда предусматривает, прежде всего, восстановление значимости тарифной системы во всех отраслях и на всех предприятиях народного хозяйства независимо от их форм собственности и хозяйственно-