

основной деятельности) на железной дороге уплачиваются централизованно. Все остальные налоги каждая организация и обособленные структурные подразделения железной дороги уплачивают самостоятельно. Основы налоговой консолидации для Белорусской железной дороги уже заложены: в качестве плательщика рассматриваются не каждая из организаций, входящих в состав железной дороги, а дорога в целом; при централизованном расчете налогов учитываются льготы, предоставляемые каждой из организаций; составляется единая декларация по централизованным налогам.

Таким образом, внедрение режима консолидированного налогообложения будет способствовать повышению конкурентоспособности крупных интегрированных структура, а также унификации налоговой системы и упрощению налогового контроля за интегрированными структурами.

Список цитированных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть): принят Палатой представителей 15.11.2002 г.: одобр Советом Респ. 2.12.2002 г.: текст Кодекса по состоянию на 01.01.2015 г. // Нац. реестр правовых актов РБ. – 2003. – № 4. – С. 12-44.

2. Кондрашова, Н.А. Предпосылки создания консолидированных групп/ Кондрашова, Н.А // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №248. – с.28-30

УДК 657.22

Чистик Д.А.

Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель

Научный руководитель: к.э.н., доцент Шатров С.Л.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

В современных экономических реалиях принятие рациональных и обоснованных с экономической точки зрения управленческих решений играет важнейшую роль в грамотном управлении любым хозяйствующим субъектом. В связи с этим особую актуальность приобретает необходимость применения бухгалтерского менеджмента в системе управления субъектом хозяйствования с целью применения всех возможных рычагов воздействия на итоговый финансовый результат организации.

Целью исследования является подтверждение обоснованной необходимости применения менеджмента при организации и ведении бухгалтерского учета, что позволит повысить эффективность принимаемых управленческих решений.

Основным источником информации являются данные бухгалтерской отчетности, которые формируются на основе сведений, содержащихся в бухгалтерском учете. При этом, если информация, представленная в отчетности, является вполне пригодной для инвесторов, кредиторов и собственников с позиции достигнутых финансовых показателей, то с точки зрения менеджмента эта информация уже не может быть использована в качестве источника, на который можно опереться при принятии оперативных управленческих решений. Это в первую очередь связано с тем, что между первичной информацией, поступившей в учет, и сформированной на основании этой информации отчетности существует продолжительный временной лаг, в связи с чем информация, содержащаяся в отчетности, уже не актуальна для менеджера в качестве основания для принятия решения.

Все вышесказанное определяет необходимость использования оперативных данных бухгалтерского учета, которые содержат актуальную информацию об изменении активов, обязательств, собственного капитала, расходах и доходах организации.

В макроэкономическом аспекте ведение бухгалтерского учета регулируется Министерством финансов на основании постановления нормативных и законодательных актов, направленных на определение основных направлений организации учетного процесса. С точки зрения хозяйствующего субъекта эти направления являются основой для формирования собственного нормативного локального акта – учетной политики, которая позволяет максимально адаптировать ведение бухгалтерского учета для конкретной организации.

Формирование учетной политики осуществляется в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки». Создание данного документа осуществляется главным бухгалтером субъекта хозяйствования. В процессе ее формирования главный бухгалтер, используя профессиональное суждение, выбирает один из способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых законодательными и нормативными актами. Данный выбор должен быть произведен с учетом оценки непосредственного влияния на себестоимость, капитал, финансовые результаты и перспективы развития организации. В этом и проявляется бухгалтерский менеджмент, то есть способность рационально и объективно оценивать все предоставляемые возможности и выбирать из их множества те, которые наиболее соответствуют намеченной экономической стратегии функционирования и развития организации.

С точки зрения влияния на величину финансового результата все нормативно регулируемые способы ведения бухгалтерского учета можно подразделить на две группы:

- способы, увеличивающие финансовый результат;
- способы уменьшающие финансовый результат.

Основные способы ведения бухгалтерского учета и их элементы, влияющие на величину финансового результата, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Способы ведения бухгалтерского учета и их элементы, влияющие на величину финансового результата

Способ	Элементы способа
1 Способ отнесение инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструмента, оснастки и приспособлений к основным средствам	Превышение стоимостного критерия; Соответствие установленному технологическому критерию.
2 Способ определения амортизируемой стоимости	Амортизируемая стоимость принимается за вычетом амортизационной ликвидационной стоимости (АЛС) объектов; Решение о применении амортизируемой стоимости за вычетом АЛС принимается комиссией по проведению амортизационной политики; Амортизируемая стоимость определяется без уменьшения ее на АЛС; Амортизируемая стоимость принимается за вычетом АЛС по определенным группам объектов.
3 Способы и методы начисления амортизации	Линейный способ; Нелинейные способы: -прямой метод суммы чисел лет; -обратный метод суммы чисел лет; -метод уменьшаемого остатка. Производительный способ
4 Способ пересмотра нормативных/полезных сроков службы объектов основных средств	Комиссия вправе осуществлять пересмотр; Комиссия вправе осуществлять пересмотр только по определенным объектам; Комиссия не вправе осуществлять пересмотр.
5 Способ учета процентов по кредитам и займам, начисленным после принятия к бухгалтерскому учету основных средств	Включаются в состав расходов организации по финансовой деятельности; Учитываются в течение отчетного года в составе вложений в долгосрочные активы и в конце отчетного года включаются в первоначальную (переоцененную) стоимость основных средств.
6 Способ переоценки основных средств	Метод прямой переоценки; Метод пересчета валютной стоимости; Индексный метод.
7 Способ оценки производственных запасов при их отпуске в производство	По себестоимости каждой единицы; По средней себестоимости По себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).
8 Способ учета затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости	Позаказный метод; Попередельный метод; Котловой метод; Нормативный метод.
9 Способ учета распределяемых косвенных общепроизводственных затрат	Пропорционально сумме всех прямых затрат; Пропорционально прямым материальным затратам; Пропорционально затратам на оплату труда производственных рабочих; С использованием иных критериев распределения.
10 Способ создания резервов по сомнительным долгам	По каждому дебитору на основе анализа платежеспособности дебитора; По группам дебиторской задолженности на основе ее распределения по срокам непогашения; По всей сумме дебиторской задолженности на основе выручки от реализации продукции.

Как видно из таблицы 1, законодательство предоставляет достаточно широкие возможности по выбору способов ведения бухгалтерского учета. Поэтому при составлении учетной политики руководству организации изначально следует четко определить стратегию развития предприятия и исходя из выбранной стратегии выбирать те элементы способов ведения бухгалтерского учета, которые соответствуют обозначенной стратегии и оказывают именно то влияние на формирование финансового результата, которое ожидается организацией.

На основании вышесказанного можно сделать следующий вывод: в современных условиях хозяйствования у любого экономического субъекта возникает потребность в оперативной и актуальной информации для принятия рациональных управленческих решений, при этом у менеджмента имеется реальная возможность в зависимости от своих целей и задач воздействовать на показатели финансовых результатов, формируемых по правилам ведения бухгалтерского учета. Избрание того или иного способа и метода ведения учета формирует современную методологию, которая при определенных условиях становится важнейшим рычагом воздействия, как позитивным, так и негативным, на сознание пользователей, то есть важнейшим элементом управления в условиях любой организационной структуры.

Список цитированных источников

1 Об утверждении инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь №37/18/6 от 27.02.2009 г. // Консультант Плюс: Беларусь Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр». – Минск, 2015.

2 Об утверждении инструкции о порядке переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке : постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь №162/131/37 от 05.11.2010 г. // Консультант Плюс: Беларусь Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр». – Минск, 2015.

3 Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету запасов : постановление Министерства финансов Республики Беларусь №133 от 12.11.2010 г. // Консультант Плюс: Беларусь Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр». – Минск, 2015.

4 Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов : постановление Министерства финансов Республики Беларусь №102 от 30.09.2011 г. // Консультант Плюс: Беларусь Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр». – Минск, 2015.

5 Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств : постановление министерства финансов Республики Беларусь №26 от 30.04.2012 г. // Консультант Плюс: Беларусь Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр». – Минск, 2015.

УДК 656.2.003

Степаненко А.А.

Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель

Научный руководитель: к.э.н., доцент Шатров С.Л.

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА НЕПРОФИЛЬНОЙ СФЕРЫ ОРГАНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ФОРМЫ СОБСТВЕННОСТИ

Актуальным направлением совершенствования организаций государственного сектора экономики является трансформация системы управления как основными (профильными) бизнес-процессами, так и вспомогательными (непрофильными, второстепенными). От качества управления последними в значительной степени зависит эффективность деятельности организации в целом, обеспечение их конкурентного преимущества, развитие бизнеса в государстве.

Железная дорога является одной из крупнейших организаций Республики Беларусь государственной формы собственности, при этом непрофильные и неосновные виды деятельности занимали и занимают значительную долю в ее экономических и финансовых показателях работы. На базе того, что заметная доля работ и услуг, относящихся к прочим видам деятельности, малодоходны или не соответствуют по уровню показателей эффективности деятельности основному виду – перевозке (производительность труда, рентабельность, добавленная стоимость и т.д.), необходимо передать эти функции и обособленные бизнес-процессы профильным компаниям, которые имеют соответствующие технические возможности и условия, позволяющие их выполнять с должным уровнем качества.

Вместе с тем, многие виды прочей деятельности тесно или неразрывно связаны с основными и оказывают непосредственное влияние на качество транспортных услуг и эффективность работы организаций железной дороги в целом. То есть качество непрофильных работ и услуг находится в системной зависимости с качеством перевозок, следовательно, повышение их качества приведет к повышению конкурентоспособности железной дороги в целом.