

	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.

Социальная ответственность бизнеса основывается на социальном капитале, определяемом Пьером Бурдье, как социальные связи, которые могут выступать ресурсом получения выгод для предприятия. В нашем случае мы рассматриваем социальные связи в разрезе отношений “организация-работники”.

## 2. Методика оценки уровня социального развития предприятия

Немаловажную роль в репутации предприятия на рынке труда играют условия коллективного договора.

Согласно Трудовому Кодексу Республики Беларусь, коллективный договор - локальный нормативный акт, регулирующий трудовые и социально-экономические отношения между нанимателем и работающими у него работниками. Сторонами коллективного договора являются работники организации в лице их представительного органа и наниматель или уполномоченный им представитель. Содержание коллективного договора определяется сторонами в пределах их компетенции.

Коллективный договор может содержать множество положений, основными из которых являются:

- 1) нормирование, формы, системы оплаты труда, иные виды доходов работников;
- 2) размеры тарифных ставок (окладов), доплат и надбавок к ним;
- 3) создание здоровых и безопасных условий труда, улучшение охраны здоровья, гарантии социального страхования работников и их семей, охрана окружающей среды;
- 4) обеспечение занятости, подготовка, повышение квалификации, переподготовка, трудоустройство высвобождаемых работников;
- 5) строительство, содержание и распределение жилья, объектов социально-культурного назначения;
- 6) организация санаторно-курортного лечения и отдыха работников и членов их семей;
- 7) предоставление дополнительных гарантий многодетным и неполным семьям, а также семьям, воспитывающим детей-инвалидов;
- 8) улучшение условий жизни ветеранов, инвалидов и пенсионеров, работающих или работавших у нанимателя;
- 9) создание условий для повышения культурного уровня и физического совершенствования работников;

10) ответственность нанимателя за вред, причиненный жизни и здоровью работника.

Возьмем за основу построения методики социального развития организации социальный паспорт.

Социальный паспорт — это наиболее эффективный механизм раскрытия информации о корпоративной социальной политике организации.

В законодательстве отсутствуют утвержденные нормы и требования по разработке социального паспорта.

Опираясь на представленные ранее уровни социальной ответственности бизнеса, можно предложить разработанную нами структуру социального паспорта предприятия (рис. 2.1).

Суть методики определения уровня социального развития предприятия заключается в следующем. Предприятие оценивается по каждому из трёх аспектов (взаимодействие с государством, работниками и обществом в целом) в баллах. Максимальный балл по каждому аспекту-3, минимальный-0. Внутри каждого аспекта существуют подпункты, максимальный балл по которым зависит от выбранного аспекта. Например, в аспекте “государство” существует 3 подпункта, максимально возможные баллы по которым определяются как максимальный балл за весь аспект, деленный на количество подпунктов в аспекте. После оценки подпунктов баллы по ним внутри аспектов суммируются и вычисляется балл каждого аспекта.



Рисунок 2.1 – Структура социального паспорта предприятия.

Источник: собственная разработка

Рассчитаем средний показатель, характеризующий деятельность предприятия по всем 3-м аспектам. Обозначим его как  $Y$ . Тогда

$$Y=1/n*\sum A_i,$$

где n-кол-во аспектов,

$\sum A_i$  -сумма баллов по каждому аспекту.

Приступим к рейтинговой оценке предприятия. Для этого оценим уровень значимости каждого аспекта социального паспорта, введя весовые коэффициенты: наибольшее влияние на репутацию предприятия оказывают пункты 2 аспекта (воплощаются в коллективном договоре) – ему присвоили 0,5 балла и обозначили  $k_2$ , 1 аспекту присвоили 0,2 балла и обозначили  $k_1$ , и, наконец, оставшиеся 0,3 балла из 1 присвоили 3 аспекту ( $k_3$ ). Теперь, используя формулу рейтинговой оценки А.Д. Шеремета:

$$R_i= \sqrt{k_1*A_1^2+k_2*A_2^2+k_3*A_3^2}$$

где  $k_1, k_2, k_3$  – весовые коэффициенты аспектов,

$A_i$  – балл по аспекту,

можно найти наибольший возможный рейтинг предприятия, а также R высок., R средн., R низк.

Проанализировать уровень социального развития предприятия и дать рекомендации по дальнейшей социальной политике можно с помощью построения матриц для каждого уровня.

**Низкий уровень**

	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5	Вариант 6	Вариант 7	Вариант 8	Вариант 9	Вариант 10
Государство	0	0	0	1	1	1	0	0	0	3
Работники	0	0	0,75	0	0,75	0	0,75	0	3	0
Общество	0	1,5	0	0	0	1,5	1,5	3	0	0
Средняя оценка	0,00	0,50	0,25	0,33	0,58	0,83	0,75	1,00	1,00	1,00
Количество выполняемых пунктов	0	1	1	1	2	2	2	2	4	3
R низк.	0,0000	0,8216	0,5303	0,4472	0,6937	0,9354	0,9779	1,6432	2,1213	1,3416

Рисунок 2.2 – Матрица критериальных значений низкого уровня социального развития предприятия  
Источник: собственная разработка

**Средний уровень**

	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5	Вариант 6	Вариант 7	Вариант 8	Вариант 9	Вариант 10
Государство	1	1	2	0	1	0	3	3	1	1
Работники	0,75	1,5	0,75	0,75	0	3	0	0,75	3	0,75
Общество	1,5	1,5	1,5	3	3	1,5	1,5	0	0	3
Средний балл по варианту	1,08	1,33	1,42	1,25	1,33	1,50	1,50	1,25	1,33	1,58
Количество выполняемых пунктов	3	4	4	3	3	5	4	5	5	4
Rсредн.	1,0753	1,4142	1,3252	1,7266	1,7029	2,2749	1,5732	1,4427	2,1679	1,7836

	Вариант 11	Вариант 12	Вариант 13	Вариант 14	Вариант 15	Вариант 16	Вариант 17	Вариант 18
Государство	3	1	2	2	1	0	3	3
Работники	0,75	3	1,5	0,75	1,5	3	0	3
Общество	1,5	1,5	1,5	3	3	3	3	0
Средний балл по варианту								
Количество выполняемых пунктов	5	6	5	5	5	6	5	7

<b>Рсредн.</b>	1,6602	2,3184	1,6125	1,9445	2,0062	2,6833	2,1213	2,5100
----------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Рисунок 2.3 – Матрица критериальных значений среднего уровня социального развития предприятия.

Источник: собственная разработка

<b>Высокий уровень</b>										
	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5	Вариант 6	Вариант 7	Вариант 8	Вариант 9	Вариант 10
<b>Государство</b>	1	3	3	2	2	3	3	3	2	3
<b>Работники</b>	3	0,75	3	1,5	3	1,5	3	1,5	3	3
<b>Общество</b>	3	3	1,5	3	3	3	3	3	3	3
<b>Средний балл по варианту</b>	2,33	2,25	2,50	2,17	2,67	2,50	3,00	2,50	2,67	3,00
<b>Количество выполняемых пунктов</b>	7	6	8	6	8	7	9	8	8	9
<b>Рвысок.</b>	2,7203	2,1866	2,6410	2,1506	2,8284	2,3717	3,0000	2,3717	2,8284	3,0000

Рисунок 2.4 – Матрица критериальных значений высокого уровня социального развития предприятия.

Источник: собственная разработка

Исходя из рассчитанных рейтингов и построенных матриц с вариантами баллов, можно построить шкалу рейтинговой оценки предприятия.

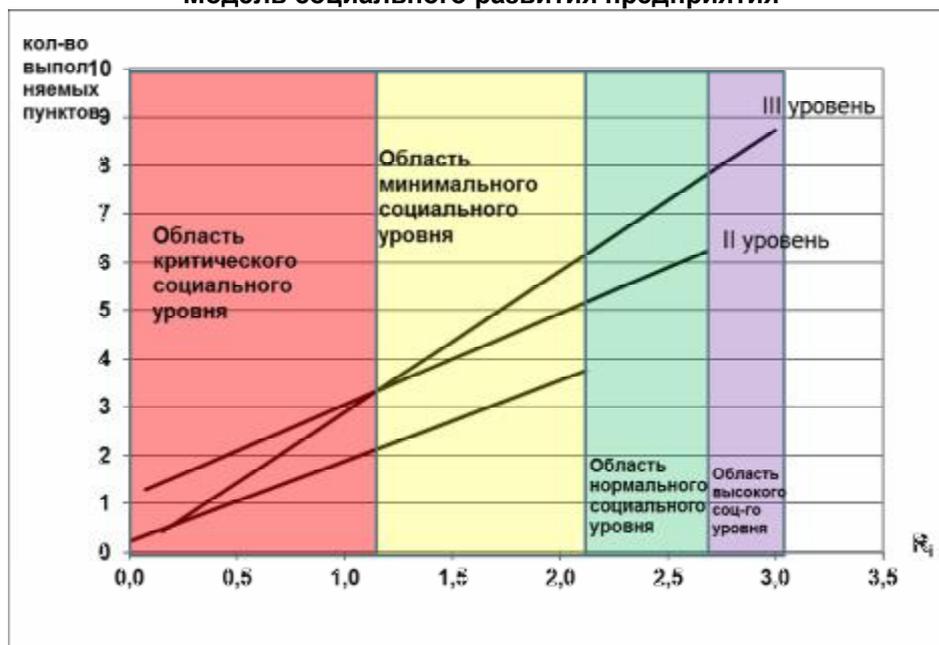


Рисунок 2.5 – Шкала оценки социального уровня предприятия.

Источник: собственная разработка

На основе матриц мы построили модель социального развития предприятия, где обозначены области критического, минимального, нормального и высокого социального уровня.

### Модель социального развития предприятия



### 3. Влияние выполнения коллективного договора на налоговые отчисления предприятия

Некоторые из положений коллективного договора положительно или отрицательно влияют на величину налоговых отчислений предприятия.

Чтобы оценить наглядно их влияние, можно рассмотреть его на примере:

Предположим, на низком уровне предприятие осуществляет расходы на повышение квалификации работников, которые согласно Положений о составе затрат, включаемых в себестоимость, относятся к прочим затратам. Следовательно себестоимость увеличивается, финансовый результат уменьшается, и уменьшаются налог на прибыль (12 тыс. руб.) и сбор на развитие территорий (на 1,14 тыс. руб.), что является положительным моментом для предприятия.

Таблица 3.1 – Влияние коллективного договора на прибыль предприятия, находящегося на низком уровне социального развития

Показатели	Исходное значение, руб.	Изменение исходного значения с выполнением коллективного договора, руб.	Результат изменения, руб.
Выручка	1500		
Себестоимость	1000	+50	1050
В том числе:			
- материальные затраты	500		500
- зарплата	300		350
- отчисления на соц. страхование	100	+50	100
- амортизация	70		70
- прочие	30		30
Финансовый результат	500	-50	450
Налог на прибыль	120	-12	108
Сбор на развитие территорий	11,4	-1,14	10,26
Сумма прибыли, остающейся в распоряжении нанимателя	368,6	-38	331,74

На среднем уровне предприятие осуществляет расходы по предоставлению жилья и повышение квалификации работников (50 и 50 тыс. руб.), которые также включаются в себестоимость в элемент "Прочие" и уменьшают таким образом налог на прибыль уже на 24 тыс. руб. и сбор на развитие территорий на 2,28 тыс. руб.

Таблица 3.2 – Влияние коллективного договора на прибыль предприятия, находящегося на среднем уровне социального развития

Показатели	Исходное значение, руб.	Изменение исходного значения с выполнением коллективного договора, руб.	Результат изменения, руб.
Выручка	1500		
Себестоимость	1000	+100	1100
В том числе:			
- материальные затраты	500		500
- зарплата	300		300
- отчисления на соц. страхование	100	+100	100
- амортизация	70		70
- прочие	30		130
Финансовый результат	500	-100	400
Налог на прибыль	120	-24	96
Сбор на развитие территорий	11,4	-2,28	9,12
Сумма прибыли, остающейся в распоряжении нанимателя	368,6	-73,72	294,88

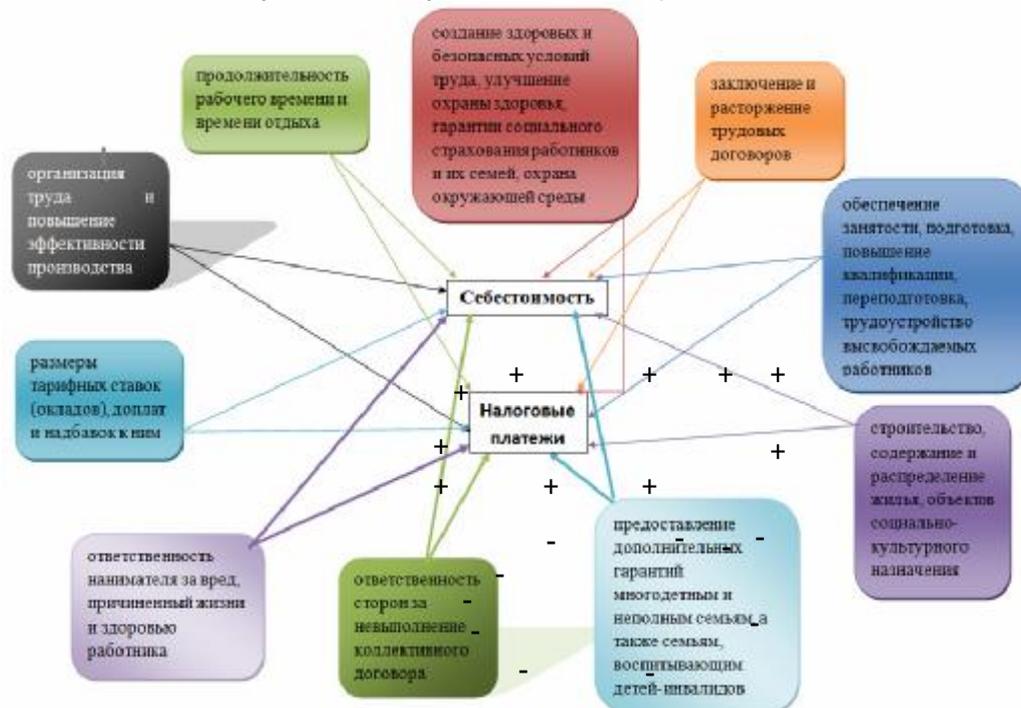
На высоком уровне предприятие может осуществлять расходы на содержание комнат и домов отдыха, предоставление жилья и повышение квалификации (все по 50 тыс. руб.). Они включаются в элемент себестоимости "Прочие" и уменьшают налог на прибыль на 36 тыс. руб. и сбор на развитие территорий на 3,42 тыс. руб., что больше, чем на низком и среднем уровнях.

Таблица 3.3 – Влияние коллективного договора на прибыль предприятия, находящегося на высоком уровне социального развития

Показатели	Исходное значение, руб.	Изменение исходного значения с выполнением коллективного договора, руб.	Результат изменения, руб.
Выручка	1500		
Себестоимость	1000	+100	1150
В том числе:			
- материальные затраты	500		500
- зарплата	300		350
- отчисления на соц. страхование	100	+150	100
- амортизация	70		70
- прочие	30		180
Финансовый результат	500	-150	350
Налог на прибыль	120	-36	84

Сбор на развитие территорий	11,4	-3,42	7,98
Сумма прибыли, остающейся в распоряжении нанимателя	368,6	-110,58	258,02

Чтобы наглядно отобразить влияние некоторых пунктов коллективного договора на налоговые отчисления предприятия, мы построили таблицу – схему, на которой видно, затраты по каким пунктам включаются в себестоимость и уменьшают суммы налогов из прибыли.



Итак, наши предложения:

- разработка на предприятиях и в организациях всех форм собственности локального нормативного документа по реализации социального паспорта по предложенной структуре;
- оценка социального аспекта предприятия на основе разработанной модели социального развития;
- исполнение элементов коллективного договора для реализации оптимизационных налоговых мероприятий на предприятиях и в организациях.

В ходе работы достигнуты следующие результаты:

- разработан социальный паспорт на основе социальной ответственности бизнеса;
- предложена методика расчета рейтинговой оценки социального уровня;
- определена шкала оценки уровня социального развития предприятия,
- разработана модель по определению уровня социального развития предприятия,
- произведена оценка влияния элементов коллективного договора на налоговые платежи предприятия.

УДК 657

**Маметвельева В.А.**

**Научный руководитель: доцент Сенокосова О.В.**

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

## ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

**Актуальность.** В настоящее время, в век ускоренного научно-технического прогресса, сфера экологического учета Республики Беларусь требует особого внимания. Проблемы экологии сегодня достигают своего пика, что не может не оказывать негативного влияния на экономику нашего государства.

Экологический кризис есть, по существу, результат традиционной экономической политики. Непосредственной причиной экологического кризиса во многом явилась погоня за узко понимаемой прибылью, когда себестоимость продукции уменьшается за счет загрязнения среды. Плата за пользование ресурсами и загрязнение окружающей среды по сравнению с ущербом, наносимым при этом экосистеме, незначительна. В результате предприятие получает ничем не облагаемую и ничем не обоснованную прибыль, что искажает финансовый результат его деятельности и обогащает собственников предприятия.