

Решение относительно целесообразности использования метода ABC необходимо принимать после тщательной оценки затрат и выгод, связанных с его внедрением. Переход к применению данного метода был бы оптимальным решением проблемы распределения косвенных расходов в случаях, когда:

- доля косвенных затрат является существенной в общем объеме затрат и большая часть косвенных затрат не связана непосредственно с объемом выпускаемой продукции;
- ассортимент выпускаемой продукции достаточно широк, и сумма косвенных затрат, фактически поглощаемая каждым видом продукции, отличается от суммы затрат, относимой на эти затраты при использовании традиционного способа распределения;
- различные виды продукции выпускаются в разных объемах, а также в зависимости от вида продукции различается и уровень сложности производственного процесса;
- затраты, требуемые на разработку, внедрение и поддержку системы ABC относительно невысоки в силу того, что у компании имеются современное программное обеспечение и соответствующие специалисты.

Опыт показывает, что затраты на переход от традиционной системы калькуляции себестоимости к методу ABC в организациях, обладающих указанными признаками, обычно компенсируются совершенствованием системы контроля затрат и получением своевременной и достоверной информации о себестоимости выпущенной продукции и оказанных услугах.

А.В. Чепулянис

*Уральский государственный экономический университет
(Екатеринбург, Российская Федерация)*

ВРЕМЕННОЙ АСПЕКТ В УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМ СУБЪЕКТОМ

Управление в широком смысле представляет собой процесс целенаправленного воздействия управляющей системы (субъекта управления) на управляемую систему (объект управления) для приведения ее в новое положение или поддержания ее в существующем состоянии. Из определения можно сделать вывод, что управление — это прежде всего процесс. Если рассматривать управление как процесс, то все функции могут быть представлены как фазы. Все фазы (функции) управления можно разделить на две группы:

- основные (планирование, регулирование, мотивация и контроль);
- обеспечивающие (учет и экономический анализ).

В основных фазах управления осуществляется прямое воздействие управляющей системы на управляемую. В свою очередь, обеспечива-

ющие фазы осуществляют обратную связь между этими системами. В соответствии с экономико-математическим словарем обратная связь представляет собой обратное воздействие результатов управления системой на процесс этого управления или, иными словами, использование в управлении информации, поступающей от объекта управления. Обратная связь позволяет установить наметившиеся отклонения в ходе управленческого процесса. Обратная связь в процессе управления реализуется в рамках учетно-аналитического обеспечения. Оно выражается в оценке роли и значения влияния того или иного фактора или их совокупности на деятельность компании.

Функция (фаза) учета призвана отражать результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия, обеспечивает менеджеров данными о состоянии объекта управления за определенный период. Сущность данной функции заключается в сборе, накоплении и хранении информации.

Экономический анализ как функция управления включает оценку внутренних и внешних факторов создавшейся ситуации, тенденций развития экономических процессов, возможных резервов повышения эффективности производства.

Управлению, как и любому другому процессу, присуща временная определенность. Исходя из этого выделяют следующие уровни управления: ретроспективный; текущий, в том числе оперативный и тактический; стратегический (перспективный).

Наивысшим уровнем управления является стратегический (перспективный). Управленческие решения такого уровня принимаются собственником или его полномочным представителем — общим собранием акционеров, советом директоров, председателем совета директоров (президентом). Эти решения носят принципиальный, долговременный характер и обеспечивают развитие и совершенствование фирмы, перевод ее в качественно и количественно иное состояние.

Как элементу процесса управления учетно-аналитическому обеспечению также характерна временная определенность. Исходя из этого учетно-аналитическая информация делится на ретроспективную, текущую и стратегическую (перспективную). На практике граница между этими видами информации может быть несколько размыта.

Исходя из временной определенности управленческого процесса, выделяют следующие виды учета: ретроспективный, текущий, оперативный и стратегический. Ретроспективный учет — это учетная подсистема, в рамках которой осуществляются накопление и хранение информации о прошлом состоянии объекта управления. Данная информация позволяет проследить историю данного объекта. Текущий и оперативный учет обеспечивают процесс тактического управления и позволяют реагировать на изменение управляемой системы в режиме реального времени.

В настоящее время в условиях ужесточения конкуренции повышается роль стратегического управления. Для обслуживания стратегических решений необходимы новые методы учета, которые позволили бы

учитывать не только внутренние факторы и процессы, но и внешние. Совокупность этих методов образует систему стратегического учета. Его особенностью является широкое применение внеучетных концепций из других специальностей таких, как маркетинг, бенчмаркинг, стратегическое планирование и др.

Классификация учета представлена на рис. 1.



Рис. 1. Классификация учета по временному признаку

В системе экономического анализа, исходя из временной определенности процесса управления, также можно выделить три подсистемы: анализ, связанный с принятием текущих решений; анализ, связанный с принятием оперативных решений; анализ, связанный с принятием перспективных решений (рис. 2).



Рис. 2. Классификация анализа по временному признаку

Целью анализа является уяснение перспектив, создание оптимальной информационной и теоретической базы для принятия текущих и стратегических управленческих решений. Если текущий и оперативный анализ в первую очередь ориентированы на изучение внутренней среды и косвенно учитывают внешние факторы, то стратегический анализ направлен на глубокое исследование внешних факторов и перспектив деятельности организации в соответствующей экономической среде и выработку оптимальных вариантов развития компании.

Литература

1. *Бороненкова, С.А.* Экономический анализ в управлении предприятием / С.А. Бороненкова. — М.: Финансы и статистика, 2003.
2. *Веснин, В.Р.* Менеджмент: учеб. / В.Р. Веснин. — М.: ТК «Велби»: Проспект, 2006.

**С.Л. Шатров,
Т.В. Шорец**

Белорусский государственный университет транспорта (Гомель)

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Железнодорожный транспорт имеет важное значение как в жизнеобеспечении экономики Республики Беларусь, так и реализации социальной политики государства. При этом объединение «Белорусская железная дорога» представляет собой многоотраслевой комплекс со сложной организационной структурой. В ее состав входят более 100 подразделений, выделенных на отдельные балансы, каждое из которых выполняет строго отведенную ему роль в технологически едином процессе перевозок.

Изменяющиеся условия развития экономики определяют необходимость внесения тех или иных инноваций в действующий финансово-хозяйственный механизм железной дороги. Для таких крупных организаций, какой является Белорусская железная дорога (в силу особенностей технологического процесса и организационной структуры), повышение экономической эффективности работы структурных подразделений представляет серьезную проблему — естественно-монопольный характер железнодорожного транспорта, его масштаб накладывает значительные ограничения на возможность рыночного регулирования экономических процессов в отрасли. В силу этого обстоятельства рост эффективности деятельности железнодорожного транспорта благодаря дроблению единой системы практически невозможен. Поэтому повышение эффективности управления экономическими процессами в объединении «Белорусская железная дорога» должно происходить за счет совершенствования внутренних финансово-экономических взаимоотношений. Важнейшим элементом внутренних финансово-экономических отношений являются расчеты отделений дороги с их структурными подразделениями, выделенными на отдельные балансы, за произведенную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в рамках обеспечения технологически единого процесса перевозок.

Для бухгалтерского учета данных расчетов на Белорусской железной дороге используют счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», к которому открыт субсчет «Расчеты со структурными подразделениями организаций основной деятельности по текущим операциям».