

Внутренний контроль в отрасли АПК позволит обеспечить сохранность активов, выявить и использовать имеющиеся резервы сельскохозяйственного производства, будет способствовать повышению его качества и эффективности на современном этапе экономического развития.

### *Литература*

1. *Бурцев, В.В.* Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев. — М.: Экзамен, 2000. — 320 с.
2. *Жминько, С.И.* Внутренний аудит / С.И. Жминько, О.И. Швырева, М.Ф. Сафонова. — Ростов н/Д: Феникс, 2008. — 316 с.
3. О ведомственном контроле в Республике Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 22 июня 2010 г., № 325 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2010. — № 157. — 1/11733.
4. Об утверждении Инструкции о порядке организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности организаций, находящихся в подчинении Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь: постановление М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь, 1 марта 2006 г., № 18: в ред. постановления М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь от 28.05.2007 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2006. — № 94. — 8/14512.

**С.О. Лебедева**

*Белорусский государственный экономический университет (Минск)*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ЖЕЛЕЗНЫХ ДОРОГ**

Основным инструментом мониторинга затрат и корпоративного управления ими является внутренняя отчетность субъекта хозяйствования. На Белорусской железной дороге (БЖД) используется трехуровневая структура подготовки внутренней отчетности: отчетность структурных подразделений, отчетность отделений дороги, консолидированная отчетность БЖД.

Существующая система обобщения информационных потоков о финансово-экономических и эксплуатационных показателях деятельности железных дорог формировалась еще в рамках Министерства путей сообщения (МПС), но при этом отчетность являлась скорее административным, чем организационно-экономическим инструментом, так как МПС играло роль механизма, обобщающего информацию и следящего за своевременностью и форматом поступления документов отчетности. Таким образом, ранее формируемая консолидированная отчетность не обуславливала и не предусматривала в своем формате никаких аналитико-регулирующих функций.

Считаем, что внутренняя отчетность должна выполнять две основные функции: информационную и контрольную, т.е. характеризовать

финансовый и нефинансовый аспекты состояния затрат и результатов от всех видов деятельности, осуществляемых БЖД, особенно связанных с перевозками, и обеспечивать систематический мониторинг качества ведения управленческого учета деятельности — этого сложного и масштабного хозяйствующего субъекта.

Повсеместное внедрение управленческого учета, других инновационных управленческих технологий в практику менеджмента железных дорог предполагает обязательность формирования внутренней отчетности в разрезе каждого хозяйства и подразделения за каждый отчетный период и по запросам пользователей информации.

Внутренняя отчетность — существенная часть системы бухгалтерской отчетности, которая включает в себя также финансовую и налоговую отчетности. Считаем, что важнейшим фактором, обеспечивающим единство этой системы, является первичный учет как источник данных для последующего накопления, систематизации и обобщения данных в соответствии с задачами, требованиями и методологией каждого вида учета.

Внутренняя отчетность, составленная при строгом соблюдении требований, предусмотренных соответствующими внутриотраслевыми и корпоративными стандартами, должна содержать полную информацию о финансовых и нефинансовых (физических) показателях ресурсопотребления и результатах этого процесса.

Комплексный анализ этих показателей позволит получать очень важные для центров ответственности БЖД сведения об имеющихся в их распоряжении ресурсах, эффективности их использования, наличии внутрихозяйственных резервов и т.д. Структурирование внутренней отчетности должно осуществляться таким образом, чтобы обеспечивать ее функциональность на всех уровнях использования, по всему потенциальному контингенту адресатов.

Развитие форм и технологии подготовки внутренней отчетности должно происходить в тесной связи с изменениями экономического положения субъекта хозяйствования, отвечать характеру и уровню функционирования реальных рыночных институтов и механизмов. Учитывая постоянно ведущуюся работу специалистами БЖД по совершенствованию методологии бухгалтерского учета и отчетности, предлагаем перечень систематизированных требований (и их семантики) к формированию железной дорогой внутренней отчетности по расходам от основного вида деятельности (перевозкам):

- понятность и доступность (адресаты внутренней отчетности должны иметь возможность эффективного и беспрепятственного ее использования в своей функциональной деятельности);
- существенность (информация внутренней отчетности должна быть значима для принятия экономических решений);
- нейтральность (информация внутренней отчетности не должна представляться выборочно для достижения необходимого результата, из ее содержания необходимо исключить различные смысловые искажения и неточности субъективного характера);

- надежность (во внутренней отчетности не допускается наличие существенных ошибок и искажений);
- своевременность составления передачи адресату (внутренняя отчетность должна составляться в установленные сроки с целью обеспечения актуальности информации);
- преобладание содержания над формой (требуется расширение традиционных форматов данных за счет введения дополнительной релевантной информации, учитывающей структуру эксплуатационных расходов, их геоэкономические и специфические функциональные особенности);
- периодичность (регулярное составление внутренней отчетности, сроки формирования которой определяются возникновением информационных потребностей в процессе принятия управленческих решений);
- полнота информация внутренней отчетности должна полностью отражать все факты хозяйственной деятельности железной дороги);
- информативность (отсутствие показателей с неясным экономико-организационными смыслами);
- аналитичность (детальность представленной информации).

Таким образом, соблюдение названных выше требований приведет к усилению роли и значимости внутренней отчетности БЖД, особенно в менеджменте затрат и доходов, а также будет способствовать поддержанию единства и целостности системы бухгалтерского учета и отчетности, т.е. обеспечит стабильность этой системы.

*М.А. Макей*

*РУП «Национальная авиакомпания «Белавиа» (Минск)*

## **СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА, ЕГО НЕОБХОДИМОСТЬ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ АВИАЦИОННЫЕ ПЕРЕВОЗКИ**

С развитием рыночных отношений в экономическую жизнь нашей страны постепенно входят такие новые понятия, как управленческий учет и анализ. Широко используемый в нашей стране термин «управленческий учет и анализ» — это свободный перевод с английского языка используемого во всем мире термина «controlling». Термин «controlling» происходит от английского глагола «to control», который в данном случае переводится не основным значением «контролировать», а второстепенным: а именно «управлять, руководить». Современный управленческий учет можно определить как вид деятельности в рамках одной организации, который обеспечивает управленческий аппарат организации информацией, используемой для планирования, управления и контроля за деятельностью организации. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для