

Литература

1. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (в ред. от 24.12.2010г. № 186н) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 08.11.2010 № 142н) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>.

3. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н (в ред. от 04.12.2012г. № 154н) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>.

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: Приказ Минфина РФ от 18.07.2012г. №106н (в ред. от 02.04.2013г. №36н) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>.

5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»: Приказ Минфина РФ от 18.07.2012г. №106н (в ред. от 02.04.2013г. №36н) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>.

ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ВНУТРЕННЕЙ УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ

*Д.А.Прилуцкий, Л.А.Зимакова
г. Белгород, Россия*

Информация сегодня – это важная составляющая существования любого хозяйствующего субъекта, возможности эффективного управления которым предопределяются, прежде всего, информационным обеспечением руководителей всех уровней управления. Важно не только накапливать большие объемы информации, но и правильно ее группировать и систематизировать, создавая возможность быстрого получения релевантной информации при решении различных задач.

Учетно-экономическая система современного предприятия – это информационная система, включающая хранилище интегрированных внешних и внутренних данных, обрабатываемых по определенному алгоритму и представляемых в отчетах различной формы. Система бухгалтерского учета является одним из элементов информационного пространства компании, которая призвана формировать определенные потоки информации в зависимости от задач, решаемых системой. Развитие общества, производства, экономики изменяло задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом, что приводило к совершенствованию системы учета. Совершенствование информационных технологий способствуют расширению функций бухгалтерского учета и создает основу для увеличения емкости его информационного поля. Все это свидетельствует о необходимости изменения подходов к формированию учетной информации и созданию интегрированной внутренней учетно-экономической системы.

В основу интеграции может быть положена:

I. Организационная структура (в т.ч. неформальная, если официальная структура не соответствует реальному распределению полномочий и ответственности).

Учитывая современные тенденции объединения сырьевой базы, производства и сбыта, базирующейся на создании корпоративных объединений, предполагающие формирование сложных организационных структур, особое внимание необходимо уделять именно многоуровневой организационной интеграции.

Выделяются следующие подходы к организации корпоративного бизнеса:

- этноцентрический, предусматривающий тиражирование на все дочерние компании принципов организации и ведения бизнеса,
- полицентрический, представляющий дочерней компании известную самостоятельность в выборе форм организации и ведения бизнеса,
- геоцентрический, ориентированный на максимальную унификацию принципов организации и ведения бизнеса.

Данные подходы оказывают влияние на принципы интеграции.

II. Производственная структура связана с технологией и организацией производственной деятельности.

III. Бизнес-процессы хозяйствующего субъекта (если они не описаны, то при формировании финансовой структуры можно не тратить время на их описание)

От того насколько правильно будут выделены бизнес процессы и четко описаны зависит вся цепочка хозяйственной деятельности: от материально-технического снабжения до оплаты дебиторской задолженности и формирования финансового результата. Выделение в каждом процессе субпроцессов, привязка их к документообороту и потоку информации позволяет формировать, на первых уровнях управления узкие информационные потоки, на вторых уровнях - расширенные, на третьих уровнях - полные потоки.

Привязка плана счетов к бизнес- процессам и субпроцессам позволяет определять и контролировать поток информации на входе, на выходе и оперативность его движения..

IV. Технологическая схема.

Использование крупными организациями и корпоративными строительными объединениями бизнес-процессов создает основу для применения ABC метода, что позволяет более четко выстраивать взаимосвязи между процессами и потребляемыми ресурсами.

В основу формируемой учетно-экономической системы должны быть положены следующие принципы функционирования.

1. Своевременность. Только вовремя собранная и систематизированная информация позволит не только спрогнозировать влияние решения на подконтрольные показатели, но и оперативно выявить факторы, положительно и отрицательно влияющие на ход выполнения решения, а также дать рекомендации по устранению негативных явлений и корректировке планов.

2. Многофункциональность. Для эффективной работы предприятий в условиях постоянно возрастающей конкуренции они должны находится в постоянном развитии, то есть осуществлять поиск новых партнеров, новых видов продукции, новых каналов сбыта, новых процедур управления и т.п. Но все новое изменяет подконтрольную среду, следовательно, данный принцип подразумевает возможность использования информации по различным направлениям.

3. Динамичность. Постоянное развитие экономической среды должно находить отражение в системе бухгалтерского инжиниринга. Это касается как законодательной базы, так и внутренних процессов строительной организации. Представленные основы должны позволять расширять направления составления производных балансовых отчетов.

4. Интеграция учета и контроля. Они должны стать единой неразрывной системой, имеющей как горизонтальные (между видами учета) так и вертикальные (между уровнями управления)

5. Комплексность. Так как каждый уровень пользователей контролирует определенные показатели, то необходимо обеспечить руководителей каждого уровня необходимыми показателями.

6. Целостность и делимость. Делимость означает, что можно определить влияние определенного решения на отдельно взятую область хозяйствующего субъекта. Целостность предполагает возможность комплексной оценки влияния управленческого решения на все составляющие отчетности.

7. Прозрачность информации¹ на уровне разработанных методик и методических рекомендаций. Понятие непрозрачности информации финансовой отчетности чаще всего связывают с различиями в применяемых стандартах. Так как речь ведется об управленческом учете, то стандарты должны разрабатываться на уровне методик и рекомендаций, быть понятными, но не подлежат нормативному регулированию.

Учетно-экономическая система должна включать комплексное использование всех видов учета: финансового, управленческого, налогового, адаптивного и др.

Интегрированная система учета позволяет объединять ведение всех видов учета в единой системе, то есть при однократном вводе информации, она поступает в различные системы в зависимости от характеристик данных ей при вводе. Информация обрабатывается в одной системе учета, а итоговые данные передаются в другую систему. Например, информация о затратах в системе управленческого учета группируется, перегруппируется, интерпретируется, а итоговые записи о себестоимости и об остатках производственных запасов передаются в систему финансового учета.

Подсистема финансового учета имеет важнейшее значение с точки зрения получения исходных данных для проведения анализа имущественного и финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Управленческий учет нацелен на предоставление информации, которая необходима менеджерам в процессе управления финансами – хозяйственной деятельностью организации. При этом основой построения эффективного управленческого учета является полезность, своевременность и понятность полученной информации для руководителей. Регистры управленческого учета позволяют эту информацию получить. То есть управленческий учет готовит информацию для принятия решений внутренним пользователем. Следовательно, в рамках управленческого учета формируется реляционная база данных, особенностью которой является возможность сетевого (многократного) использования стандартизированных показателей.

Интеграция учетных данных возможна при соблюдении следующих правил:

- централизация деятельности бухгалтерской службы;
- обеспечение достоверности, оперативности учета на основе разработанной, четко выполняемой схеме документооборота;
- сохранность и конфиденциальности управленческой информации, ограничение доступа к информации путем использования паролей;
- разработка и использование модулей счетов управленческого и финансового учета, обеспечение взаимосвязи этих моделей;
- ведение учета в одной валюте и использование возможностей пересчета показателей в другие валюты;
- создание системы управленческой отчетности, автоматизация ее заполнения на основе интеграции кодировки счетов и показателей отчетности;
- унификация применяемых схем фирмы (большинство современных компьютерных программ по ведению учета базируется на аналогии, чем больше аналогов хозяйственных операций и ситуаций присутствует в программном продукте, тем ценнее программа);
- экономичность (затраты на постановку и ведения учета не должны превышать эффекта от ее внедрения).

Интегрированная учетно-экономическая система должна быть ориентирована на управление ресурсным потенциалом по различным направлениям:

1. Собственность- управление осуществляется на основе органического и субстанционного производного балансового отчета. Его данные дают возможность управлять уровнем собственности, дисперсией собственности, уровнем правления, зависимостью собственников.

¹ Прозрачность (Transparency) – прозрачность, понимаемость, интерпретируемость данных

1. Финансовое положение – управление через мониторинговый производный балансовый отчет, который позволяет определить текущее финансовое положение фирмы с учетом объективной оценки стоимости обязательств и разновременности проведения платежей.
2. Платежеспособность – управление с помощью иммунизационного производного балансового отчета. Моделирование ситуаций и их проецирование на балансовый отчет способствует своевременному принятию корректирующих действий.
3. Резервная система – управление с использованием хеджированного производного балансового отчета. Он направлен на создание эффективной резервной системы предприятия, состоящей из комплекса взаимосвязанных резервов, выступающих гарантом сохранения собственности и капитала, а также исполнения обязательств.
4. Риски – управление через составление производного балансового отчета интегрированного риска. Его использование способствует повышению эффективности и надежности каждой хозяйственной операции в отдельности.
5. Человеческие ресурсы – управление осуществляется на основе бихевиористического производного балансового отчета.

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА СОЗДАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В РЕЗУЛЬТАТЕ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ РАБОТ

*Л.Н. Семькина, Д.В. Назаренко
г. Белгород, Россия*

В современном мире определяющим фактором получения прибыли является то, кто больше и точнее владеет информацией. С ее помощью можно получать огромную прибыль, устранять конкурентов, совершать перевороты в науке и экономике. Составляющей частью информации, которая влияет на финансовый результат деятельности, являются нематериальные активы и от того, сколько их и насколько эффективно они используются, во многом зависит ожидаемая прибыль предприятий [5].

Как правило, нематериальные активы создаются в результате опытно-конструкторских и технологических работ. Зачастую первоначальная стоимость нематериальных активов оказывается занижена в силу отсутствия надлежащей организации учёта затрат, связанных с нематериальными активами, и невозможности объективной оценки этих затрат. В связи с этим целесообразно рассмотреть документирование затрат связанных с созданием нематериальных активов.

Согласно Международному стандарту финансовой отчетности 38 «Нематериальные активы» процесс создания нематериального актива подразделяется на две стадии: стадия исследований и стадия разработок. Затраты, понесенные на стадии исследований, не входят в себестоимость нематериального актива, так как компания не может гарантировать, что актив будет приносить экономические выгоды. Начиная с этапа разработок, в стоимость нематериального актива включаются все расходы, необходимые для его создания и подготовки к предполагаемому использованию [2].

В российском учете первоначальная стоимость активов определяется как сумма расходов на их создание и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. При этом не установлен момент, с каких расходов следует учитывать в первоначальную стоимость самостоятельно созданного нематериального актива. Для определения справедливой стоимости нематериальных активов, целесообразно разложить процесс создания актива на последовательные этапы научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологи-