

тверждению достоверности данных отчетности и контролю над исполнением поручений вышестоящих организаций снижена. Однако структурные предприятия подлежат и внешним проверкам (государственный контроль, налоговые органы, органы социальной защиты и др.), что требует предварительного подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и данных бухгалтерского учета с целью снижения риска наложения наказания со стороны внешних контролеров, имеющих право наложения финансовых и административных санкций как на организацию, так и на ее руководителей. В связи с этим, по нашему мнению, целесообразно в структуре контрольно-ревизионной службы (отделов) предусмотреть отдел внутреннего контроля, который бы выполнял функции внутреннего аудита и при необходимости (перед внешней проверкой) мог оказать консультационную помощь по восстановлению бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

Основным направлением деятельности созданной структуры станет осуществление превентивных мер, заключающихся в проведении ревизии на структурных подразделениях до официальной проверки внешними контролирующими органами. Это позволит преобразовать контрольный механизм железной дороги и перенести акцент с констатации нарушений на разработку предупредительно-профилактических мероприятий, направленных на недопущение злоупотреблений и нарушений в будущем, выявление внутрипроизводственных резервов и разработку мероприятий по их использованию.

*Т.В. Шорец, ст. преподаватель
БелГУТ (Гомель)*

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ КОРПОРАТИВНОГО ТИПА

Одним из направлений развития деятельности организаций в современных экономических условиях является концентрация капитала при создании структур корпоративного типа. Процессы интеграции активизировались вследствие объективных экономических изменений, происходящих как на национальном, так и на международном уровнях.

Функционирование корпоративных структур имеет ряд преимуществ. В корпоративных объединениях возникает значительный эффект за счет внутрикорпоративной стратегии экономии на расходах, специализации, уменьшения числа работающих, объединения административно-управленческих, информационных систем компании в едином центре. Общие производственные мощности этих объединений перестраиваются таким образом, что сокращаются издержки на единицу продукции за счет реализации эффекта масштаба. За счет централизации прибыли предприятий, входящих в корпоративное объединение,

появляются возможности внедрения управленческих и технологических инноваций.

Исторически многие корпоративные субъекты хозяйствования начинали свое становление как государственные объединения. Однако с началом экономических реформ они попали в кардинально изменившуюся внешнюю среду — рыночные отношения. В настоящее время даже государственный статус и монопольное положение на рынке не дают полной гарантии выживания таким предприятиям. Поэтому основной задачей современного этапа развития интегрированных субъектов хозяйствования в новых экономических условиях становится повышение эффективности процессов управления с учетом отечественного и зарубежного опыта.

Стоит отметить, что корпоративные структуры являются своеобразным регулируемым микрорынком, внутри которого сохраняются товарно-денежные отношения, регулируемые системой внутреннего ценообразования — трансфертного ценообразования. Все предприятия интегрированной многоуровневой структуры остаются самостоятельными юридическими лицами, но осуществляющими свою деятельность под хозяйственным контролем головного предприятия. Таким образом, возникают специфические корпоративные экономические отношения. Именно эти отношения должны найти свое отражение в системе бухгалтерского учета.

Таким образом, важнейшим направлением развития бухгалтерского учета в интегрированных объединениях является разработка:

- системы учетного отражения корпоративных отношений, возникающих в среде своеобразного микрорынка, регулируемого посредством трансфертного ценообразования;
- номенклатуры доходов и расходов как всего интегрированного объединения в целом, так и каждого отдельного предприятия консолидированной группы в частности, с учетом специфики производственного процесса;
- системы отражения на счетах бухгалтерского учета отношений по поводу перераспределения имущества, доходов и расходов внутри корпоративного объединения в зависимости от сложившихся особенностей внутренних финансовых взаимоотношений;
- разработка форм и методики составления внутренней отчетности о финансовых результатах деятельности каждого подразделения с целью определения их влияния на общий финансовый результат корпоративного образования.

В целом следует отметить, что совершенствование бухгалтерского учета в интегрированных формированиях как основного источника информации для принятия управленческих решений обеспечит рост эффективности деятельности корпоративного образования и позволит обеспечить его экономическую устойчивость на перспективу.