

Использование методологии стратегического и оперативного контроллинга в качестве инструмента поддержки деятельности менеджеров может существенно повысить эффективность функционирования системы управления организацией (предприятием).

Эффект от внедрения контроллинга следует искать не в моментальном снижении затрат и росте экономической эффективности предприятия, в перспективе. Он состоит, прежде всего, в том, что в ходе внедрения контроллинга на предприятии разрабатываются технологии эффективного управления, обеспечивающие координацию управленческой деятельности по постановке (уточнению) и эффективному достижению стратегических и оперативных целей предприятия.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А. М. Карминский [и др.] ; под общ. ред. А. М. Карминского. — 2-е изд. — М.: Финансы и статистика, 2002. — 256 с.

УДК 657.22

## АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАУКИ О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Д. А. ПАНКОВ

*Белорусский государственный экономический университет, г. Минск*

Постановка вопроса о бухгалтерском учете как особой сфере науки представляется весьма интересной. Ведь сами по себе различного рода исследования, проводимые в области бухгалтерского учета, анализа и контроля нередко нуждаются в подтверждениях их научного статуса. Идентификация исследований на предмет научности может осуществляться только на основе оценки их соответствия общефилософским взглядам на такое глобальное понятие как наука. Философские определения науки имеют довольно давнюю историю и отличаются известным разнообразием.

В настоящее время важнейшая роль науки в жизни общества не подвергается сомнению. В наиболее общем виде науку можно определить как особую сферу человеческой деятельности, которая направлена на создание новых достоверных знаний о естественно-природной, социальной и духовной реальности. Основоположник науковедения Дж. Бернал писал, что «наука может рассматриваться как институт, как метод, как накопление традиций, знаний, как важнейший фактор поддержания и развития производства, как один из наиболее сильных факторов, формирующих убеждения и отношения к миру и человеку». В современной философии и науковедении сформировалось и закрепились представление о науке как социокультурном явлении, специфика которого выражается в признаках науки как специфической деятельности, как системе знаний, как социального института, как производительной силы и как формы общественного сознания. Анализируя бухгалтерский учет как науку приходишь к мысли о ее полном соответствии этим общепринятым методологическим признакам.

Анализируя особенности предмета экономики в целом, как наиболее общего научного направления, частью которого является бухгалтерский учет, приходишь к выводу, что, пожалуй, ключевым ее понятием является категория стоимости, которая имеет самые разнообразные формы проявления и представления, способы оценки и измерения. Многовековой опыт развития человеческой цивилизации свидетельствует, что эта категория применима и приложима практически к любой одушевленной и неодушевленной, реальной и виртуальной субстанции объективного мира. Объектом стоимости могут быть недра и продукты материального производства, работы и услуги, люди и их способности, политические решения и культурные ценности, результаты интеллектуального труда и даже, в известной мере, моральные ценности.

На протяжении всей своей истории экономическая наука, главным образом, занята исследованием закономерностей формирования, распределения и перераспределения не столько величины произведенных товаров, сколько величины созданных стоимостей, как отдельными производителями (через показатели цены, себестоимости, фондов и др.), так и отраслями и регионами (валовой внутренней продукт, бюджет и т.д.). Наиболее широко распространены понятия рыночной, договорной, реальной, фактической стоимости. Во многом вследствие объективного существования и необходимости изучения этих разновидностей категории «стоимость» и возникла группа специальных экономических

наук. В результате естественной эволюции экономическая наука оказалась весьма детально структурирована по целому ряду направлений – теория экономики, менеджмент, маркетинг, финансы, денежное обращение, мировая экономика, статистика. Достойное место в ряду этих уважаемых наук давно занял и бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности, аудит и контроль.

Наш взгляд, особенностью предмета бухгалтерского учета является то, что с его помощью обеспечивается измерение и формирование особой разновидности стоимости, которую можно назвать или фактической (т.к. она документально подтверждена), или согласованной (т.к. ее величина сконструирована в соответствии с законодательством и, следовательно, признана всеми участниками хозяйственной жизни: собственниками, государством, кредиторами, наемными работниками и т.д.), или справедливой (поскольку в ней находят отражение согласованные интересы различных сторон). Этот синонимический ряд можно продолжить и далее, упомянув еще и учетную стоимость, означающую то, что она была получена в рамках единой учетной методологии.

Таким образом, в качестве основной цели бухгалтерского учета следует рассматривать измерение справедливой стоимости. Процесс бухгалтерского учета представляет собой упорядочение, обобщение и агрегирование на основе установленных принципов и при помощи специальных учетных методов натуральных, трудовых и экономических показателей. Результатом бухгалтерского учета является формирование особой информации о величине справедливой оценки стоимости имущества субъекта хозяйствования, его источников, доходах, расходах и финансовых результатах. Таким образом, определение бухгалтерского учета может выглядеть следующим образом. Бухгалтерский учет – это особая информационная система, которая при помощи комплекса специальных методов придает (формирует, определяет, устанавливает) справедливую (фактическую) стоимость активов, обязательств, капиталов на определенную дату и доходов, расходов и финансовых результатов за определенный отчетный период.

Представляется, что обоснованное выше определение бухгалтерского учета, уточнение его предмета, наряду с известными и присущими только учету специальными элементами метода (оценка, калькуляция, счет и т.д.) могут служить в качестве дополнительных аргументов в пользу правомочности научного статуса бухгалтерского учета.

УДК 629.483./484

## **ВЫБОР ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВАГОНРЕМОНТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

*М. П. ПОВОРОЖЕНКО*

*Московский государственный университет путей сообщения, Российская Федерация*

В процессе структурной реформы на железнодорожном транспорте часть ремонтных мощностей была выведена из структуры ОАО «РЖД» в конкурентный сектор, а оставшиеся ремонтные предприятия были объединены в три вагоноремонтные компании, созданные как открытые акционерные общества.

В связи с этим, актуальным стал вопрос оценки эффективности деятельности этих вагоноремонтных компаний компании.

В экономической науке термин “эффективность” получил широкое применение при характеристике степени результативности производственной деятельности, а также функционирования организации.

Различие мнений ученых-экономистов показывает, что нет единства по поводу сущности эффективности производства, их выбор производится без надлежащего научного обоснования, хотя такие показатели, по нашему мнению, могут быть едиными для различных организаций железнодорожного транспорта. Для оценки эффективности вагоноремонтного производства могут быть использованы возможные комбинации соотношения результатов и затрат, которые исчерпываются следующими показателями, не являющимися производением или частным двух других:

- 1) производительность труда;
- 2) производительность коллектива вагоноремонтной компании;
- 3) себестоимость единицы продукции;
- 4) отдача по продукции капитала, авансированного в производство;
- 5) рентабельность продукции;