

Изучение экономической литературы в части оценки эффективности аутсорсинга показало, что в научной среде превалирует мнение, согласно которому основным критерием при принятии решения о передаче на аутсорсинг является снижение затрат на выполнение услуги, бизнес-процесса. Подобный подход применим в случае, когда потребителем услуги аутсорсера является непосредственно железная дорога.

В случае если потребителем выступает пассажир или грузоотправитель, методика должна основываться на сопоставлении прибыли, получаемой железной дорогой при передаче технологической операции на аутсорсинг, и прибыли при ее осуществлении собственными силами. При этом передача на аутсорсинг сопровождается высвобождением основных средств, материальных, трудовых ресурсов, что требует расчета интегрального показателя эффективности и научного обоснования системы корректирующих коэффициентов, к которым можно отнести индексы изменения фондо-, материалоотдачи, производительности труда и т.д. Рассчитанный интегральный показатель, согласно представленной методике, должен быть больше единицы. Положительное решение о передаче на аутсорсинг принимается и в том случае, когда показатель равен единице, однако ожидаются капитальные вложения в обеспечение передаваемых на аутсорсинг услуг или бизнес-процессов в краткосрочной перспективе.

*Е.Н. Шибeko, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ — 6000 ЛЕТ БЕЗ ИЗМЕНЕНИЙ

Я.В. Соколов отмечает, что инвентаризация как метод бухгалтерского учета насчитывает не менее шести тысяч лет, но не претерпела практически никаких изменений. И в настоящее время инвентаризация, согласно нормативным актам и рекомендациям экономистов, сводится только к количественной проверке наличия объектов в натуральных и денежных единицах. Подтверждением этому является то, что в качестве результатов инвентаризации признаются их излишки либо недостачи. Таким образом, уровень информативности результатов инвентаризации весьма низкий.

Качественное состояние инвентаризируемых объектов не является предметом инвентаризации и не отражается в ее результатах. Анализ состояния объекта в рамках инвентаризации не осуществляется, так как отсутствует методика его проведения, что ставит под сомнение достоверность данных бухгалтерского учета. Результатом проверки состояния активов и обязательств могут быть дополнительные инвентарные описи активов, отражающие возможность их использования по назначению. Описи и акты должны отражать состояние объектов инвентаризации максимально широко для правильного решения по каждому

из них. В данном контексте результатом инвентаризации могут выступать: решение по обесценению; предписание «не использовать активы в производстве и перенаправить по назначению»; реализация активов на сторону; изменение способов амортизации основных средств и нематериальных активов; определение мест хранения или объектов, которые требуют особого внимания после проведения проверки и др.

В соответствии с законодательством в составе основных целей инвентаризации — проверка правильности и соответствия стоимости активов их физическому состоянию и потребительским свойствам. В настоящее время такая проверка сводится к сличению числящейся в текущем учете стоимости объекта активов или обязательств с их стоимостью, сформированной на дату постановки на учет либо на дату переоценки. С инвентаризацией неразрывно связана переоценка активов и обязательств, прежде всего долгосрочных активов. Ежегодная единовременная обезличенная переоценка долгосрочных активов обременительна для организаций, не выгодна государству и объективно не может носить всеобъемлющий характер. Рост первоначальной стоимости долгосрочных активов вызывает необходимость увеличения амортизационных отчислений. Однако возникает не амортизация, а пока неизвестные бухгалтерские процессы деамортизации (уменьшение суммы возмещения ранее понесенных расходов). Для отражения переоценки в системе амортизации необходимо не искусственное одноразовое ее увеличение, а ускоренное ее начисление, причем по конкретным объектам. *Переоценка должна носить строго персонифицированный характер, равно как и инвентаризация.* Поэтому именно в качестве результата инвентаризации должно выступать решение о проведении переоценки конкретных объектов, подтверждаемое их перечнями, подлежащих и не подлежащих переоценке. Это исключит раздувание фонда переоценки, завышение амортизационных отчислений в составе производственных затрат.

Обнаружение излишков свидетельствует о потере информации в бухгалтерском учете. Система бухгалтерского учета создает информацию, и ее потеря должна подвергаться сплошному учету, несмотря на невозможность оценки в денежном измерении. Потеря информации до сих пор не является объектом учета. Считаем целесообразным ввод этого объекта в оперативный учет и ведение регистрации потерь в специальном регистре в разрезе мест, времени, причин возникновения и виновников. Это позволит своевременно принимать решения и ликвидировать потери.

Литература

Соколов, Я. В. Инвентаризация как метод бухгалтерского учета / Я. В. Соколов, В. А. Быков // Бух. учет. — 2005. — № 4. — С. 49—52.