

9 О пересчете стоимости активов и обязательств : Указ Президента Респ. Беларусь от 12 мая 2020 г. №159 : с уточнениями от 18 февраля 2021 г. № 51 и от 14 марта 2022 г. № 93 [Электронный ресурс] // ИПС «Эталон». – Режим доступа : <https://etalonline.by/>. – Дата доступа : 15.10.2022.

10 О дополнительных мерах по обеспечению стабильного функционирования экономики : Указ Президента Респ. Беларусь от 14 марта 2022 г. № 93 [Электронный ресурс] // ИПС «Эталон». – Режим доступа : <https://etalonline.by/>. – Дата доступа : 05.10.2022.

*P. PONOMARENKO, PhD, Associate Professor
Belarusian State University of Transport*

*E. PONOMARENKO, PhD, Associate Professor
Gomel State Technical University by Sukhoy*

FOREIGN EXCHANGE REGULATION, ACCOUNTING AND CONTROL OF FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY

The article examines current issues of registration and control of foreign exchange contracts, as well as accounting for obligations in the execution of foreign trade contracts. Options for solving the problems of accounting and taxation of exchange rate differences on obligations expressed in foreign currency are proposed within the framework of the regulations established by regulatory legal acts of the Republic of Belarus.

Получено 21.10.2022

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 15. Гомель, 2022**

УДК 656.2.003:657.6

Е. О. ФРОЛЕНКОВА

Белорусский государственный университет транспорта

БИЗНЕС-ПРОЦЕСС КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Предложено авторское видение выделения бизнес-процесса как объекта бухгалтерского учета, дано определение применительно к деятельности железнодорожного транспорта, а также конкретизировано содержание бизнес-процесса в системе железнодорожного транспорта исходя из специфики его работы.

В современных условиях всё больше организаций приходит к выводу, что можно максимально эффективно управлять бизнесом не как совокупностью отдельных функций, а как совокупностью бизнес-процессов, которые и представляют собой суть деятельности. Эффективное управление бизнес-процессами,

постоянное их совершенствование и оптимизация позволяют достичь реального улучшения деятельности компаний по таким показателям, как качество, удовлетворенность клиентов, сокращение издержек, оперативность и др.

В сложившейся экономической ситуации важную роль играет создание эффективной системы управления предприятием, в том числе железнодорожного транспорта. Однако для реализации вышесказанного необходимым условием будет построение системы бизнес-процессов железнодорожного транспорта, генерация информационных потоков в учетно-информационной системе железной дороги, а также выделение бизнес-процесса как объекта учета в системе железнодорожного транспорта.

Точность определения объекта бухгалтерского учета зависит от множества факторов, включая цели и задачи бухгалтерского учета, его особенности в системе управления и организации учета на железнодорожном транспорте.

В специальной литературе сущность объекта бухгалтерского учета раскрыта не в полной мере. Палитра мнений в отношении определения объекта бухгалтерского учета представлена в работах многих ученых.

Так, В. Ф. Палий в своих трудах 1988 г. утверждал, что объекты бухгалтерского учета выражаются в едином денежном измерителе, а в тех случаях, когда это необходимо – и в других измерителях. К ним относятся производственные и финансовые средства и их кругооборот в процессе хозяйственной деятельности во всех звеньях народного хозяйства, то есть хозяйственные средства и хозяйственные процессы [1, с. 42].

По мнению Я. В. Соколова, «факты хозяйственной жизни – объект бухгалтерского учета, то, что учитывает бухгалтер» [5].

П. Я. Папковская характеризует объекты бухгалтерского учета как имущество (хозяйственные средства, активы), источники формирования имущества (средств) и хозяйственные процессы [2, с. 15].

Иной точки зрения в своих работах придерживается П. Г. Пономаренко, выделив три группы объектов: активы (имущество), имущественные требования (собственный капитал, обязательства), хозяйственные процессы (доходы, расходы, прибыль (убыток)) [4, с. 21].

В. И. Стражев наиболее емко определил объект бухгалтерского учета как экономические (стоимостные) процессы в хозяйственной деятельности во взаимосвязи с ее другими процессами (и в первую очередь, с натуральными), т. е. процессы создания, распределения, и перераспределения стоимости продуктов труда (изделий, работ, услуг) в денежном измерителе [6, с. 18].

Проанализировав представленные определения, отметим, что объектом бухгалтерского учета в нашем понимании является в том числе и бизнес-процесс. Мы согласимся с мнением В. И. Стражева в части того, что экономические процессы интересны с точки зрения объектов бухгалтерского учета, а бизнес-процесс – одно из проявлений экономических процессов. Также разделим точку зрения П. Г. Пономаренко в том, что формирование доходов, расходов, прибыли (убытка) по результатам деятельности предприятий же-

лезнодорожного транспорта будет являться бизнес-процессом, и следовательно, объектом бухгалтерского учета.

Для более точного формулирования определения бизнес-процесса железнодорожного транспорта и отнесения его к объектам бухгалтерского учета следует изучить системы управления, управленческого учета, финансирования Белорусской железной дороги.

Одним из направлений повышения качества учетной информации для принятия управленческих решений является формализация учетных процессов. Согласно ISO 9001:2015 любой вид деятельности или набор видов деятельности, в которых используются ресурсы, чтобы преобразовать входы в выходы, могут рассматриваться как процесс. Одним из условий создания единой системы управления железнодорожным транспортом является построение бухгалтерского учета в строгом соответствии с системой функционирования и взаимосвязи бизнес-процессов.

Элементом процессного подхода является «бизнес-процесс». В настоящее время единого подхода к определению данного понятия не сложилось. Авторы работ, посвященных внедрению процессного подхода, реинжиниринга бизнес-процессов и организации – разработчики стандартов по-разному рассматривают понятие «бизнес-процесс». В зависимости от задач, стоящих перед организацией, внимание авторов акцентируется только на одном или нескольких его свойствах. Например, бизнес-процесс как целевая организационная деятельность (целевые действия), получение продукта (услуги/товара) – одна из основных целей процесса, бизнес-процесс – это система, бизнес-процесс – механизм получения добавленной стоимости и т. д.

В таблице 1 представлены трактовки понятия «бизнес-процесс» различных авторов.

Таблица 1 – Трактовка понятия «бизнес-процесс» с позиций различных авторов

Автор	Определение
М. Хаммер	Организованный комплекс взаимосвязанных действий, которые в совокупности дают ценный для клиента результат
М. Хаммер, Дж. Чампи	Совокупность различных видов деятельности, в рамках которой «на входе» используется один или более видов ресурсов, и в результате этой деятельности на «выходе» создается продукт, представляющий ценность для потребителя
Т. Давенпорт	Структурированное конечное множество действий, спроектированных для производства специфической услуги (продукта) для конкретного потребителя или рынка, или специфически упорядоченная совокупность работ, заданий во времени и в пространстве, с указанием начала и конца, точным определением входов и выходов, или структурируемый, измеряемый набор действий, созданный, чтобы произвести определенный выход для конкретного клиента или рынка
Т. Давенпорт, Дж. Шорт	Набор логически взаимосвязанных действий, выполняемых для достижения определенного выхода бизнес-деятельности

Продолжение таблицы 1

Автор	Определение
М. Е. Портер, В. Е. Миллар	Сущность, определяемая через точки входа и выхода, интерфейсы и организационные устройства, частично включающие устройства потребителя услуг/товаров, в которой происходит наращивание стоимости производимой услуги/товара
У. Э. Деминг	Любые виды деятельности в работе организации
Госстандарт	Совокупность взаимосвязанных ресурсов и деятельности, которая преобразует входящие элементы в выходящие
Е. Г. Ойхман, Э. М. Попов	Множество внутренних шагов (видов) деятельности, начинающихся с одного и более входов и заканчивающихся созданием продукции, необходимой клиенту и удовлетворяющей его по стоимости, долговечности, сервису и качеству, или полный поток событий в системе, описывающий, как клиент начинает, ведет и завершает использование бизнеса
Е. Зиндер	Логические серии взаимосвязанных действий, которые используют ресурсы предприятия для создания или получения в обозримом или измеримо предсказуемом будущем полезного для заказчика выхода, такого как продукт или услуга
Е. Аскарлов	Совокупность различных видов деятельности, которые вместе создают результат, имеющий ценность для самой организации, потребителя, клиента или заказчика
Т. М. Кулопулос	Одна или более связанных между собой процедур или операций (функций), которые совместно реализуют некую бизнес-задачу или политическую цель предприятия, как правило, в рамках организационной структуры, описывающей функциональные роли и отношения
ISO/IES 9001:2015	Устойчивая, целенаправленная совокупность взаимосвязанных видов деятельности (последовательность работ), которая по определенной технологии преобразует входы в выходы, представляющие ценность для потребителя
Дж. Мартин	Поток ценностей в виде множества законченных состыкованных действий, создающих некоторую готовую продукцию, имеющую потребительскую ценность для клиентов
А. В. Шеер	Структурированное конечное множество действий, спроектированных для производства специфической услуги (продукта) для конкретного потребителя или рынка; специфически упорядоченная совокупность работ, заданий во времени и в производстве, с указанием начала и конца, точным определением входов и выходов; структурируемый, измеряемый набор действий, созданный, чтобы произвести определенный выход для конкретного клиента или рынка
А. В. Цевелев	Целенаправленная совокупность взаимосвязанных действий, направленных на увеличение потока создания ценности услуг для потребителя
О. Г. Вандина	Особый процесс, позволяющий достичь главных целей предприятия (бизнес-целей) и относящийся к центральной сфере его деятельности

Окончание таблицы 1

Автор	Определение
Д. Ю. Астанин	Относительно постоянный цикл взаимосвязанных операций, непосредственно относящихся к осуществлению хозяйственной деятельности и выполняемых для достижения определенной финансовой выгоды. Наличие у бизнес-процесса определенной финансовой выгоды является важным его атрибутом, поскольку главной целью выделения бизнес-процессов является оценка их эффективности

В системе железнодорожного транспорта, учитывая его особый технологический процесс, одна и та же функция может выступать как бизнес-процесс в случае ее реализации на сторону, так и внутренним процессом, являющимся частью более крупных процессов и бизнес-процессов. Поэтому первоначальной задачей формирования научно обоснованной системы управления на железнодорожном транспорте является формирование типовых «процессных карт» для предприятий каждого хозяйства. Под типовыми «процессными картами» понимается совокупность взаимосвязанных процессов, описывающих технологию деятельности определенного предприятия [7].

Таким образом, результаты изучения и обобщения литературных источников зарубежных и отечественных авторов позволяют сформулировать определение бизнес-процесса для предприятий (организаций) железнодорожного транспорта.

Бизнес-процесс железнодорожного транспорта – совокупность взаимосвязанных технологических операций перевозочного процесса железнодорожного транспорта, структурированная в соответствии с техническим регламентом, создающая готовый продукт, представляющий ценность для потребителя, с целью формирования информационной базы с соотносением доходов и расходов для реализации управленческих целей организации.

Информационные потоки, структурированные в соответствии с системой бизнес-процессов, предоставят менеджменту Белорусской железной дороги возможность оценивать и управлять эффективностью осуществления каждого бизнес-процесса.

Процессное управление призвано соответствовать целям Белорусской железной дороги, а каждый бизнес-процесс в отдельности – максимально способствовать данным целям. Главным критерием эффективности процессного управления является достижение поставленных целей и решение задач отделом, структурным подразделением, отделением дороги. Это достигается путем реального делегирования полномочий и ответственности, а исполнитель, самостоятельно выбирая средства достижения результата, должен четко представлять ожидаемые результаты бизнес-процесса. Руководитель, в свою очередь, контролирует лишь рамки бизнес-процесса, его входы и выходы, а не процесс исполнения работ [3, с. 75].

Совокупность процессов на Белорусской железной дороге действует не одно десятилетие, однако эти процессы связаны с технологией их осуществ-

ления, а не с экономической эффективностью деятельности. В период существования СССР перевозочный процесс железной дороги был нацелен на выполнение значительного объема перевозок, однако на сегодняшний день такая задача не первостепенная. Современные тенденции диктуют иные задачи – достигнуть максимального эффекта при наименьших затратах, при этом объемы работ и услуг не играют определяющей роли. Вследствие этого модель управления, которая реализована в настоящее время в системе железнодорожного транспорта, требует адаптации под новые условия. В связи с этим необходимо разработать научнообоснованный подход к реформированию (трансформации) бизнес-процессов, а также системы информационного обеспечения их управлением.

Экономический эффект осуществления бизнес-процесса предполагает необходимость соотнесения результата и затрат, что и характеризует его как экономическую единицу организации. При этом для того, чтобы достичь цели бизнеса, необходимо помнить, что бизнес-процесс осуществляется для потребителя процесса, то есть для того, кто потребляет результат процесса. Согласно процессной модели управления, процесс делится на элементы, каждый из которых имеет конкретные измеряемые «входы» (ресурсы, в качестве которых может выступать результат (выход) предыдущего бизнес-процесса) и «выходы» (результаты). Руководитель контролирует их лишь на границах бизнес-процесса. Важную роль играет владелец процесса, поскольку в его права входит выбор технологии, ресурсов и механизмов исполнения бизнес-процессов для достижения результата [8].

Следует отметить отсутствие четкой формализации бизнес-процессов Белорусской железной дороги, однако нами предложена следующая классификация бизнес-процессов, используемая при формировании процессного подхода в системе железнодорожного транспорта:

- бизнес-процессы управления и развития – выполняют функцию управления предприятием (управление проектами, качеством, развитие технологий, цифровизация);

- основные – бизнес-процессы, непосредственно ориентированные на производство продукции, предназначенной для внешнего потребителя, от выполнения которых компания получает доход (грузовые и пассажирские перевозки);

- вспомогательные – сопровождают осуществление основной деятельности, их продукция предназначена для потребления основным бизнес-процессом (погрузка, выгрузка, ремонт тягового и подвижного состава);

- обеспечивающие – создают благоприятные условия развития и выполнения иных бизнес-процессов организации (поддержание инфраструктуры в работоспособном состоянии, содержание зданий и сооружений, информационное обеспечение, снабжение, транспортное обслуживание основного процесса).

Схема процессного управления ГО «Белорусская железная дорога» представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Система бизнес-процессов Белорусской железной дороги

К числу преимуществ процессного подхода к управлению, обуславливающих целесообразность его внедрения в систему железнодорожного транспорта Республики Беларусь, можно отнести:

- выстроенную систему бизнес-процессов;
- возможность определения себестоимости каждого бизнес-процесса с учетом необходимой глубины и детализации;
- возможность оценки структуры и динамики затрат определенного бизнес-процесса;
- назначение владельца бизнес-процесса, ответственного за эффективность его осуществления;
- возможность оценки эффективности деятельности отдельного структурного подразделения (отделения, Белорусской железной дороги в целом) в разрезе определенного бизнес-процесса;
- структуризацию информационных потоков в соответствии с системой бизнес-процессов и оптимизацию формирования учетно-аналитической информации.

Одним из основных препятствий внедрения процессного подхода к управлению является сложность применения формируемой в существующей системе бухгалтерского учета информации для управления бизнес-процессами. В деятельности Белорусской железной дороги, в частности ее результатах, заинтересованы руководители различных уровней, в связи с чем цели анализа показателей могут быть различными в зависимости от экономических интересов. Формулировка целей анализа может повлиять на выбор ключевых показателей эффективности бизнес-процессов, а также методику проведения анализа.

Формирование информационных потоков, генерируемых системой бухгалтерского учета по бизнес-процессам, направлено на повышение эффективности управления затратами как в системе железнодорожного транспорта в целом, так и на уровне структурных подразделений (филиалов), на возможность оперативного принятия управленческих решений. Одним из наиболее важных направлений системы управления затратами является совершенствование учета и информационных систем для обеспечения «прозрачности» статей затрат, включая разработку методик учета объектов, формирующих базу управления бизнес-процессами, и внутреннего контроля эффективности бизнес-процессов железнодорожного транспорта.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Палий, В. Ф. Теория бухгалтерского учета : учеб. / В. Ф. Палий, Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 1988. – 279 с.
- 2 Папковская, П. Я. Теория бухгалтерского учета : учеб. / П. Я. Папковская. – Минск : Информпресс, 2013. – 216 с.

3 **Пичета, В. И.** Экономические взгляды на управление затратами предприятия / В. И. Пичета, Ю. Крижанич. – СПб., 2009. – 550 с.

4 **Пономаренко, П. Г.** Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2021. – 487 с.

5 **Соколов, Я. В.** Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 496 с.

6 **Стражев, В. И.** Теория бухгалтерского учета : учеб. / В. И. Стражев. – 2-е изд., испр. – Минск : Выш. шк., 2012. – 142 с.

7 **Фроленкова, Е. О.** Бизнес-процесс в контексте процессного подхода к управлению на предприятиях железной дороги / Е. О. Фроленкова, Д. Г. Цыбуревкина // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности) : междунар. сб. науч. тр. – Гомель : БелГУТ, 2019. – Вып. 12. – С. 334–342.

8 **Шатров, С. Л.** Аутсорсинг бизнес-процессов транспортных систем : [монография] / С. Л. Шатров, О. В. Липатова, И. А. Кейзер. – Гомель : БелГУТ, 2017. – 203 с.

K. FROLENKOVA

Belarusian State University of Transport

BUSINESS PROCESS AS AN OBJECT OF ACCOUNTING IN THE RAILWAY TRANSPORT SYSTEM

The author's vision of distinguishing a business process as an object of accounting is proposed, a definition is given in relation to the activities of railway transport, and the content of a business process in the railway transport system is specified based on the specifics of its work.

Получено 12.10.2022

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 15. Гомель, 2022**

УДК 656.2.078.003

*С. Л. ШАТРОВ, канд. экон. наук, доцент, Е. О. ФРОЛЕНКОВА
Белорусский государственный университет транспорта*

КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Цифровизация информационной системы транспортной отрасли в целом и железнодорожного транспорта в частности создает новые возможности в построении и осуществлении экономического контроля. Внедрение современных информационно-управляющих систем уровня ERP и выше создает предпосылки для достижения эф-