

Литература

1. *Бороненкова, С.А. Экономический анализ в управлении предприятием* / С.А. Бороненкова. — М.: Финансы и статистика, 2003.
2. *Веснин, В.Р. Менеджмент: учеб.* / В.Р. Веснин. — М.: ТК «Велби»: Проспект, 2006.

**С.Л. Шатров,
Т.В. Шорец**

Белорусский государственный университет транспорта (Гомель)

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Железнодорожный транспорт имеет важное значение как в жизнеобеспечении экономики Республики Беларусь, так и реализации социальной политики государства. При этом объединение «Белорусская железная дорога» представляет собой многоотраслевой комплекс со сложной организационной структурой. В ее состав входят более 100 подразделений, выделенных на отдельные балансы, каждое из которых выполняет строго отведенную ему роль в технологически едином процессе перевозок.

Изменяющиеся условия развития экономики определяют необходимость внесения тех или иных инноваций в действующий финансово-хозяйственный механизм железной дороги. Для таких крупных организаций, какой является Белорусская железная дорога (в силу особенностей технологического процесса и организационной структуры), повышение экономической эффективности работы структурных подразделений представляет серьезную проблему — естественно-монопольный характер железнодорожного транспорта, его масштаб накладывает значительные ограничения на возможность рыночного регулирования экономических процессов в отрасли. В силу этого обстоятельства рост эффективности деятельности железнодорожного транспорта благодаря дроблению единой системы практически невозможен. Поэтому повышение эффективности управления экономическими процессами в объединении «Белорусская железная дорога» должно происходить за счет совершенствования внутренних финансово-экономических взаимоотношений. Важнейшим элементом внутренних финансово-экономических отношений являются расчеты отделений дороги с их структурными подразделениями, выделенными на отдельные балансы, за произведенную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в рамках обеспечения технологически единого процесса перевозок.

Для бухгалтерского учета данных расчетов на Белорусской железной дороге используют счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», к которому открыт субсчет «Расчеты со структурными подразделениями организаций основной деятельности по текущим операциям».

В настоящее время система финансовых взаимоотношений структурных подразделений и вышестоящей организации строится на механизме полного покрытия затрат, т.е. предполагается перечисление денежных средств от вышестоящей организации нижестоящей (отделением дороги структурному подразделению) на покрытие расходов, понесенных при выполнении функций, возложенных на подразделение. Фактически у структурных подразделений железной дороги отсутствует заинтересованность в снижении затрат, они полностью покрываются Управлением дороги.

При этом сокращение эксплуатационных расходов — одно из важнейших направлений оптимизации финансово-хозяйственной деятельности железной дороги, так как проблема сокращения издержек производства, связанная с сохранением и ростом потенциала предприятия, стабилизацией производства без привлечения дополнительных материальных ресурсов, становится одной из важнейших задач на современном этапе развития экономики. Применительно к железной дороге речь идет о поиске и нахождении внутренних резервов для снижения эксплуатационных расходов при обеспечении эффективности функционирования организации. Оптимальные эксплуатационные расходы являются результатом определенных усилий, направленных на их достижение, причем каждое структурное подразделение должно быть заинтересовано в мерах по обеспечению большей экономии средств.

В настоящее время каждое структурное подразделение определяет свою индивидуальную себестоимость продукции (работ, услуг). Ростом своей себестоимости структурное подразделение делает «вклад» в рост себестоимости перевозок железной дороги (отделения) в целом. На наш взгляд, целесообразно стимулировать предприятия к снижению индивидуальной себестоимости путем дополнительного вознаграждения в зависимости от величины ее снижения в сравнении с другими структурными подразделениями, подчиненными отделением и Управлению железной дороги. При этом разработка нового механизма финансирования учитывает тот факт, что однотипные структурные подразделения (например, локомотивные, вагонные депо, дистанции пути и т.д.) находятся в неравных условиях по формированию себестоимости в рамках одного отделения, поэтому стимулирование будет осуществляться не за абсолютное значение себестоимости единицы хозяйственного измерителя, а за «успехи» в ее снижении. В основе данной методики лежит определение экономического эффекта от снижения затрат. Размер поощрения будет обусловлен размерами экономии соответствующего структурного подразделения.

Использование новых подходов к построению мотивационного механизма финансирования требует и новых подходов к организации бухгалтерского учета расчетов между структурными подразделениями и их вышестоящими организациями. В целях развития бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов на железнодорожном транспорте представляется целесообразным введение вместо действующего субсче-

та 79-2 «Расчеты со структурными подразделениями организаций основной деятельности по текущим операциям» двух других: 79-2 «Расчеты со структурными подразделениями по возмещению расходов по основной деятельности»; 79-3 «Расчеты со структурными подразделениями по дополнительному финансированию».

Использование данных субсчетов позволит повысить аналитичность информации о состоянии внутрихозяйственных расчетов на железнодорожном транспорте, более точно оценивать вклад каждого отделения и структурного подразделения в общие результаты хозяйственно-финансовой деятельности Белорусской железной дороги и определять размеры его поощрения. Управлению железной дороги требуется осуществлять более строгий контроль за совершаемыми отделениями и структурными подразделениями внутренними расчетами по поводу финансирования операций по текущей деятельности.

А.Ю. Штанько

*Уральский государственный экономический университет
(Екатеринбург, Российская Федерация)*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ, ПОСТАВЛЯЮЩИХ ТОВАРЫ ГОСУДАРСТВЕННЫМ (МУНИЦИПАЛЬНЫМ) ЗАКАЗЧИКАМ

В настоящее время большое количество государственных и муниципальных заказов на поставку товаров размещается посредством конкурсов, аукционов и запросов котировок, которые регулируются Федеральным законом № 94-ФЗ от 21.06.2005 г. «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Необходимо отметить, что сфера госзаказа в Российской Федерации активно развивается и совершенствуется. Основными направлениями развития являются защита конкуренции, борьба с коррупцией и обеспечение доступности для участников.

Ярким примером реформирования системы государственного заказа является введение гл. 3.1 в Федеральный закон № 94-ФЗ, в соответствии с которой с 01.01.2011 г. почти все торги будут проводиться в виде аукционов в электронной форме.

К преимуществам торгов в электронной форме следует отнести: открытую конкуренцию; участие ведущих поставщиков и торги в режиме реального времени, что позволяет заказчику совершать закупки по самым выгодным ценам; прозрачность закупок (открытый характер торгов и цена как единственный критерий определения победителя обеспечивают гарантированную прозрачность закупочных операций заказчика); уменьшение времени закупок (перевод документооборота в электронную форму приводит к существенному сокращению сроков прове-