

Таким образом, решение о выборе вида транспорта может приниматься грузовладельцем из следующих соображений: 1) если важнее тариф, грузовладелец сопоставляет оптимальные значения тарифных ставок с действующими на первом виде транспорта ( $C_T^1 - C_T^A$ ) и при отрицательном результате отдает предпочтение второму виду транспорта (на рисунке железнодорожный транспорт, являющийся первым, предпочтителен по тарифу в зонах I, III); 2) если важнее срок доставки, грузовладелец руководствуется значениями потерь при доставке груза (на рисунке автомобильный транспорт, являющийся вторым, обладает преимуществом по сроку доставки в зоне II); 3) если оба параметра одинаково важны, то выбор схемы доставки осуществляется исходя из других исходных параметров, например, величины отправки, расстояния перевозки, цены груза, рентабельности производства. К примеру, на рисунке 1 установлены ограничения по действующему тарифу 40 дол./т и сроку доставки 35 сут. В этом случае грузовладельцу следует выбирать из двух зон: I и II, тогда при величине отправки 100–200 т (зона II) эффективнее схемы доставки с участием автомобильного транспорта, а от 300 и выше (зона I) – с участием железнодорожного вида транспорта.

УДК 657.22

## ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА

*А. А. ВОВК, Ю. А. ВОВК*

*Московский государственный университет путей сообщения, Российская Федерация*

*З. В. ЧУПРИКОВА*

*ОАО «Российские железные дороги»*

Основными понятиями финансового учета являются понятия «финансы» (капитал). Считаем обоснованным, что эти категории являются действительно близкими друг другу, и капитал, это часть финансов, используемая в целях получения прибыли, в связи с чем, другую часть финансов, предложено именовать «бездействующие финансы» – указывая тем самым на то, что эти деньги не участвуют в получении прибыли.

Одной из форм, которую принимает капитал, авансированный в производство, является форма денег. Следовательно, размер капитала, находящегося на этом этапе оборота, равен стоимости денег, находящихся в юридическом распоряжении организации.

Однако, если бы даже развитие бухгалтерского финансового учета заключалось в простой замене понятия «стоимость» на понятие «капитал», то и тогда бы возникали многие методологические проблемы, связанные с характеристикой размера капитала, авансированного в производство, и находящегося на различных этапах оборота, поскольку аналитический учет возникает в результате того, что он рассматривает вещи (товары), как потребительные стоимости, но эти же вещи (товары) одновременно являются и меновыми стоимостями, и поэтому только в финансовом учете может быть отражен капитал, воплощенный в них. Иначе говоря, финансовый учет предполагает рассмотрение вещей (товаров) как меновых стоимостей. На эту двойственную природу вещей (товаров), то есть, на то, что они одновременно являются потребительными стоимостями и меновыми стоимостями указывал К. Маркс, который установил, что в товаре всегда воплощен труд, благодаря чему он имеет стоимость, которая характеризуется размером труда, а следовательно, капитала, воплощенного в товаре. Капитал в начале процесса производства авансируется на средства производства и наем работников, которые затрачивая свой живой труд переносят труд, а следовательно, и капитал, воплощенный в орудиях труда, – частично, а капитал, воплощенный в предметах труда, – полностью на новый товар, добавив и свой труд.

В процессе исследования нами установлено: положение о том, что товары являются меновыми стоимостями, было упущено из виду в процессе развития бухгалтерского учета и в результате сформировавшаяся его система оказалась в определенной степени однобокой, обеспечивающей в основном контроль над сохранностью ценностей. Незрелым оказался финансовый учет – учет обеспечивающий информацией именно систему управления деятельностью организаций на основе экономической оценки эффективности их функционирования, эффективности производственной и

иной деятельности, отражающей и влияние инвестиций, оказывающих влияние на ее динамику, включая и оценку текущих резервов повышения эффективности производства. В результате в обществе укоренилось представление – бухгалтерский учет это учет ценностей – вещей.

Из множества показателей, содержащихся в финансовой, как теперь называют бухгалтерскую отчетность, совершенно непонятно как определять размер капитала, авансированного в производство в целом, и его частей, принимающих различные формы в процессе оборота.

Капитал, авансированный в производство, в результате оборота принимает форму денег, а затем авансируется в производство как капитал или используется как финансы, то есть чисто как деньги. В связи с тем, что невозможно достоверно установить в каком качестве будут использованы деньги в дальнейшем: как капитал или как финансы, то форму денег, которую принимает капитал, следует рассматривать как завершающий этап оборота. Новый оборот начинается в момент авансирования денег в процесс производства, то есть когда они вновь становятся капиталом, и поэтому правомерно говорить о затрате капитала, как слагаемой расходов, связанных с производством.

Например, приобретение предметов труда является затратой капитала. Если же финансы направляются на покрытие затрат в процессе инвестиций, а следовательно, капиталом станут спустя некоторое время, то их следует рассматривать как затраты финансов, то есть как часть инвестиций в форме капитальных вложений. Например, затрата финансов на оборудование к установке. Таким образом, будет обеспечиваться прозрачность в определении размера капитала, авансированного в производственную деятельность, и финансов, направляемых на инвестиции в форме капитальных вложений.

Аналитический учет капитала, находящегося в денежной форме ведется по каждому виду валюты. Иначе говоря, учет каждого вида валюты в свойственных ей единицах, является аналитическим учетом денег.

Однако для характеристики стоимости денег, находящихся в юридическом распоряжении организации – капитала в денежной форме, необходимо ведение обобщающего учета, а также понимание того, что стоимость российского рубля всегда будет равна рублю, то есть нарицательной стоимости банкноты. В то же время стоимость единицы любой иностранной валюты, выраженная в рублях, больше (меньше) нарицательной стоимости банкноты в то число раз, которое характеризует курс данной валюты по отношению к рублю.

Поставленные вопросы позволяют сделать вывод о необходимости дальнейшего развития положений бухгалтерского финансового учета, развития творческого, опирающегося на достижения, полученные в процессе развития бухгалтерского учета. При этом следует иметь в виду, что роль аналитического учета в связи со становлением финансового учета возрастает, и поэтому становятся актуальными вопросы его развития.

УДК 657

## ФОРМИРОВАНИЕ И РАЗВИТИЕ СОВРЕМЕННОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ

*В. Г. ГИЗАТУЛЛИНА*

*Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель*

*Н. С. ФЕДИВА*

*Белорусская железная дорога, г. Минск*

*Е. О. ВЕКО*

*Белорусский государственный экономический университет, г. Минск*

Успешная результативная работа любого хозяйствующего субъекта сегодня невозможна без эффективного управления. В свою очередь, управление только тогда эффективно, если оно обеспечено всесторонней, достоверной и достаточной информацией.

Еще в XV в. профессор математики Лука Пачоли (в книге «Итоги (сумма) всей арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях», в трактате «О счетах и записях») сказал: «Кто в делах своих не умеет быть хорошим бухгалтером, тот будет бродить, как слепой, в потемках,