

Список цитированных источников

1. Гизатуллина, В.Г. Себестоимость железнодорожных перевозок: учеб. пособие / В.Г. Гизатуллина. – Гомель: БелГУТ, 2002. – 302 с.
2. Гизатуллина, В.Г. Методика и организация калькуляционного учета на предприятиях Белорусской железной дороги / В.Г. Гизатуллина, Л.В. Козлова // Бух. учет и анализ. – 2004. – №4. – С. 12-15.
3. Гизатуллина, В.Г. Номенклатура расходов Белорусской железной дороги: учеб.-метод. пособие / В.Г. Гизатуллина, Е.В. Бойкачева, Л.В. Козлова; М-во образования РБ, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель: БелГУТ, 2008. – 121 с.
4. Себестоимость железнодорожных перевозок: учебник / Н.Г. Смехова (и др.); под общ. ред. Н.Г. Смеховой, А.И. Купорова. – М.: Маршрут, 2003. – 494 с.
5. Управление эксплуатационной работой и качеством перевозок на железнодорожном транспорте / П.С. Грунтов и др.; под ред. П.С.Грунтова. – М.: Транспорт, 1994. – 238 с.
6. Организация внутригородских перевозок пассажиров железнодорожным транспортом в городе Минске: ТЭО.

УДК 005.932

Гапеева О.С.

Научный руководитель: к.э.н. Краснова И.И.

Белорусский национальный технический университет, г. Минск, РБ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ РЕГИСТРАЦИИ И УЧЁТА ЛОГИСТИЧЕСКИХ ИЗДЕРЖЕК

Логистика, обеспечивая оптимальное движение ресурсов с минимальными издержками, управляет экономическими потоками в отраслях народного хозяйства. При этом одним из методологических принципов логистики является критерий минимума общих логистических издержек. Отсюда очевидна необходимость учёта логистических издержек, связанная, прежде всего с тем, что именно издержки являются основным понятием, лежащим в основе создания логистических систем.

Логистические издержки – это денежное выражение использованной рабочей силы, средств и предметов труда, финансовые затраты и различные негативные последствия форс-мажорных событий, которые обусловлены продвижением материальных ценностей (сырья, материалов, товаров) на предприятии и между предприятиями, а также поддержанием запасов. Они формируются в результате функционирования и взаимодействия каналов снабжения, распределения и производственных процессов. В наиболее общем виде логистические издержки отдельного предприятия могут быть представлены в виде суммы трёх основных составляющих: издержек снабженческо-транспортных цепей(Lc), издержек производственно-технологических или операционных цепей(Ln) и издержек транспортно-распределительных, сбытовых цепей(Lp):

$$L = Lc + Ln + Lp$$

На сегодняшний день учет расходов формируется из множества издержек, которые появляются на следующих этапах:

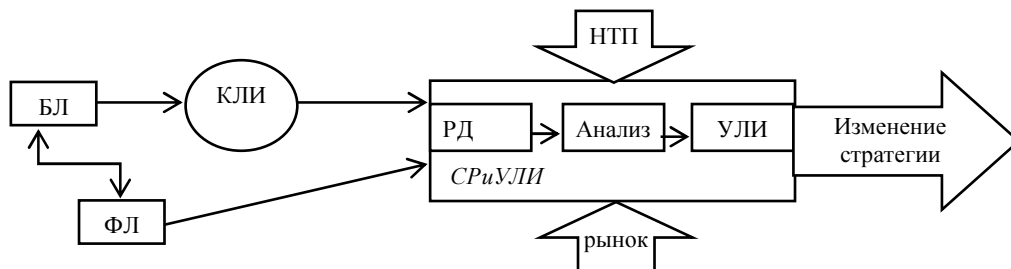
- Прием заказа;
- Обработка заказа;
- Подготовка документов к оформлению;
- Комплектация заказа;
- Хранение и доставка;
- Экспедиторские услуги;
- Выставление счета.

Расходы по отдельным компонентам взаимосвязаны между собой. Например, если сэкономить на транспортных расходах, то можно увеличить затраты, которые будут вызваны с ростом складских запасов. А если произвести экономию на упаковке грузов, то это приведет к возникновению издержек, которые связаны с повреждением во время доставки груза. Издержки, включаемые в себестоимость продукции, регламентируются соответствующими нормативными актами. В связи с этим приоритетным становится создание системы, которая будет способна управлять и эффективно распределять логистические издержки.

При разработке подобной системы регистрации и учёта логистических издержек (СРиУЛИ) на предприятии необходимо исходить из того, что она должна в себя включать две ключевых подсистемы:

- 1) БЛИ – бюджет на логистические издержки;
- 2) КЛИ – контроль логистических издержек;

Основные составляющие системы регистрации и учёта логистических издержек:



Предполагается, что система будет функционировать следующим образом:

1. Предприятие владеет информацией о плановых и фактических логистических издержках. Контроль за БЛИ осуществляет КЛИ, выполняя следующие функции:
 - Планирование распределения БЛИ по различным логистическим операциям;
 - Контроль за выполнением поставленного плана;
 - Направляет данные о реализации БЛИ в СРиУЛИ
2. Вместе с информацией о БЛИ в СРиУЛИ поступают сведения о фактических логистических издержках (ФЛИ). СРиУЛИ является аналитическим центром системы, функции которого представлены ниже:
 - Регистрация данных, полученных от КЛИ и ФЛИ (подсистема РД).
 - Осуществление анализа полученных сведений.
 - Производство учёта издержек в себестоимости товара.
 - Исследование рентабельности осуществления поставленной стратегии фирмы.
3. По данным СРиУЛИ принимается решение: изменять или не изменять производственную стратегию предприятия.

Следует отметить, что СРиУЛИ находится в тесной взаимосвязи с рядом непроизводственных факторов, таких как НТП, внешняя конъюнктура рынка и т.д.

В процессе выполнения оперативного контроля логистических издержек и управления ими можно использовать различные технологии и инструменты, в частности, ABC-анализ, анализ критической точки и другие известные экономико-математические методы. Если к регистрации и анализу логистических издержек подходить с целью грамотного управления ими системно, необходимо пользоваться результатами мониторинга логистических издержек, дифференцируемых по каждому центру ответственности.

Система регистрации и учёта логистических издержек на предприятии может быть успешно реализована только при условии организации службы или отдела логистики, одной из функций которого будет регистрация логистических операций (процессов) и издержек, связанных с их выполнением.

УДК 336.279

Саврас С.А.

Научный руководитель: к.ф.-м.н. Цехан О.Б.

Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, г. Гродно, РБ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И ВЫЯВЛЕНИЯ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ НА ОСНОВЕ ПРИМЕНЕНИЯ МОДЕЛЕЙ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ БАНКРОТСТВА

Актуальность. Со времен распада СССР белорусская экономика испытала на себе большое количество различных кризисов. В таких условиях многие предприятия становились банкротами, однако продолжали функционировать, получая помощь от государства. Такая практика привела к тому, что более половины всех государственных предприятий функционировали долгое время, оставаясь банкротами. Это в свою очередь привело к тому, что законодательство о банкротстве в области анализа финансового состояния и выявления неплатежеспособных предприятий имеет серьёзные недостатки и нуждается в доработке.

Современная белорусская экономика всё ещё функционирует в условиях повышенных рисков. Последнее время ситуация на многих предприятиях в Республике Беларусь значительно ухудшилась под воздействием валютного кризиса. Как результат, многие были вынуждены приостановить деятельность и выполнение своих договоров. Резко начало расти количество предприятий, на которые заведены дела по экономической несостоятельности [1].

Цель исследования. Слабая развитость институтов банкротства и антикризисного управления, несовершенная нормативно-правовая база, отсутствие в законодательстве отечественных и адаптированных методик и математических моделей, привело к тому, что предприятия в Республике Беларусь редко прибегают к использованию хорошо зарекомендовавших себя за рубежом моделей прогнозирования банкротства. Для решения вышеперечисленных проблем было проведено исследование, цель которого: поиск адекватных белорусским условиям хозяйствования моделей прогнозирования банкротства, и анализ возможности их применения при совершенствовании законодательства РБ о банкротстве.

Научная новизна работы заключается в авторской адаптации методики расчета коэффициентов моделей к данным белорусской бухгалтерской отчетности и формировании системы моделей прогнозирования банкротства, которые наиболее адекватно оценивают состояние предприятий и могут быть использованы для совершенствования законодательства Республики Беларусь.

Законодательство по банкротству в нашей стране представлено достаточно большим количеством Указов, Постановлений, Декретов и т.д. Причем законодательство постоянно совершенствуется, однако этот процесс постепенно замедляется. Так, если в 2008 законодательная база была дополнена 9 различными документами, актами и постановлениями по вопросам банкротства, то в 2009 их число сократилось до 4, а в 2010 ограничилось всего 2.