

3) коэффициент обновления активной части опережает коэффициент выбытия на 0,051;

4) техническое состояние объектов основных средств в организации характеризуется ростом коэффициента износа к концу года этот показатель составил 26,9 %, что на 1,6 п. п. больше чем на начало года;

5) наибольший удельный вес – 44 % – занимают основные средства, находящиеся в эксплуатации свыше 20 лет, но также 43 % составляют основные средства, находящиеся в эксплуатации до 5 лет;

6) в отчётном году наблюдается рост показателей эффективности использования основных средств по сравнению с предыдущим.

Произошло увеличение следующих показателей: объём выпуска продукции – на 25,97 %; среднегодовой стоимости основных средств – на 0,19 %, а активной части – на 12,23 %, вследствие чего фондоотдача по сравнению с предыдущим увеличилась на 0,067 рублей и составила 0,326 рубля. После проведения анализа эффективности использования основных средств было установлено, что фондопрентабельность основных производственных средств в 2009 году выросла на 1,95 п. п. Рост фондопрентабельности произошел за счет роста рентабельности продукции на 6,21 п. п. За счет изменения фондоотдачи основных средств фондопрентабельность снизилась на 0,07 п. п., за счет увеличения рентабельности продукции фондопрентабельность увеличилась на 2,024 п. п.

Таким образом, предложенный вариант автоматизации направлений анализа основных средств, представляющий собой готовый программный продукт, позволит коммерческим организациям по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета сформировать необходимые исходные данные, а затем в соответствии с предложенными этапами анализа получить необходимую информацию о наличии, движении, состоянии и использовании основных средств.

УДК 657

## **СОЦИАЛЬНЫЙ УЧЁТ И ОТЧЕТНОСТЬ В ОРГАНИЗАЦИИ И ЕГО ВЗАИМОСВЯЗЬ С БУХГАЛТЕРСКИМ УЧЕТОМ**

***Студ. Шарапкова А.В., асс. Краенкова К.И.***

**УО «Витебский государственный технологический университет»**

Для Республики Беларусь в условиях перехода от плановой экономики к рыночной характерен ряд связанных с этим социальных проблем. Политика государства является социально направленной. Однако для определения эффективности проводимой политики и её мероприятий необходима оценка изменений в социальной сфере.

Для того чтобы оценить социальное развитие страны, необходима система социальных показателей, которая бы наиболее полно и адекватно условиям конкретного государства давала качественную и количественную характеристику такого развития. Это также необходимо в планировании приоритетных направлений, задач политики, экономики государства и расчета эффективности как отношения денежных затрат на проводимые мероприятия к полученному эффекту. В связи с этим появляется необходимость создания единой системы социального учета.

Для того чтобы разработать понятие социального учёта, необходимо, во-первых, выделить такую систему социальных показателей, которые будут наиболее полно характеризовать ситуацию в организации; во-вторых, адаптировать данную систему к условиям функционирования организации; в третьих, разработать методы учёта данных, применимые к социальной сфере; в четвёртых, систематизировать данные, полученные в результате исследования, и придать им наглядный вид и форму; в-пятых, разработать направления анализа полученных данных, в том числе сравнительный анализ (как по организации, так и по стране в целом); в-шестых, составить правильную трактовку возможных ре-

зультатов анализа и рассмотреть возможности использования полученных данных в управлеченческой деятельности организаций.

Одной из трудностей реализации такой схемы действий является несопоставимость и сложность выражения полученных данных. Так же не всегда легко можно выявить какие-либо зависимости и закономерности изменения социальных показателей и, как следствие, можно совершенно неправильно трактовать полученную ситуацию.

В мировой практике данное понятие также является относительно новым, однако уже достаточно разработанным и распространённым. Как подход, социальный учёт начал развиваться в Великобритании в начале 1970-х гг. с появлением исследовательской группы по социальному аудиту. Проделанная работа опирается на зарубежные разработки в области социального учёта, перенося их на условия хозяйствования в Беларусь.

Так, в процессе работы автором были проанализированы различные точки зрения зарубежных исследователей в области социального учета и сформулировано авторское определение.

Социальный учёт – это система наблюдения, изучения и контроля за социальной деятельностью экономического субъекта как одной из составляющих политики организации. Существует взаимосвязь социального учёта с другими видами хозяйственного учёта. Некоторые авторы рассматривают социальный учёт не как отдельный вид учёта, а как расширение границ бухгалтерского учёта. Это расширение представлено двумя направлениями: первое связано с необходимостью увеличения состава показателей бухгалтерской отчётности в интересах пользователей, второе – концентрирует внимание на учёте социальных затрат.

В общую методическую базу социального учёта входят следующие элементы:

- международные стандарты нефинансовой отчётности (AA1000, GRI, SA 8000 и другие); методическая база, совпадающая с бухгалтерским учётом;
- частные рекомендации (разработки консультантов и предложения аудиторов);
- накопленный практический опыт работы.

Социальный учёт в общем виде можно представить учётной системой, предназначеннной для формирования учётных показателей, характеризующих социальную деятельность, а также сумм ассигнований на её функционирование.

Социальный учёт в аналитическом варианте использует данные статистического учёта в своих социально-статистических оценках, однако требования к социальной отчётности согласно, например, стандарту GRI, шире Системы национальных счетов, что должно повлечь расширение статистических исследований на уровне организации.

Таким образом, совокупная методическая база социального учёта будет состоять из методов бухгалтерского, статистического, оперативного учётов и широкого спектра аналитических процедур, результаты которых необходимы для управления социальной деятельностью организации.

Существует ещё одна проблема применения данной системы в Республике Беларусь и Российской Федерации. Данная отчётность по международным стандартам предусматривает обязательность внешней аудиторской проверки. Это вступает с противоречием с конфиденциальностью управлеченческого учёта. Более 90 % российской социальной отчётности не имеет аудиторского подтверждения. Так же социальный учёт охватывает такую информацию, которая в бухгалтерском учёте находится только на уровне совокупности затрат, а в зоне управлеченческого учёта – на уровне оперативного информирования и анализа об ответственности за возникновение затрат, остатке сырья и материалов и т. д.

Таким образом, с целью решения этих проблем можно немного моделировать постановку социального учёта следующим образом:

- бухгалтерский учёт отражает хозяйственные операции по счетам социальных затрат в группировка, отражающих стратегические цели устойчивого развития организации, принятые политикой предприятия и являющиеся зоной внешней аудиторской проверки по оценке достоверности понесённых совокупных затрат;

- управление социальной ответственностью будет строиться на информации (по зонам ответственности), получаемой менеджментом от управленческого учёта;
- статистический учёт обеспечивает основу долгосрочной социально-стратегической оценки КСО (необходимость расширения объектов наблюдения).

Как отмечено выше, многие авторы рассматривают социальный учёт как расширение бухгалтерского учёта. Бухгалтерский учёт будет отражать хозяйствственные операции по счетам социальных затрат. То есть одним из методов ведения социального учёта будет детализация счетов бухгалтерского учёта, которые отражают какие-либо социальные показатели.

Рабочий план счетов, расширенный с социальной точки зрения, предназначен для отражения аспектов социальной деятельности организации. Он построен в нескольких уровнях, которые позволяют ранжировать суммы отнесённые на них. Аналитический уровень может быть начальным для социального учёта в рамках управленческого учёта.

Поскольку большое количество социальных показателей связано с оплатой труда, была произведена попытка детализировать 70 счёт «Расчёты с персоналом по оплате труда» на примере ОАО «Знамя Индустриализации» за декабрь 2011 г. (таблица).

Таблица – Детализация 70-го счёта на примере ОАО «Знамя Индустриализации»

70 Расчёты с персоналом по оплате труда	70.1 Сдельная форма оплаты	70.11	Основная ЗП	
		70.12	Выплаты стимулирующего характера	
		70.13	Выплаты компенсирующего характера	
		70.14	Оплата за неотработанное время	
		70.15	Социальные выплаты	
	70.2 Повременная	70.21 Рабочие	70.211	Основная ЗП
			70.212	Выплаты стимулирующего характера
			70.213	Выплаты компенсирующего характера
			70.214	Оплата за неотработанное время
			70.215	Социальные выплаты
	70.2 Повременная	70.22 Руководители	70.221	Основная ЗП
			70.222	Выплаты стимулирующего характера
			70.223	Выплаты компенсирующего характера
			70.224	Оплата за неотработанное время
			70.225	Социальные выплаты
	70.2 Повременная	70.23 Специалисты	70.231	Основная ЗП
			70.232	Выплаты стимулирующего характера
			70.233	Выплаты компенсирующего характера
			70.234	Оплата за неотработанное время
			70.235	Социальные выплаты
	70.2 Повременная	70.24 Служащие	70.241	Основная ЗП
			70.242	Выплаты стимулирующего характера
			70.243	Выплаты компенсирующего характера
			70.244	Оплата за неотработанное время
			70.245	Социальные выплаты

Составлено автором

Оплата труда в ОАО «Знамя Индустриализации» включает в себя сдельную и повременную формы оплаты труда промышленно-производственного персонала, а также работников непромышленной группы, несписочного состава и внешних совместителей. Остановимся на оплате труда промышленно-производственного персонала.

Основная ЗП может включать в себя оплату в подсобном, вспомогательном, хозяйственном производстве, оплату за межразрядную разницу, за перестройку, ЗП учеников, бригадирские доплаты, доплаты молодым рабочим, доплаты до минимальной ЗП и другие. Выплаты стимулирующего характера: персональные надбавки, надбавка за стаж, за

классность, доплаты резервным рабочим, премиальные сдельщикам, материальная помощь к отпуску, праздничная премия, премия за участие в общественной жизни и другие. Выплаты компенсирующего характера: за вредные условия, доплаты за вечернее, ночное время, двойная оплата за праздничные, выходные дни, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата сверхурочных работ. Оплата за неотработанное время: различные виды отпусков, дополнительные выходные материям, доплата подросткам, простой и другие.

Таким образом, детализация счёта 70 позволяет выделить следующие показатели: удельный вес сдельной и повременной заработной платы в общем фонде заработной платы, удельный вес фонда заработной платы по категориям работающих в фонде заработной платы организации, удельный вес выплат стимулирующего характера в фонде заработной платы организации, удельный вес выплат стимулирующего характера по категориям персонала организации в фонде заработной платы организации, аналогичные показатели выплат компенсирующего характера и оплат неотработанного времени и другие.

Одной из трудностей реализации такой схемы действий является несопоставимость и сложность выражения полученных данных. Также не всегда легко можно выявить какие-либо зависимости и закономерности изменения социальных показателей и, как следствие, можно совершенно неправильно трактовать полученную ситуацию.

Данная работа открывает большой горизонт для исследований в области социального учёта. Для определения полной системы социального учёта детализации подвергнутся и другие счета бухгалтерского учёта. В итоге полученные частные показатели будут сравниваться как между собой, так и в динамике. А также существует необходимость подкрепления выделенных показателей различными статистическими данными уровня жизни в стране (городе, регионе) в целом. Всё это в совокупности и даёт систему социального учёта, которая позволит оценить социальную эффективность организации, что позволит делать выводы об эффективности проводимой политики и распределении средств, об общем социальном фоне в организации, а также выйти на международный уровень и соответствовать международным стандартам, что, безусловно, важно для организаций, которые выходят на мировой рынок.

УДК 658.310.9

## **СОЦИАЛЬНАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Студ. Шарапкова А.В., ст. преп. Коваленко Ж.А.*

*УО «Витебский государственный технологический университет»*

В настоящее время экономика Республики Беларусь переживает переход от административной системы хозяйствования к рыночной. Данный переход не может не затронуть социальную сферу. Современная ситуация в мире, и в нашем государстве в том числе, предъявляет высокие требования к социальной сфере. Основой развития любого государства и организации являются желания и возможности людей, уровень их жизни, удовлетворения потребностей.

В Республике Беларусь понятие социальной эффективности недостаточно изучено и подкреплено теоретической и законодательной базой. В связи с этим нет чёткого выделения социальной эффективности из других видов эффективности и сформулированных методик и показателей, по которым можно было бы охарактеризовать такого рода эффект. Этим обстоятельством и обусловлена актуальность данного исследования.

Для того чтобы оценить результаты и планировать деятельность в социальной сфере, необходимо выделить понятие социальной эффективности и рассматривать ее как в совокупности с экономической эффективностью в целом, так и отдельно с нефинансовой