

В системе логистической деятельности сбалансированная система показателей получает реализацию на уровне всего предприятия, затем, опускаясь сверху вниз в соответствии с существующей иерархической лестницей, доходит до конкретных исполнителей. В условиях углубляющихся рыночных отношений внедрение сбалансированных показателей не означает разработку новой стратегии развития логистических предприятий, а лишь реализацию уже существующей стратегии с оптимальными элементами ее усовершенствования, которые посредством соответствующей систематизации способны внести коррективы в существующую систему управления.

УДК 657.22(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ

Д. П. МАРФОНОВА

Белорусская железная дорога, г. Могилев

Развитие отечественной экономики по пути рыночных преобразований, появление принципиально новых экономических отношений предопределяют интенсивное изменение хозяйственного законодательства и налогового права. В связи с совершенствованием законодательства Республики Беларусь на качественно новый уровень выходят операции, связанные с арендой долгосрочных материальных активов, доверительным управлением недвижимостью, управлением активами. Действующие учетные стандарты и правила не отражают всего многообразия хозяйственных процессов, происходящих в организациях в условиях тенденций появления новых экономических отношений и хозяйственных связей, совершенствования методов ведения предпринимательской деятельности. Среди учетных проблем, выдвинутых практикой перехода белорусской экономики на рыночные отношения, является проблема бухгалтерского учета земельных участков и прав на них как объектов учета долгосрочных материальных активов. Отечественная система бухгалтерского учета до настоящего времени практически полностью игнорировала земельные участки как экономическую категорию, имеющую стоимостную оценку. Новые экономические отношения предопределили необходимость исследования проблем бухгалтерского учета земельных участков и изучения трудов тех экономистов, во времена которых учет земель включался в общую систему бухгалтерского учета. Даная проблема особенно актуальна для организаций, входящих в состав Белорусской железной дороги, т.к. «земляное полотно», на котором проложены железнодорожные пути занимает большую часть земельных участков, принадлежащих железной дороге в целом. В странах с развитой рыночной экономикой земельные участки и расположенные на них здания как учетные объекты в составе долгосрочных материальных активов организации имеют форму функционирования не только в качестве объектов основных средств, но и инвестиционной собственности. В современном бухгалтерском учете Республики Беларусь вообще отсутствует такой объект учета, как инвестиционная собственность. Вместе с тем, в настоящее время в нашей экономике появляется возможность приобретения отделениями железной дороги объектов недвижимости с целью получения доходов через распределение (в виде процента, арендной платы) или доходов от прироста капитала. Это требует исследования вопросов бухгалтерской трактовки объектов инвестиционной собственности в организациях Белорусской железной дороги. В зависимости от целей приобретения земельные участки могут быть подразделены на участки, приобретаемые для использования в обычной хозяйственной (эксплуатационной) деятельности структурных подразделений железной дороги, и участки, приобретаемые для получения дохода от прироста стоимости капитала и сдачи в аренду. Такое подразделение земельных участков может иметь место только на уровне Управления Белорусской железной дороги, т.к. именно управление собирает всю конечную информацию по объектам, числящимся на балансе Белорусской железной дороги. В нормативной базе бухгалтерского учета Республики Беларусь земельные участки рассматриваются только как объекты основных средств. Возможность приобретения земельных участков с целью вложения свободных финансовых ресурсов

является принципиально новой для белорусской экономики. Для отражения в учете на уровне отделений железной дороги земельных участков, приобретаемых с целью защиты капитала от инфляции и получения выгод от прироста стоимости капитала в долгосрочной перспективе, целесообразно ввести отдельный субсчет «Вложения в земельные участки и объекты природопользования» к синтетическому счету «Доходные вложения в активы организации». Такой подход объясняется тем, что эти земельные участки не используются в деятельности структурных организаций, а составляют ее инвестиционный ресурс и предназначены для получения дополнительного дохода. В качестве объектов инвестиционной собственности могут быть также учтены земельные участки, приобретенные организацией, дальнейшее предназначение которых в настоящее время пока не определено. Капитальные вложения в улучшение земель неотделимы от земли, в связи с этим не должны быть отдельным объектом бухгалтерского учета и обособляться от самих земельных участков. Указанные затраты на уровне отделений дороги целесообразно относить на счет «Основные средства», субсчет «Земельные участки» или на счет «Доходные вложения в активы организации», субсчет «Вложения в земельные участки и объекты природопользования» по завершении всего комплекса работ. Необходимо провести обоснование и развитие методики учета долгосрочных активов на уровне Управления Белорусской железной дороги в соответствии с положениями современной концепции бухгалтерского учета долгосрочных материальных активов и с требованиями рыночной экономики, а также Международных стандартов финансовой отчетности. Критериями, позволяющими выделить долгосрочные материальные активы среди прочих активов организаций железной дороги, являются: материальность (наличие физической формы), назначение (часть активов организаций, воплощающих будущие экономические выгоды), сфера действия (использование при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд, сдачи в аренду), длительность использования (в течение периода, превышающего один год). В соответствии с требованием существенности информации определение стоимостного предела отнесения объектов к долгосрочным материальным активам должно быть элементом учетной политики организаций Белорусской железной дороги. При рассмотрении экономической сущности бухгалтерской амортизации в структурных подразделениях во внимание не принимается очень важный ее аспект – обеспечение принципа соответствия расходов доходам организаций. Принцип сопоставления доходов и расходов в учетной практике не имеет существенного значения, т.к. начисление амортизации по долгосрочным материальным активам производится независимо от результатов финансово-хозяйственной деятельности всех структурных подразделений Белорусской железной дороги.

УДК 338.47:629.42

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА РАБОТЫ РЕМОНТНОГО ЛОКОМОТИВНОГО ДЕПО

Е. А. МАСКАЕВА

Московский государственный университет путей сообщения, Российская Федерация

В условиях усиливающейся конкуренции на рынке транспортных услуг, любая транспортная компания стремится к увеличению качества бизнес-процессов. Такая крупная компания как ОАО «РЖД» не является исключением.

Управление качеством в компании ОАО «РЖД» основывается на комплексной интегрированной системе менеджмента качества (КИСМК), разработанной в рамках Функциональной стратегии управления качеством ОАО «РЖД». В основе комплексной системы менеджмента качества лежат принципы Всеобщего менеджмента качества (TQM), к которым относятся: ориентация организации на заказчика; ведущая роль руководства; вовлечение сотрудников; процессный подход; системный подход к управлению; постоянное улучшение; подход к принятию решений, основанный на фактах; отношения с поставщиками.

В целях повышения эффективности управления качеством, целесообразно использовать экономическую оценку качества работы филиалов и структурных подразделений ОАО «РЖД». Проведем