

Правильно установленные нормы материальных запасов позволят предприятиям железнодорожного транспорта обеспечить бесперебойную, ритмичную работу, максимизировать прибыль, а следовательно укрепить финансовое положение на рынке республики и за ее пределами.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Бабич А. М., Павлова Л. Н. Финансы. Денежное обращение. Кредит. – ЮНИТИ, 2000. – 687 с.
- 2 Блаже Н. А. Управление использованием капитала. – Киев: Ника-Центр, 2000. – 636 с.
- 3 Финансы предприятий. Учебник / Н.В. Калачина, Г.Б. Палля, Л.П. Павлова и др. Под ред. проф. Н.В. Калачиной. – М.: ЮНИТИ, 2000. – 413 с.

Получено 17.03.2003.

ISBN 985-6550-83-1. Рынок транспортных услуг  
(проблемы повышения эффективности). Вып. 2. Гомель, 2004

УДК 656.2.07

*В. Г. Гизатуллина, И. Ю. Скуратова, С. Л. Шатров*  
Белорусский государственный университет транспорта

### ИНФОРМАТИЗАЦИЯ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА КАК НЕОБХОДИМОЕ УСЛОВИЕ СТАНОВЛЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Рассматриваются вопросы информатизации железнодорожного транспорта как необходимого условия становления управленческого учета.

Железнодорожный транспорт Республики Беларусь является составной частью транспортного комплекса, который обеспечивает потребности экономики в перевозках.

Совершенствование учета и отчетности на железнодорожном транспорте обуславливает необходимость оценки работы, аналогичным образом осуществляемой и в других странах.

Экономические реформы предусматривают поиск путей решения проблем повышения эффективности перевозочного процесса, снижения затрат, оптимизации ресурсного потенциала отрасли.

Переход экономики Республики Беларусь на рыночные принципы ор

планирования обуславливает особое значение и роль бухгалтерского учета, совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на основе отчета зарубежных стран, необходимость возникновения управленческого учета, как системы накопления и полной всесторонней обработки информации о производственно-хозяйственной деятельности предприятия с целью создания универсальной базы данных для принятия тактических, стратегических, технологических, инновационных, экономических и структурных решений по планированию, контролю, анализу, регулированию и прогнозированию производственных ситуаций и оценке возможных тенденций развития предприятия и его подразделений.

Организация учета и отчетности обеспечивает достижение целей и задач, получая практическое воплощение на уровне каждого субъекта хозяйствования.

Совершенствование учета и отчетности в современных условиях хозяйствования:

- обусловлено эффективностью и гибкостью системы управления;
- основывается на изучении организационной структуры предприятия в целях выявления уровней принятия управленческих решений;
- является одной из проблем создания эффективных информационных систем при переходе к рыночным отношениям.

В современных условиях хозяйствования изменяются подходы к организации учета и отчетности на предприятиях.

Одной из проблем является внедрение системы управленческого учета, использование его для повышения эффективности работы железной дороги.

На современном этапе развития экономики вариантность способов учета как элемент учетной политики является предпосылкой, необходимым условием, одним из этапов становления управленческого учета на железнодорожном транспорте.

Управленческий учет рассматривается как интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, которая систематизирует информацию для принятия оперативных решений и координации путей решения проблем дальнейшего развития предприятия.

Система управленческого учета как одна из перспективных составляющих бухгалтерского учета обеспечивает представление оперативной информации.

Фундаментом управленческого учета является организация учета и управления через центры ответственности, что обуславливает возможность накопления информации не только в целом по предприятию, но и по отдельным его сегментам.

При более глубоком структурировании выделяются многочисленные объ-

екты, которые объединяются в группы:

- производственные ресурсы (актуальность исследования которых обусловлена ограниченностью ресурсов в целом в экономике и созданием темы управления, обеспечивающей ресурсосбережение);

- хозяйственные процессы, их результаты (целесообразен поиск организации управленческого процесса, обеспечивающей получение максимального дохода при наиболее эффективном использовании всех видов ресурсов).

Выделение центров затрат на предприятии позволяет контролировать показатели, используемые для оценки финансовой устойчивости.

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости отвечает потребностям нормативной системы управления издержками.

Благодаря универсальному характеру он рекомендован к внедрению во всех отраслях народного хозяйства.

Нормативный управленческий учет рассматривается как система нормативного планирования и учета затрат.

Составление нормативных калькуляций и нормативных документов технической и технологической подготовки производства создает предпосылки к интеграции процессов нормирования и планирования.

Экономические преобразования обуславливают необходимость изменений в отечественном бухгалтерском учете.

На железнодорожном транспорте установление нормативов возможно по каждой статье Номенклатуры расходов железной дороги.

Зарубежный опыт по разделению учета с выделением управленческой бухгалтерии обуславливает возможность получения необходимой информации о затратах, более оперативного реагирования на отклонения, возникшие в процессе перевозок.

Взаимодействие управленческого и финансового учета достигается на основе преемственности и комплексного использования первичной информации, единства нормативно-справочной информации в целом, дополнения информации одного вида учета другим, взаимопроникновения методов их элементов.

Функционирование системы управленческого учета как единого целого обеспечивается связями между управляющей и управляемой подсистемами через организационно-информационные коммуникативные потоки.

В качестве объекта управленческого учета (управляемой подсистемы) рассматривается производственно-хозяйственная деятельность предприятия.

Одной из задач в формировании концепции управленческого учета на железнодорожном транспорте является создание и освоение на практике новых нетрадиционных систем получения информации о затратах (применение

ных подходов к калькулированию себестоимости, определению финансовых результатов, а также методов анализа, контроля и принятия на этой основе управленческих решений).

Выбор того или иного принципа выделения центров ответственности зависит от особенностей деятельности предприятия, организационной структуры.

Особое влияние управление через центры ответственности оказывает и на организацию бухгалтерского учета.

При выделении центров ответственности целесообразно применение как функционального, так и территориального подходов.

Особенности организационной структуры железной дороги обуславливают выделение трех уровней управления:

- республиканский (уровень дороги в целом);
- региональный (отделения дороги);
- функциональный (структурные подразделения).

Именно на третьем уровне происходит сочетание и функционального и территориального уровней.

Структура отделения железной дороги обуславливает получение информации о себестоимости перевозок по "центрам ответственности", что обеспечивает возможность в управленческом учете контролировать расходы и отклонения от норм расходов на местах их возникновения.

Объем перевозок оказывает влияние на подходы к разработке стандартов.

Используя методологию нормативного учета и калькулирования себестоимости по системе "стандарт-кост", для Витебского отделения Белорусской железной дороги была определена нормативная себестоимость с учетом видов перевозок и видов тяги и установлены отклонения, которые позволили сделать вывод о возможности исследования резервов.

Проведенные исследования показали, что система "стандарт-кост" имеет практическую ценность в управлении затратами.

Кроме того к достоинствам системы "стандарт-кост", которые еще не изучены, относятся: обеспечение информацией об ожидаемых затратах на производство и реализацию изделий; установление цены на основе заранее исчисленной себестоимости единицы продукции; составление отчета о доходах и расходах с выделением отклонений от нормативов и причинах их возникновения.

При использовании системы "директ-костинг" особое внимание уделяется разработке методики деления расходов железной дороги на зависящие и независящие.

Номенклатура расходов железной дороги включает 533 статьи затрат, следовательно, данные исследования трудоемки и требуют глубокого изучения. В данном исследовании для установления зависящих и независящих

расходов был использован метод сопоставления каждой статьи затрат с объемом перевозок.

Анализ поведения затрат в целом по отделению и отдельным хозяйствам позволил установить соотношение между постоянными и переменными тратами (47 и 53 % соответственно).

Однако изменение экономической ситуации в Республике Беларусь обуславливает последующие изменения в объеме перевозок, осуществляемых железной дорогой и ее отделениями.

Недостовверные данные о соотношении зависящих и независящих расходов влияют на принятие эффективных управленческих решений. Поэтому этот вопрос является постоянным и системным для аналитиков экономических служб отделений железной дороги.

Разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий с делением в единой бухгалтерии подразделений обеспечивает более эффективное управление затратами.

В целях совершенствования управления экономикой предприятия, принятия эффективных управленческих решений, расширения и углубления анализа затрат и результатов обоснована необходимость внедрения в практику железной дороги системы "директ-костинг".

Учитывая особенности железнодорожного транспорта и экономическую ситуацию в Республике Беларусь, учет затрат по системе "директ-костинг" по производственному признаку рекомендован как наиболее отражающий оптимальную структуризацию затрат и наибольшую точность результатов расчета себестоимости и фактической прибыли.

Исследования теоретико-методологических аспектов управленческого учета на Белорусской железной дороге обуславливают детализацию учетной политики как инструмента внедрения элементов управленческого учета, создание центров ответственности, изучение и, по возможности, реализацию системы нормативного учета и калькулирования себестоимости по системе "стандарт-кост" и "директ-костинг"; особенности внутренних экономических взаимосвязей, финансово-экономических взаимоотношений железной дороги и ее структурных подразделений – особые пути совершенствования учета отчетности на железнодорожном транспорте.