

- применяемый метод амортизации.

Значение плановых амортизационных отчислений определяется тем, что они составляют значительную часть затрат данного периода и поэтому слишком низкая или слишком высокая сумма отчислений может оказать существенное воздействие на количественный результат деятельности предприятия за период. Это имеет существенное значение прежде всего для целей налогообложения. В составляемых таблицах содержатся допустимые для налогового баланса сроки полезной службы объекта. Отклонение от указанного в таблицах срока службы возможно только в исключительных случаях и при достаточном обосновании плана амортизации.

Если фактически наступившее уменьшение стоимости объекта основных средств не было предусмотрено планом амортизации, то должна существовать возможность произвести внеплановые амортизационные отчисления.

Вследствие этого возникает понятие внеплановых амортизационных отчислений – учитываются чрезвычайное, не предусмотренное планом амортизации уменьшение стоимости объекта вследствие технических (например из-за аварии), а также экономических причин и связанных с конъюнктурой рынка (например вследствие падения спроса или снижения восстановительной стоимости).

Таким образом, использование плана амортизации позволит бухгалтерии, совместно с другими структурными подразделениями, планировать вопросы амортизационной политики в долгосрочном периоде.

#### Список цитированных источников

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2009: Стат. Сборник. – Мн.: Министерство статистики и анализа Республики Беларусь, 2009.
2. Лесневская, Н.А. Современные теории бухгалтерского учета в условиях экономики нового типа / Н.А. Лесневская // Белорусский экономический журнал. – 2009. - №1. – С. 124.
3. Горяинова, С. В. Амортизационная политика: основные принципы, инструменты и направления использования: автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 ; 08.00.05 / С. В. Горяинова; ОрелГТУ – О., 2009. – 11 с.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобр. Советом Респ. 18 декабря 2009 г.: текст Кодекса по состоянию на 07 янв. 2010г.
5. Национальный интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Белорусский портал. – Минск, 2010. – Режим доступа: <http://www.tut.by>. – Дата доступа: 21.09.2010.

УДК 657

**Дайнеко Е.О.**

*Научный руководитель к.э.н., профессор Гизатуллина В.Г.*

*УО «Белорусский государственный университет транспорта», г. Гомель, РБ*

#### ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА В СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ

Производственная деятельность железной дороги, её предприятий и подразделений, связанная с организацией и осуществлением перевозочного процесса, называется эксплуатацией железных дорог.

Осуществление эксплуатационной работы на железной дороге, которая согласно ОКЭД называется «Деятельность железнодорожного транспорта» код 60100, сопровождается определенными расходами. Данные расходы получили название эксплуатационные, под которыми понимают текущие расходы, связанные с осуществлением соответствующим подразделением своих технических операций в общем технологическом процессе перевозок (перевозке грузов, пассажиров, багажа и почты).

Полное удовлетворение потребностей страны в перевозке грузов и пассажиров с наименьшими затратами средств, а также повышение конкурентоспособности перевозок и экономической устойчивости отрасли определяется четкой организацией эксплуатации железной дороги.

Наиболее действенными рычагами в системе управления и снижения затрат являются использование возможностей производственного учета.

Под производственным учетом на предприятиях Белорусской железной дороги в целом следует понимать самостоятельную систему формирования и обобщения информации о затратах на производство транспортной продукции с целью объективного учета затрат по уровням управления Белорусской железной дороги в разрезе видов осуществляемой деятельности и калькулирования себестоимости перевозок.

На процесс организации производственного учета затрат в структурных подразделениях Белорусской железной дороги оказывают существенное влияние особенности функционирования предприятий железнодорожного транспорта, которые определяют состав, механизм формирования расходов (рисунок 1).

С учетом перечисленных особенностей в управлении затратами, роли структурных подразделений железной дороги, находящихся на разной территории и участвующих в осуществлении единого технологического процесса перевозок, особенностей формирования затрат по уровням Белорусской железной дороги при организации производственного учета имеют свои отличительные подходы.

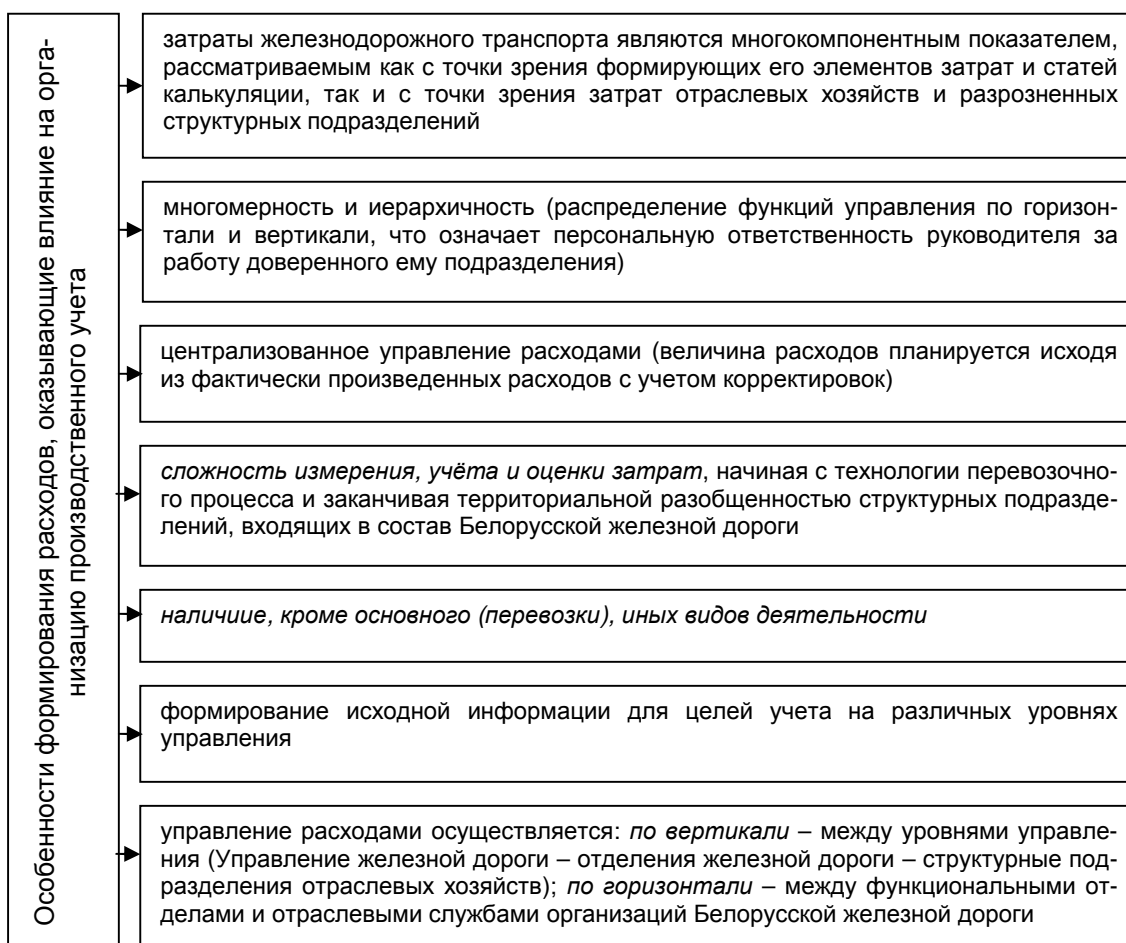


Рисунок 1 - Особенности формирования расходов, оказывающие влияние на организацию производственного учета

Создание системы производственного учета в структурных подразделениях Белорусской железной дороги может быть представлено в виде нескольких этапов, на каждом из которых решаются специфические задачи (рисунок 2)

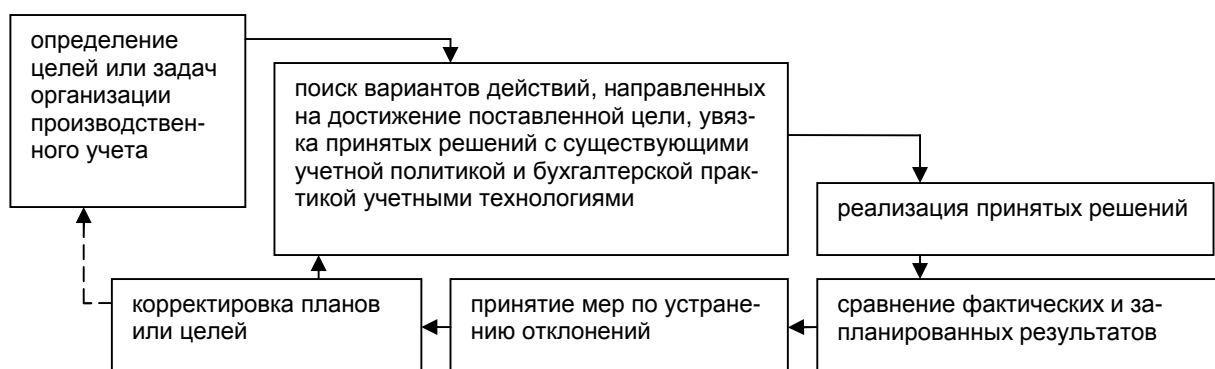


Рисунок 2 – Этапы создания системы производственного учета

Рассмотрим практический пример, иллюстрирующий описанную выше процедуру для структурного подразделения Белорусской железной дороги Станции Лунинец.

**На первом этапе** формулируем управленческую задачу. Для условий работы станции целью создания системы производственного учета является такая организация учета затрат, которая позволит формировать данные о затратах по технологическим функциям отраслевых хозяйств, в разрезе отдельных операций перевозочного процесса, видов деятельности, обеспечить внутренних пользователей необходимой информацией для повышения результативности управленческих воздействий и обеспечения возможности комплексного управления затратами.

Кроме того, учитывая, что только в рамках производственного учета формируется информационная база о затратах в разрезе всех объектов учета затрат, одной из задач будет являться определение себестоимости каждой технологической операции, выполняемой на станции.

**На следующем этапе** необходимо определить, каким образом могут быть решены данные задачи. Для этого необходимо оценить существующую методику учета и анализа эксплуатационных расходов и разработать предложения по их развитию для достижения поставленной цели.

Оценка организации и состояния бухгалтерского учета эксплуатационных расходов станции позволила сделать вывод о необходимости дальнейшей детализации учетных данных, т.к. основа производственного учета - структурированная информация в разрезе технологических операций, собираемая и анализируемая в мониторинговом режиме.

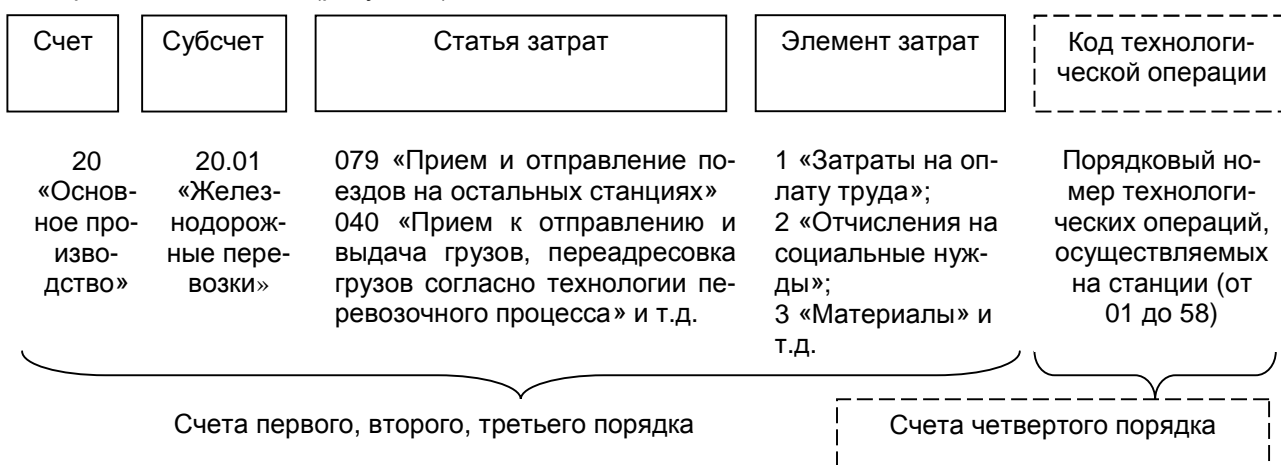
В основу предлагаемой детализации учета расходов положена конкретная технология выполнения всех основных производственных операций, осуществляемых на станции. Осуществляемые на станции технологические операции отличаются друг от друга, и особенности их выполнения (время, затраченное на выполнение операции; исполнители) отражаются в соответствующих технологических картах, которые являются своеобразным технологическим нормативом выполнения каждой операции.

Выполнение всех операций, отражаемых в технологических картах, направлено на выполнение станцией своей роли в осуществлении единого процесса перевозок пассажиров, грузов, багажа, почты.

В связи с разнообразием и различиями осуществляемых технологических процессов по каждому из них в бухгалтерском учете должно быть организовано накопление прямых затрат с конкретизацией и их детализацией на затраты живого и овеществленного труда.

Для реализации предлагаемой методики бухгалтерского учета расходов предварительно были проанализированы технологические операции и затем осуществлена группировка расходов и увязка затрат по выполняемым технологическим операциям (согласно технологическим картам) с имеющимися в Номенклатуре расходов статьями затрат. Далее внутри каждой статьи для детализации информации разрабатывается система аналитических счетов, а для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете введен код технологической операции, который может иметь двухзначное обозначение в соответствии с порядковым номером операции (от 01 до 58).

В результате была предложена модель учетной записи по отражению хозяйственных операций, связанных с эксплуатационными расходами, которая дополнена сведениями о выполняемых технологических операциях на станции (рисунок 3).



**Рисунок 3 – Модель учетной записи**

Помимо детализации бухгалтерского учета, на станции в целях организации действенного механизма производственного учета предложена методика расчета новых показателей себестоимости, которые используются в аналитической работе.

Они представляют собой показатели индивидуальной себестоимости по каждой технологической операции, т.е. расходы станции на производство и реализацию единицы технологической работы (например, себестоимость обработки поезда внутриреспубликанского сообщения, поступившего в переработку; себестоимость обработки транзитного поезда, следующего из республики Украина и т.д.).

В таблице 1 показан пример расчета показателей себестоимости нескольких технологических операций за два периода, выполняемых при приеме длинносоставного и (или) повышенной длины поезда (с перестановкой части вагонов состава с хвоста маневровым локомотивом).

Показатель себестоимости технологической операции формируется путем суммирования расходов, понесенных при ее выполнении.

**На заключительном этапе** организации производственного учета на станции все принятые решения претворяются в жизнь: назначаются исполнители и разрабатываются их должностные инструкции, утверждаются формы документов и правила документооборота, производится обучение персонала.

**Таблица 1 – Расчет и динамика показателей себестоимости технологических операций станции Лунинец за ноябрь 2009 - февраль 2010 г.**

№ операции	Наименование технологической операции	Расходы, связанные с выполнением технологической операции	Себестоимость 1 технологической операции, руб.		Абсолютное отклонение, руб.
			11.2009 г.	02.2010 г.	
1	Приготовление маршрута для маневрового локомотива в хвост прибывшего поезда	Расходы на оплату труда дежурного по станции	170,26	175,61	5,35
6	Закрепление отцепленной груп-	Расходы на оплату труда	551,61	593,5	41,89

	пы вагонов, отцепка маневрового локомотива	дежурного по станции, составителя поездов, дежурного по парку			
--	--	---	--	--	--

На данном этапе, на основании имеющейся информации о себестоимости технологических операций, осуществляется их анализ: обосновываются отклонения, выявляются основные факторы, которые дали изменения показателя себестоимости и принимаются оперативные решения по их устранению.

Учитывая большой объем обрабатываемых данных, создана информационная база за счет автоматизации учета и применения современных методов обработки экономической информации. Процесс автоматизации был осуществлен путем применения СУБД Access. Автоматизация по предложенной схеме ускоряет учений процесс, сводит к нулю вероятность возникновения счетных ошибок, облегчает работу бухгалтера.

По мере реализации принятых решений по организации системы производственного учета осуществляется сопоставление результатов с запланированными, в случае сбоев или обнаружения недостатков осуществляется принятие мер по устранению отклонений от плана путем корректировки целей или внесения корректировок в методику схем организации системы производственного учета.

Таким образом, производственный учет и анализ эксплуатационных расходов играют огромную роль в процессе управления деятельностью любого предприятия и в повышении эффективности его хозяйствования.

#### **Список цитированных источников**

1. Бухгалтерский учет на железнодорожном транспорте: учеб. пособие / В.Г. Гизатуллина [и др.]; под общ. ред. В.Г. Гизатуллиной, П.Я. Папковской. – Гомель: БелГУТ, 2007. – 511 с.
2. Гизатуллина, В.Г. Номенклатура расходов Белорусской железной дороги: учеб.-метод. пособие / В.Г. Гизатуллина, Е.В. Бойкачева, Л.В. Козлова; М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель: БелГУТ, 2008. – 121 с.

УДК 331.34

**Горбанева А.Р.**

**Научный руководитель: ст. преподаватель Юрчик В.И.**

**УО «Брестский государственный технический университет», г. Брест, РБ**

### **СОЦИАЛЬНЫЙ АСПЕКТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ КОЛЛЕКТИВНОГО ДОГОВОРА**

#### **1. Взаимосвязь коллективного договора и социальной ответственности бизнеса**

Среди основных направлений развития бухгалтерского учета в плане раскрытия социальной деятельности субъекта хозяйствования можно выделить концепцию социальной ответственности бизнеса.

Социальная ответственность бизнеса - ответственность субъектов бизнеса за соблюдение норм и правил, неявно определенных или не определенных законодательством (в области этики, экологии, милосердия, человеколюбия, сострадания и т. д.), влияющих на качество жизни отдельных социальных групп и общества в целом.

На сегодняшний день на предприятиях Республики Беларусь она практически отсутствует.

В сложившейся ситуации белорусские организации проигрывают в сравнении с предприятиями Западной Европы, т.к. реализация социальной ответственности бизнеса выгодно влияет на привлечение инвесторов, репутацию среди работников, государства, банков.

Отечественные предприятия не производят оценку социального аспекта своей деятельности, т.к. отсутствует единая методика.

Цель работы – оценка влияния выполнения пунктов коллективного договора на социальный аспект развития предприятия.

Задачи исследования:

- определить взаимодействие социальной ответственности бизнеса и общества в целом;
- оценить влияние коллективного договора на трудовые ресурсы предприятия;
- исследовать зависимость между элементами коллективного договора и рейтинговой оценки предприятия;
- установить взаимодействие между социальным паспортом и уровнем социальной ответственности бизнеса;
- оценить влияние исполнения элементов коллективного договора и значением налоговых отчислений предприятия.

Социальная ответственность бизнеса носит многоуровневый характер.

Первый уровень предполагает: своевременную оплату налогов, выплату заработной платы, предоставление новых рабочих мест.

Второй уровень СОБ предполагает: повышение уровня квалификации работников, профилактическое лечение, строительство жилья, развитие социальной сферы.

Третий, высший уровень ответственности, предполагает благотворительную деятельность и ответственность за собственный продукт или услугу, а именно: качество, продуманность, инновационность.