

ти оценки денежного обеспечения объектов учета — благодаря специальным приемам бухгалтерского анализа.

Таким образом, обобщая изложенные выше методологические принципы бухгалтерского анализа, определим его предмет как совокупность причинно-следственных связей, отражающих закономерности кругооборота капитала в разрезе основных бизнес-процессов и составляющих их хозяйственных операций в системе бухгалтерского учета. Объект бухгалтерского анализа — кругооборот капитала, как естественная основа экономики бизнеса.

Литература

Дженсен, М.Е. Теория фирмы; поведение менеджеров, агентские издержки и структура собственности / М.К. Дженсен, У.Х. Меклинг // *Вестн. С.-Петерб. ун-та. Серия Менеджмент.* — 2004. — № 4. -- С. 118-191.

Панков, Д.Л. Учет по добавленной стоимости: моногр. / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто. — Минск: БГАТУ, 2012.

Панков, Д.Л. Бухгалтерский анализ: теория, методология, методики / Д.А. Панков, Л.С. Воскресенская. — Минск: Элайда, 2008.

Панков, Д.Л. Бухгалтерский анализ / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто. — Минск: Вараксин, 2012.

Панков, Д.Л. Бухгалтерский анализ внешнеэкономической деятельности / Д.А. Панков, Л.С. Маханько. — Полоцк: ПГУ, 2010.

Пятов, М.Л. Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений / М.Л. Пятов. — М.: 1С-Публишинг, 2009.

М.В. *Примакова*, канд. экон. наук
ПГУ (Новополоцк)

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧЕТ КАК ОСНОВА ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ СВЯЗИ

Подготовка эффективного управленческого решения требует детального изучения показателей деятельности организаций связи за достаточно продолжительный период. В этой связи первоочередную роль в повышении эффективности управления деятельностью субъектов хозяйствования играет рационально организованная внутрифирменная система управленческой отчетности. Производственный учет и формируемая на его основе внутренняя отчетность являются не только источником информации об объекте управления, но и инструментом постоянного внутреннего контроля за осуществлением хозяйственной деятельности.

Важную роль в повышении эффективности управления деятельностью телекоммуникационных организаций имеет сегментация информа-

ции по сферам расходов при формировании внутренней отчетности. Это обусловлено существенным углублением диверсификации производства. Представление отчетности о затратах и результатах финансово-хозяйственной деятельности в форме консолидированного отчета в целом по организации обычно не дает представления о деятельности фирмы по какой-то услуге или географическому региону. Любое укрупнение ведет к потере информации для заинтересованных пользователей, особенно при соблюдении стандартных требований по представлению внешней финансовой отчетности. Сегментная информация в большей степени обладает экономической релевантностью, помогает принимать лучшие решения относительно инвестирования и кредитования тех или иных видов деятельности, отдельных групп услуг связи в рамках принятой детализации учета.

Одним из наиболее сложных вопросов по составлению управленческой сегментной отчетности о расходах является выбор оптимального количества и состава сегментов. Существует ряд способов идентификации сегментов, критериями которых могут служить образование юридического лица, организационная структура, товары и услуги, группы потребителей и географические регионы. Универсального определения подотчетного сегмента не существует, так как каждая организация и ее деятельность уникальны и имеют свою специфику.

Информацию о затратах целесообразно представлять по всем сегментам деятельности, учитывая признак их управляемости. Таким образом, при выделении сегментов достаточно воспользоваться организационной и производственной структурой конкретных хозяйствующих субъектов.

Применительно к организациям связи сегментацию внутренней отчетности о затратах рекомендуется проводить в разрезе:

- видов деятельности: профильные и непрофильные;
- технологических процессов: основные, вспомогательные и управленческие;
- услуг связи (сегменты услуг): услуги общедоступной связи, услуги другим операторам связи, универсальные услуги, прочие.
- экономических элементов и статей затрат.

Сформированные данные сегментной внутренней отчетности о затратах организаций связи позволяют оценить эффективность работы каждого сегмента бизнеса.

Результатом распределения расходов по сегментам должно стать согласование с соответствующими показателями, раскрытыми в отчетности в целом по организации, так как это определяет основную цель представления информации в разрезе сегментов. Применение соответствующих форм внутренней сегментной отчетности обеспечит наглядное представление расходов в аналитических разрезах по каждому выделенному сегменту и в целом по организации связи с целью формирования информационной базы для анализа и контроля эффективности деятельности каждого подотчетного сегмента.