

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,