

4. Мамедов, О.Ю. Институционализм – приоритет вторичности? / О.Ю. Мамедов // Экономический вестник Ростовского государственного университета. – 2003. - № 1 (1). – С. 116 – 125.
5. Сухарев, О.С. Институционализм: расцвет или упадок? / О.С. Сухарев // Общество и экономика. – 2021. - № 11. – С. 18 – 43.
6. Смышляев, В.А. Институциональная экономика и ее политэкономическая актуальность: ретроспектива, современность, инновационный аспект / В.А. Смышляев // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2016. - № 3 (13). – С. 63 – 68.
7. Горелов, А. А., Философия и методология науки : учебное пособие / А. А. Горелов, Т. А. Горелова, А. В. Костина. — Москва : КноРус, 2023. — 256 с.
8. Гусаков, Б.И. Номинализм и позитивизм в экономической науке / Б.И. Гусаков // Наука и инновации. – 2020. - № 12 (214). – С. 70 – 73.
9. Барашкова, О.В. А. И. Московский: об институционализме / О.В. Барашкова, А. В. Бузгалин, М. Ю. Павлов, И. В. Филатов // Вестн. Мос. ун-та. Серия 6. Экономика. – 2022. - № 6. – С. 251 – 271.
10. Юхименко-Назарук, И. А. Позитивная теория бухгалтерского учета: история возникновения и современное состояние / И.А. Юхименко-Назарук // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - № 4 (298). – С. 43 – 49.
11. Волкова, О.Н. Демаркация границ экономической дисциплины: содержательный подход (случай «бухгалтерского» учета) / О.Н. Волкова // Вопросы экономики. - 2018. – № 2. – С. 95—121.
12. Плотников, В.С. Философия бухгалтерского учета как экономической науки / В.С. Плотников, О. В. Плотникова // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. - № 2. – С. 7 – 17.

#### INSTITUTIONALISM AND POSITIVISM IN ACCOUNTING METHODOLOGY: A RETROSPECTIVE AND DIRECTIONS OF DEVELOPMENT

Makhanko L.S., Doctor of Economics, Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit in Commerce of the Belarus State Economic University

**Annotation.** The article examines the application of two major areas of the methodology of scientific research: institutionalism and positivism on the example of accounting science. It is shown how the tools of institutionalism and positivism expand the boundaries of scientific research, allow us to clarify the mechanism of interaction directly between regulators of accounting practice and representatives of the accounting profession.

**Key words:** institutionalism, positivism, institutional theory, positive theory, accounting, accounting theory.

УДК 657.479.5

#### МЕСТО И РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА В ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ ПРЕДПРИЯТИЙ ТРАНСПОРТА

Лагуновская Е.О., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте, УО «БГЭУ»

**Аннотация.** Эффективное управление производственной деятельностью предприятия значительно зависит от качества информации, необходимой для специалистов всех структурных подразделений. Предприятия, имеющие сложную производственную структуру, остро нуждаются в экономической информации, использование которой способствует оптимизации затрат и финансовых результатов, помогает принимать своевременные управленческие решения.

**Ключевые слова:** управленческий учет, финансовый учет, учет затрат, управленческие решения, информационная система

**Введение.** Управленческий учёт считают основным информационным фундаментом управления внутренней деятельностью предприятия, его стратегией и тактикой. Управленческий учет обеспечивает информационную поддержку системы управления и включает выявление, измерение, фиксацию, сбор, хранение, защиту, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций.

**Основная часть.** В условиях рыночных экономических отношений управленческий учет занимает центральное место в информационной системе предприятия транспорта, так как обеспечивает менеджеров различных уровней управления необходимой релевантной информацией для принятия решений о развитии и расширении транспортно-логистической деятельности.

Под информационной системой в широком смысле понимается система сбора, хранения и передачи информации. Согласно законодательства Республики Беларусь, информационная система – совокупность банков данных, информационных технологий и комплекса (комплексов) программно-технических средств [7].

Информация, полученная из данных управленческого учета, является основным инструментом, позволяющим топ-менеджерам транспортного предприятия эффективно управлять и координировать те направления перевозок и бизнес-процессы, за работу которых они несут ответственность. Таким образом, управленческий учет позволяет не только осуществлять контроль над центрами финансовой ответственности, но и строить эффективную систему мотивации персонала на достижение целей предприятия.

Информация, формируемая в системе управленческого учета является конфиденциальной, не подлежит разглашению и представляет коммерческую тайну предприятия. Причем соблюдение закрытости информации касается не только внешних пользователей, но и работников самого предприятия, не имеющих прямого отношения к принятию решений.

Необходимо обеспечить ее сохранность и безопасность. Согласно Закона Республики Беларусь «Об информации, информатизации и защите информации» от 10 ноября 2008 г., №455-З (в ред. Закона Респ. Беларусь от 10.10.2022 г., № 209-З), защита информации – комплекс правовых, организационных и технических мер, направленных на обеспечение конфиденциальности, целостности, подлинности, доступности и сохранности информации [7].

К правовым мерам по защите информации относятся заключаемые обладателем информации с пользователем информации договоры, в которых устанавливаются условия пользования информацией, а также ответственность сторон по договору за нарушение указанных условий. К организационным мерам по защите информации относятся обеспечение особого режима допуска на территории (в помещения), где может быть осуществлен доступ к информации (материальным носителям информации), а также разграничение доступа к информации по кругу лиц и характеру информации. К техническим мерам по защите информации относятся меры по использованию средств технической и криптографической защиты информации, а также меры по контролю защищенности информации [7].

Организационная структура любого предприятия включает в себя отдельные подразделения, находящиеся между собой в определенных производственных отношениях. Управление предприятием представляет собой процесс координации и регулирования деятельности этих подразделений.

Бухгалтерская служба является «поставщиком» документально обоснованной и системно обеспеченной экономической информации о фактическом наличии и использовании имущества и ресурсов предприятия, о хозяйственных процессах и результатах деятельности, о долговых обязательствах, о расчётах и т. д.

Экономическую информацию характеризуют следующие особенности:

- она дискретна, т.е. характеризует состояние объекта или процесса либо на определённый момент времени, либо за определённый интервал времени;
- представляется преимущественно в цифровой форме, что предопределяет возможность широкого применения вычислительной техники в экономике;
- характеризуется большим объёмом как переменных, так и условно-постоянных данных, так например, в сфере управления крупного предприятия обращается несколько сотен показателей, а в ходе производства создается множество документов, над которыми выполняются различные операции преобразования;
- имеет строго определённые сроки своего представления;
- обладает способностью к преобразованию, агрегированию по определённым признакам;
- является циклической, так как для большинства производственных и хозяйственных процессов характерна повторяемость составляющих их стадий и информации, отражающей эти процессы. Цикличность экономической информации позволяет, однажды создав программу машинного счёта, многократно использовать её. Это значительно упрощает проектирование автоматизированной обработки информации.

Информация позволяет:

1. осуществлять контроль состояния организации, ее подразделений и процессов в них;
2. определять стратегические, тактические и оперативные цели и задачи организации;
3. принимать обоснованные и своевременные решения;

4. координировать действия подразделений в достижении целей.

Информационные потребности предприятий позволяют сгруппировать экономическую информацию следующим образом (рисунок 1). Экономическая информация – это полная информация обо всей производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Она подразделяется на плановую, нормативно-справочную и учётную.

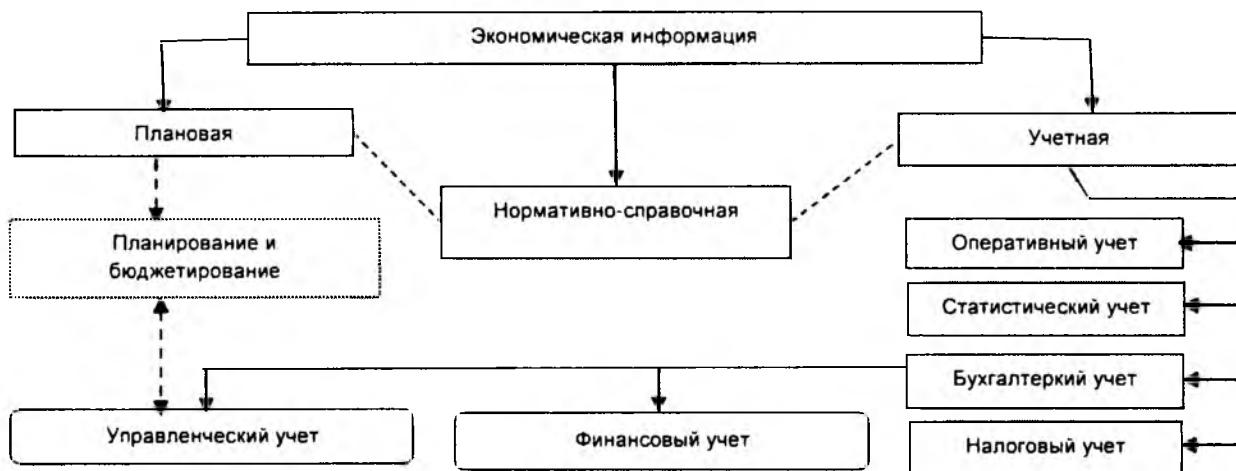


Рисунок 1. – Классификация экономической информации

Примечание – Источник: собственная разработка.

Плановая информация представлена технико-экономическим и оперативно-производственным планированием. Эта информация содержит данные для выбора действий, которые могут быть предприняты в будущем.

При этом технико-экономическое планирование в качестве важнейшей составляющей предполагает разработку планов (бюджетов) отдельных подразделений и предприятия в целом, что позволяет координировать отдельные планы (бюджеты) структурных подразделений и обеспечивать их согласованность.

Оперативно-производственное планирование – это завершающий этап внутрифирменного планирования. Детальная разработка плана сочетается с экономическими нормативами, с контролем за сбалансированностью выполнения производственной программы.

Нормативно-справочная информация призвана связывать остальные виды экономической информации. Её состав определяется спецификой деятельности предприятия, особенностями организации и технологии производства продукции, работ, услуг и др. Всё это служит основой при выборе методов учёта, методов планирования, калькулирования.

Учётная информация проходит следующие стадии: сбор, измерение первичных данных, регистрация, передача в вычислительные центры или аппарат управления для обработки и группировки данных, формирование сводной информации, составление отчётности. Состав учётной информации весьма разнообразен и, прежде всего, зависит от пользователей. Управленческая учетная информация предоставляет данные для оперативного, тактического и стратегического планирования, а также отражает стороны производственной деятельности предприятия.

В современных условиях организациям дается возможность самостоятельно разрабатывать свои производственные программы, планы производственного и социального развития, определять стратегии в области ценовой политики, из этого следует, то, что возрастаёт ответственность руководителей за принимаемые ими управленические решения. Для выработки эффективных и оперативных решений управляющим необходима достоверная информация, как о производственном, так и о финансовом положении организации.

Сегодня главными характеристиками предоставляемой информации должны быть оперативность и достоверность, а также она должна удовлетворять потребности всех кто ее использует. Информации важно быть существенной и целесообразной, которая исключает все лишнее, при этом она будет намного выгоднее, если ее формирование прошло с наименьшими затратами труда и времени. Именно информация обо всех аспектах деятельности является основой принятия и осуществления управленических решений.

Управленческий учет является важным элементом системы управления организацией и функционирует параллельно с системой финансового учета. Кроме того, управленческий учет является доминирующей компонентой учетно-аналитической системы организации [2].

После учета и анализа информации определяется ее состав, круг пользователей, взаимосвязь разнообразных показателей деятельности предприятия. Информация в системе управленческого учета представляется пользователям в виде, удобном для анализа, бюджетирования и интерактивной коммуникации (отчеты в формате таблиц, графиков, схем, диаграмм). На основе предоставленной информации руководство предприятия делает выводы и принимает решения о дальнейшем пути ее развития.

Таким образом, информация занимает главное место в управленческом учете, это его основа. Управленческий учет – это система обмена информацией на предприятии, которая необходима для принятия решений. Отчетная информация, которая предоставляется руководителям, состоит из определенных данных – результатов производственной и финансовой деятельности в целом по предприятию и по ее центрам ответственности за определенный период.

При этом, финансовый учёт обеспечивает информацией внешних пользователей о состоянии дел в целом по предприятию. Управленческий учёт обеспечивает информацией руководителей разного уровня управления. Большой объём первичной информации группируется и анализируется, чтобы представить менеджерам ту информацию, которая необходима им для выполнения их обязанностей и принятия управленческих решений.

Например, руководству транспортного предприятия для принятия конкретных управленческих решений не достаточно информации об общей сумме затрат на пассажироперевозки, о пассажирообороте и о количестве перевезенных пассажиров за отчетный период. Однако необходима точная информация о сумме затрат, приходящихся к направлениям перевозки, а именно в разрезе, международных и внутриреспубликанских перевозок [6], что в результате позволит выявить финансовый результат по этим направлениям перевозок. При детализации учетных данных в таком разрезе возникает достаточная информационная база в системе менеджмента транспортного предприятия о необходимости расширения и развития наиболее прибыльного направления перевозок, что позволит увеличить прибыль предприятия в целом. Группировка затрат по калькуляционным статьям и по направлениям перевозок может быть обеспечена лишь в системе управленческого учета, в то время как в финансовом учете формируются сведения об общей сумме затрат, учтенных по дебету счета 20 «Основное производство» в целом на пассажироперевозки. Таким образом, управленческий учет создает необходимую информационную базу для принятия стратегических управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности транспортного предприятия.

Организация управленческого учета должна обеспечивать распределение общих задач, стоящих перед управленческим аппаратом предприятия, между всеми уровнями управления таким образом, чтобы каждый менеджер нес свою долю ответственности за решение определенной части указанных задач, одновременно учетная система должна обеспечивать сопряженность и взаимосвязь различных информационных потоков как основу для взаимодействия всех элементов системы управления.

В связи с вышесказанным, можно выделить основные функции управленческого учета на предприятии (рисунок 2).

*Обеспечение достоверной и оперативной информацией руководителей всех уровней управления о внутрихозяйственных процессах и результатах деятельности путем составления внутренней управленческой отчетности, необходимой для текущего планирования, контроля и принятия оперативных управленческих решений.*

Вся информация, необходимая для управления, должна быть систематизированной и релевантной. Помимо общих направлений сбора и интерпретации информации в управленческом учете необходимо также формировать целевые потоки информации, собранной и систематизированной по конкретным управленческим решениям. Так, например, при выработке управленческого решения по расширению международного направления пассажироперевозок транспортного предприятия собирается информация о затратах на все виды перевозок; спросе на данный вид перевозок на рынке транспортных услуг; ценах на необходимые сырье и материалы (топливо, ГСМ); себестоимости перевозки одного пассажира, сумме прибыли и рентабельности по направлениям перевозок и т.д.

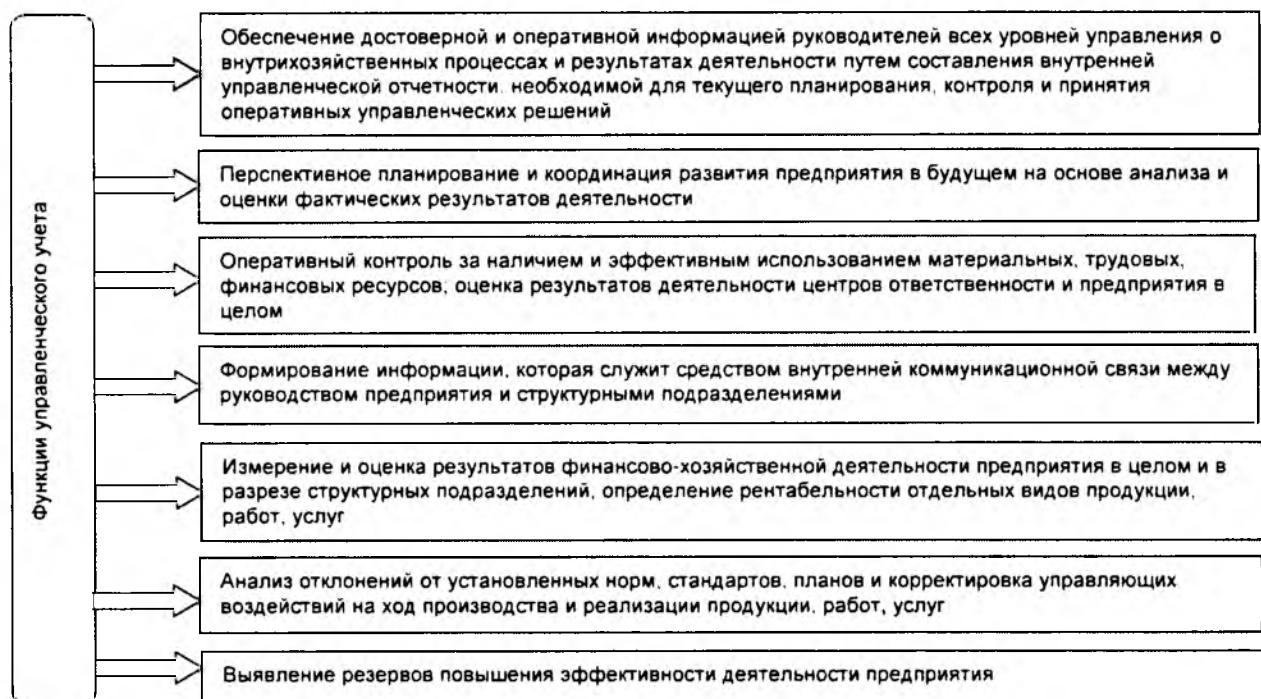


Рисунок 2 – Основные функции управленческого учета

Примечание – Источник: собственная разработка.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия в рамках управленческого учета находит отражение в отчетности, формируемой по структурным подразделениям, центрам ответственности, видам и направлениям перевозок, статьям бюджета. Кроме того, составляется отчетность в целом по предприятию с обобщением результатов работы предприятия за определенный отчетный период. Конкретное содержание, формы и виды внутренней управленческой отчетности зависят от организационной структуры предприятия, видов производственных процессов, целевой направленности и других факторов [3].

*Перспективное планирование и координация развития предприятия в будущем на основе анализа и оценки фактических результатов деятельности*

В рамках стратегического планирования разрабатывается стратегия развития предприятия на перспективу: возможные объекты капиталовложений, увеличение производственных мощностей, освоение новых рынков сбыта и т.д. Управленческий учет представляет информацию для принятия решений на долгосрочную перспективу по таким вопросам: какие виды продукции, работ и услуг более выгодны, как строить ценовую политику, какова предполагаемая рентабельность капиталовложений в тот или иной объект (рациональность инвестиций) и др.

Оперативное (тактическое) планирование (сроком до одного года) предполагает разработку бюджетов в целом по предприятию, а также в разрезе его структурных подразделений с разбивкой по кварталам, месяцам, дням. В системе управленческого учета устанавливается процедура формирования бюджетов, координируется разработка краткосрочных планов всеми подразделениями предприятия.

*Оперативный контроль за наличием и эффективным использованием материальных, трудовых, финансовых ресурсов; оценка результатов деятельности центров ответственности и предприятия в целом*

Менеджеры предприятия при выработке стратегии и политики управления руководствуются данными учета затрат, отражающего использование предприятием всех видов ресурсов в процессе деятельности. В связи с этим, затраты являются одним из основных объектов управленческого учета. Особое внимание системы управленческого учета направлено на отражение динамики затрат в зависимости от таких факторов, как увеличение или уменьшение объемов реализации, изменение

видов оказываемых транспортных услуг и др. Кроме того, большое внимание уделяется учету затрат по центрам ответственности.

*Формирование информации, которая служит средством внутренней коммуникационной связи между руководством предприятия и структурными подразделениями*

С помощью информации, формируемой в управленческом учете, а также разработки бюджетов для разных уровней управления производится четкая координация действий менеджеров по систематизации задач, стоящих перед предприятием, и достижению конечных целей деятельности транспортного предприятия. Таким образом, обеспечивается действие принципа линейного управления и интерактивной коммуникации.

*Измерение и оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом и в разрезе структурных подразделений, определение рентабельности отдельных видов продукции, работ, услуг*

Методы калькулирования себестоимости продукции и определения финансового результата зависят от вида и отраслевой принадлежности предприятия, технологии производства и других факторов. Известно, что финансовый результат деятельности предприятия складывается из различных составляющих: доходов от производства и реализации продукции, сдачи имущества в аренду, продажи неиспользуемых хозяйственных средств, процентов по вкладам в ценные бумаги других предприятий и организаций и т.д. Так, в случае, когда предприятие выпускает несколько видов продукции, положительный результат от производства и продажи одной продукции может «затушевываться» убытком от другой. Это же касается и деятельности подразделений предприятия, бизнес-процессов, направлений перевозок. Например, внутриреспубликанские перевозки приносят транспортному предприятию меньше прибыли, чем международные. Руководство предприятия принимает решение развивать в перспективе международные направления пассажироперевозок.

*Анализ отклонений от установленных норм, стандартов, планов и корректировка управляющих воздействий на ход производства и реализации продукции, работ, услуг*

В управленческом учете большое внимание уделяется учету отклонений фактических показателей работы от плановых или нормативных. При этом используется метод факторного анализа, т.е. разделение всех возникших отклонений по причинам, вызвавшим их появление.

Планы предприятия не всегда являются строго заданным эталоном деятельности. При отклонении фактических результатов от намеченных они могут уточняться либо пересматриваться, если предварительный анализ показывает недостижимость каких-то показателей. Данный способ управления называется управлением по отклонениям. После уточнения показателей принимаются меры корректирующего действия по приведению фактических результатов в соответствие с запланированными. Таким образом обеспечивается динамичность и гибкость управленческого процесса.

*Выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия*

Управленческий учет предприятия ориентирован в первую очередь на будущее. Его целью является формирование информации, которая позволила бы принимать управленческие решения, обеспечивающие не только получение высоких результатов в отчетном периоде, но и стабильное развитие предприятия в будущем. Таким образом, необходима разработка мероприятий по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, как с точки зрения более рационального использования ресурсов, так и в части расширения рынков услуг, освоения новых направлений деятельности и т.д. Для информационного обеспечения и оценки эффекта от данных мероприятий в управленческом учете используется ряд методов. Так, широко используемый в управленческом учете анализ «затраты-объем-прибыль» дает возможность проследить взаимосвязь между такими показателями, как затраты, объем и прибыль от оказанных услуг по их видам, т.е. определить влияние, которое оказывают изменения в затратах, цене, объеме и ассортименте оказываемых услуг на величину получаемой от их реализации прибыли, а также для оценки изменения одного из этих факторов или нескольких факторов вместе. В данном случае важное значение имеет взаимодействие управленческого учета и управленческого анализа.

В современных условиях управленческий учёт через свои функции выступает в качестве основного информационного фундамента управления внутренней деятельностью предприятия, его стратегией и тактикой. Основное его назначение – это производство информации для принятия оперативных и прогнозных управленческих решений. Информированность руководителей – главнейший фактор повышения эффективности всей системы управления (на всех её уровнях).

**Заключение.** Анализ достоинств управленческого учета в полном его комплексе позволяет сделать вывод, что внедрение его в практику отечественных предприятий является надежным способом повышения уровня экономической работы в организации. Управленческий учет охватывает все виды информации, необходимой для управления транспортным предприятием. Он связывает процесс управления с учетно-аналитическим процессом. Его можно характеризовать как самостоятельное направление общей системы бухгалтерского учета, представляющее информацию для управления деятельностью организации.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет / О.Б. Вахрушева. — М.: Дашков и К, 2019. — 252 с.
- 2 Иванкова О.Г., Кальницкая И.В., Максимочкина О.В., Васина Н.В. Управленческий аспект учетно-аналитической системы // Аудит и финансовый анализ. — 2013. — № 6. — С. 117–122.
- 3 Касаева, Т. В. Информационное обеспечение оценки финансовой эффективности бизнеса / Т.В. Касаева // Вестник Витебского государственного технологического университета. — 2020. — № 2 (39). — С. 160–174.
- 4 Лагуновская, Е.О. Бюджетирование в системе управленческого учета транспортного предприятия / Е.О. Лагуновская // Бухгалтерский учет и анализ. — 2022. — №9. — С. 10–15.
- 5 Лагуновская, Е.О. Развитие управленческого учета и контроллинга в организациях Республики Беларусь / Е.О. Лагуновская. XIII Международная научно-практическая конференция «Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость». — Минск: БГЭУ, 2020. — Том 2. С.295–296.
- 6 Об автомобильном транспорте и автомобильных перевозках : Закон Респ. Беларусь, 14 авг. 2007 г., №278-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 18.07.2022 г., № 196-3 // Эталон-online [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022. — Дата доступа: 02.06.2023.
- 7 Об информации, информатизации и защите информации: Закон Респ. Беларусь, 10 нояб. 2008 г., №455-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 10.10.2022 г., № 209-3 // Эталон-online [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022. — Дата доступа: 05.06.2023.

#### THE PLACE AND ROLE OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE INFORMATION SYSTEM OF TRANSPORT ENTERPRISES

Lagunovskaya E.O., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit in Agriculture and Transport of the Belarusian State University of Economics

*Annotation. Effective management of the company's production activities significantly depends on the quality of information required for specialists of all structural divisions. Enterprises with a complex production structure are in dire need of economic information, the use of which contributes to the optimization of costs and financial results, helps to make timely management decisions.*

*Keywords: management accounting, financial accounting, cost accounting, management decisions, information system.*

#### УДК 657

#### ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ СТОИМОСТИ БИЗНЕСА

Бусыгин Д.Ю., канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой менеджмента, учета и финансов, Минский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

**Аннотация.** В статье рассматриваются основные подходы к оценки стоимости бизнеса, их преимущества и недостатки. Для определения рыночной стоимости компании предлагаются использовать систему из пяти ценовых мультипликаторов.

**Ключевые слова:** оценка, стоимость бизнеса, мультипликатор.

**Введение.** Как показала мировая практика, для повышения качества управления предприятием (бизнесом), необходимы исследования всей структуры предприятия в целом, с учетом всех внешних и внутренних экономических ресурсов (производственных, трудовых, природных, финансовых), видов продукции (работ, услуг), методов ее производства и продажи на основе оценки его стоимости. При этом, к основным факторам, способным повлиять на стоимость предприятия, можно отнести:

- объемы реализации продукции (работ, услуг);
- сроки получения доходов, отраженные в договорах и контрактах и их фактическое соблюдение;
- структуру затрат;
- величину собственных средств в обороте;