

пассажиров, а также перевозку груза, почты и багажа. Кроме этого, авиакомпания выполняет регулярные и нерегулярные рейсы, поэтому себестоимость и рентабельность можно рассчитывать как по объектам, так и видам перевозок. Однако что является единицей оказываемых транспортных услуг: один перевезенный пассажир, один парный рейс или один пассажиро-километр? В связи со спецификой авиационной отрасли и уникальностью и многообразием возможных объектов калькулирования возникает необходимость ведения управленческого учета и анализа на предприятиях, осуществляющих авиационные перевозки.

Отдел экономики на основании всей доступной информации рассчитывает себестоимость летного часа, себестоимость самолетовылета по типам воздушных судов, себестоимость нормо-часа авиационно-технической базы и самые важные для руководства показатели — себестоимость и рентабельность конкретных воздушных линий (например, Минск—Киев—Минск). Зная, какие воздушные линии были более прибыльны и почему (за счет каких факторов — например, за счет увеличения загрузки на рейсе), можно гибко реагировать и оперативно принимать решения об увеличении или уменьшении частоты рейсов, об оптимальном типе воздушного судна для выполнения конкретного рейса (в том числе по определенным дням недели), а также о возможном предоставлении скидок на авиабилеты для стимулирования спроса и т.д.

#### *Литература*

1. *Егорова, Л.И.* Бухгалтерский управленческий учет / Л.И. Егорова. — М.: Моск. междунар. ин-т эконометрики, информатики, финансов и права, 2003. — 55 с.

2. *Костромина, Е.В.* Управление экономикой авиакомпании / Е.В. Костромина. — М.: НОУ ВКШ «Авиабизнес», 2007. — 410 с.

**В.В. Мякинкая**

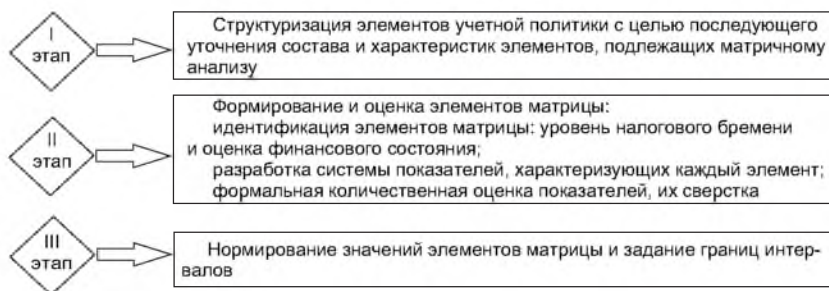
*Белорусско-Российский университет (Могилев)*

## **АУДИТОРСКАЯ ОЦЕНКА ЭЛЕМЕНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

В условиях мобильной экономической жизни современного общества реализация принципов налогообложения зачастую трудна и запутана. С данных позиций руководители организаций усиливают внутренний контроль в части предоставления качественной информации для внешних и внутренних пользователей, необходимой для оперативного принятия решений в области учета, анализа с целью последующего управления налоговыми рисками. Одним из действенных инструментов реализации такого подхода является внутренний налоговый аудит. Первоочередной задачей внутреннего аудитора является анализ способов оптимизации налогов с целью предупреждения руководства организации о воз-

возможных негативных последствиях. Под налоговой оптимизацией автором понимается разработка комплекса мер, предполагающих баланс низкого уровня налоговой нагрузки и удержания удовлетворительного финансового состояния. Основным локальным документом, определяющим организацию налогового учета хозяйствующего субъекта, является учетная политика для целей налогообложения. Главный бухгалтер путем грамотного лавирования различных аспектов учетной политики формирует базовый регламент, теоретико-методические основы которого в достаточной степени изучены отечественными и зарубежными авторами. Однако доминирующий формальный подход к формированию внутреннего стандарта, отсутствие методики комплексной оценки влияния каждого выбранного элемента на эффективность всей учетной системы привели к тому, что современная учетная политика частично отвечает требованиям, предъявляемым к ней собственником, учредителем, и т.д.

В результате проведенного исследования оптимальной признана наиболее распространенная позиция, предполагающая выделение методологического, технического и организационного аспектов учетной политики. Каждый из этих аспектов представлен группой элементов, комплексная оценка которых на эффективность работы предприятия на предстоящий год затруднительна. Главный бухгалтер принимает решение в пользу того или иного элемента учетной политики зачастую интуитивно, исходя из своих знаний и опыта, в условиях ограниченного времени, что придает процедуре ярко выраженный субъективный характер. Для решения данной проблемы предлагается методика оценки влияния элементов учетной политики на финансово-экономические показатели работы предприятия, базирующаяся на результатах матричного анализа с использованием метода анализа иерархии СААТИ, позволяющая обосновать выбор каждого элемента учетной политики с учетом их влияния на эффективность деятельности предприятия и стратегических задач предприятия, т.е. дает возможность управлять ими. Построению матрицы управления элементами учетной политики предшествует подготовительная работа, этапы которой представлены на рисунке.



Подготовительные этапы построения матрицы

В результате подготовительных этапов формируется матрица управления элементами учетной политики (см. таблицу).

Матрица управления элементами учетной политики

Налоговое бремя	Оценка финансового состояния		
	Неудовлетворительно (свыше 0,66), В	Удовлетворительно (от 0,33 до 0,66), С	Отличное (до 0,33), Н
Высокое В (свыше 0,66)	<b>ВВ</b>	<b>ВС</b>	<b>ВН</b>
Среднее С (от 0,33 до 0,66)	<b>СВ</b>	<b>СС</b>	<b>СН</b>
Низкое Н (до 0,33)	<b>НВ</b>	<b>НС</b>	<b>НН</b>

Учетная политика организации формируется исходя из тех элементов, которые находятся вне поля, выделенного цветом. Элементы будущего учетного регламента, попавшие в поле повышенной опасности, приведут организацию к ухудшению финансового состояния и увеличению уровня налогового бремени в предстоящем году. По результатам аудиторского анализа главный бухгалтер разрабатывает учетную политику организации в соответствии с целями, задачами и стратегией развития на будущий финансово-учетный год.

Таким образом, аудиторская оценка основных элементов будущей учетной политики позволяет осуществить мотивированный выбор методических приемов ведения учета, основанный на количественном измерении влияния каждого элемента учетной политики на уровень налоговой нагрузки и финансовое состояние организации. Такая методология, включающая многокритериальные методы поддержки решений, позволяет значительно усовершенствовать действующую систему внутреннего налогового аудита на основе обнаружения принципиально новых фактов и связей. Практическая значимость данного подхода выражается в появлении механизма, позволяющего предприятию влиять на эффективность использования материальных и денежных ресурсов, на уровень ликвидности и платежеспособности организации, налоговую нагрузку в зависимости от стратегических целей и задач субъекта хозяйствования.

**В.Н. Познякевич**

*Белорусский государственный экономический университет (Минск)*

## **МЕТОДИКА УЧЕТА ВНУТРЕННЕГО ОБОРОТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕСУРСОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТЕКСТИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Отсутствие методологической основы в специальной литературе по вопросам учета внутреннего оборота средств обуславливают актуальность и значимость разработки научно обоснованных подходов его отражения в системе счетов бухгалтерского учета.