

СЕКЦИЯ 6
ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

Л.А. Зимакова
г. Белгород

НАПРАВЛЕНИЯ СТРУКТУРИЗАЦИИ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Первоначально учет выполнял статистическую функцию – фиксировались только хозяйственные операции, затем, добавилась контрольная функция. Методы бухгалтерского учета позволяют наиболее полно и эффективно вести текущий и последующий контроль за деятельностью организаций. Эволюционное развитие учета создало возможность для расширения границ контроля. Использование данных управленческого учета позволяет проводить контроль уже на предварительной стадии.

Проведенные исследования показали, что каждая организация, являющаяся самостоятельным, с юридической точки зрения хозяйствующим субъектом, разрабатывает свой собственный структурированный план счетов, который направлен на удовлетворение четко определенных потребностей. Учитывая важность и значимость контрольной функции учета, следует говорить об использовании структурированных планов счетов для целей контроля.

Структурирование планов счетов должно быть направлено на:

- ведение оперативного контроля за деятельностью организации на основе широкого спектра аккумулированной и сгруппированной информации, с учетом меняющихся внутренних бизнес структур и внешних факторов,
- возможность предварительного контроля в рамках планирования операции, составления денежных бюджетов, координируя деятельность структурных подразделений;
- использование инструментов бухгалтерского и финансового инжиниринга для контроля рисков при принятии решений.

Для реализации поставленных задач должны быть задействованы счета финансового учета, управленческого учета и забалансовые счета. Счета финансового учета направлены на формирование информации по различным направлениям для контроля:

- 1) собственности;
- 2) финансового положения;
- 3) платежеспособности;
- 4) капитала;
- 5) финансовых результатов.

Потребность учета по видам деятельности определена общей экономической концепцией необходимости контроля финансового результата, и его отражения в отчете о прибылях и убытках. Предлагаются основные положения по кодировке счетов, которые позволят получать оперативную информацию по каждому виду деятельности.

1-2 цифры – код счета дохода:

- основная деятельность (производственная и коммерческая),
- прочая деятельность,
- финансовая деятельность,
- экстраординарная деятельность,
- прекращающаяся деятельность,
- деятельность приобретения.

3-я цифра – код вида дохода в соответствии с потребностями статистики:

- промышленность,
- сельское хозяйство и т.п.

4-я цифра – код вида деятельности, **определенный потребностями предприятия:**

- от производственной деятельности,
- от оказания услуг,
- от проведенных работ,
- от капитальных вложений,
- от научно-исследовательских разработок,
- от коммерческой деятельности,
- от прочей деятельности и т.п.

Внутри каждой группы следует выделять виды деятельности на усмотрение предприятия (5-6 цифры).

7-8 цифры – код сегмента, осуществляющего данный вид деятельности.

Организация учета и контроля результатов по видам деятельности является основой для анализа портфеля видов деятельности и его регулирования. Он базируется на построении портфельных матриц, которые представляют табличную форму различных вариантов управленческих решений. Данный вариант обобщения информации имеет ряд преимуществ:

- наглядность,
- возможности группового обсуждения,
- использование экспертных оценок,
- использование балльной оценки и системы сбалансированных показателей,
- бизнес-диагностика.

Выделение в структурированном плане счетов внешних сегментов: покупателей, поставщиков, контрагентов и др. способствует оперативному получению информации о состоянии расчетов и о выполнении запланированных операций, следовательно, дает возможность вести контроль за платежеспособностью организации.

Одной из ключевых проблем руководства производственных фирм на данном этапе экономического развития является создание системы управления, позволяющей обеспечить решение производственных задач при оптимальном использовании всех видов ресурсов и перейти от разовых мероприятий по сокращению издержек к системному учету и контролю. Элементами такой системы являются:

- 1) учет затрат по видам деятельности в разрезе элементов затрат,
- 2) учет затрат по местам их возникновения и по центрам ответственности;
- 3) планирование и анализ затрат организации в целом, а также его отдельных

сегментов.

Для реализации поставленных задач используются счета управленческого учета. При этом аналитика структурированного плана счетов может быть представлена следующими уровнями:

1) центры ответственности (критерий – права и ответственность руководителя, индикатор деятельности зависит от типа центра ответственности: прибыль, доходы, эффективность инвестиций, затраты и т.п.).

2) центры возникновения затрат (критерий – законченная технологическая операция, индикатор деятельности – затраты, но при этом следует учитывать, что снижать затраты можно только до определенного уровня, иначе их снижение приводит к ухудшению других показателей: качества, уровня аварийности и т.п.);

3) изделия, работы, услуги, их виды или группы (критерий – прямое отнесение к объекту учета, индикатор – размер затрат по объекту учета) ,

4) статьи затрат (критерий – соответствие данной статье затрат, индикатор – себестоимость).

Выделение мест возникновения позволяет осуществлять всесторонний и оперативный контроль не только за затратами, но за эффективностью работы, за процессом формирования себестоимости продукции и выполняемыми работами.

Организация учета по центрам ответственности дает возможность использовать специфические методы управления затратами с учетом особенностей деятельности

каждого подразделения. Учет затрат по изделиям и статьям калькуляции позволяет вести текущий контроль за себестоимостью.

Центры возникновения затрат и центры ответственности должны быть взаимосвязаны со статьями в бюджетах фирмы, это позволит не только быстро и качественно составлять планы, но и оперативно контролировать затраты. Отклонения затрат могут иметь различную природу и своевременное выявление причин их вызвавших приведет к сокращению отрицательных последствий.

Структурированный план счетов должен быть построен так, чтобы была возможность проводить контроль по функциям и стадиям:

1) эксплуатационная деятельность контролируется по стадиям:

- научно исследовательская стадия,
- стадия производства,
- стадия сбыта,
- стадия распределения ресурсов,
- стадия продвижения продукта(услуги) или вида деятельности.

2) финансовая деятельность

- стадия изучение структуры рынка ценных бумаг,
- стадия определения стратегии,
- стадия выбора максимального риска,
- стадия приобретения,
- стадия владения (контроль за состоянием рыночной цены).

3) инвестиционная деятельность

- стадия подготовки проекта,
- стадия выбора источника финансирования,
- стадия выполнения проекта,
- стадия функционирования объекта.

4) социальная деятельность:

- стадия подбора кадрового состава,
- обеспечение безопасных условий производства,
- выбор политики оплаты труда,
- определение тактики поддержания высокого уровня квалификации.

5) экологическая деятельность:

- поиск возможных источников рисков нарушения норм загрязнения,
- стадия разработки экологических мероприятий,
- стадия внедрения,
- стадия эксплуатации

Первые три функции деятельности предприятия позволяют получать доход, следовательно, могут иметь положительный финансовый результат. Четвертая и пятая функции необходимы, но они являются затратными, значит, в них можно контролировать только затраты.

Следует учитывать, что оперативный контроль и управление фактической себестоимостью может осуществляться только в том случае, если статьи учета затрат совпадают со статьями бюджетов, на основе которых формируется себестоимость.

Забалансовый учет предназначен для управления забалансовым финансированием на базе производных балансовых отчетов источников финансирования. Следовательно, счета данного класса должны использоваться для контроля за состоянием обеспечения и выявлением критических зон.

Использование структурированных планов счетов позволяет осуществлять контроль:

1) учетно-контрольными точками, количество которых зависит от учетных аналитических признаков и возможности формировать различные учетные регистры,

2) нулевыми балансами, на основе которых производится расчет чистых активов и чистых пассивов, как оценочных показателей,

3) увязкой показателей, которая основана на возможностях используемых информационных систем, знаниях и опыте сотрудников.

Таким образом, структуризация счетов должна быть нацелена не только на быстрое и безошибочное составление внутренней и внешней отчетности, но и на максимально быстрое проведение анализа, оперативное осуществление контроля с возможностью выявления причин отклонений.

*С.П. Маширова
г. Белгород*

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ИНФЛЯЦИИ НА ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Инфляция является серьёзным дестабилизирующим фактором для экономики России. Она снижает реальную стоимость остатков рублёвых денежных средств, вызывает убытки и приводит к существенным изменениям активов и пассивов.

Инфляция – это процесс постоянного превышения темпов роста денежной массы над темпами роста товарной массы. В результате происходит избыточное насыщение оборота деньгами, которое приводит к их обесценению и росту цен.

Влияние инфляции на оценку активов и пассивов приводит к искажению информации, содержащейся в финансовой отчётности и неадекватным результатам анализа показателей.

Влияние инфляции сводится:

- к занижению реальной стоимости основных средств;
- необъективной оценке платёжеспособности и финансовой устойчивости;
- необоснованному завышению прибыли и налогов.

Влияние инфляции на объективность баланса заключается в том, что такие статьи баланса, как основные средства и производственные запасы искусственно занижаются по сравнению с их реальной стоимостью, а статьи – средства в расчётах и денежные средства – завышаются.

До настоящего времени единые методические подходы к пересчёту показателей финансовой отчётности в условиях инфляции в нашей стране не разработаны и не утверждены. Поэтому, корректировка данных финансовой отчётности может проводиться в аналитических целях.

Учёные – экономисты в связи с этим предлагают бухгалтерам – аналитикам совместно с менеджментом организации более рационально распределить активы и пассивы организации в условиях высокой инфляции. Корректировки на темпы инфляции влияют на все формы финансовой отчётности: баланс, отчёт о прибылях и убытках, отчёт об изменении капитала, отчёт о движении денежных средств.

Анализ необходимо начинать с корректировки на темпы инфляции статей баланса на две группы: денежные и неденежные статьи. К неденежным статьям бухгалтерского баланса относятся все статьи, за исключением денежных средств, дебиторской задолженности, долгосрочных и краткосрочных обязательств. К денежным статьям бухгалтерского баланса относятся: денежные средства, активы и обязательства к получению или выплате, выраженные установленными суммами денежных средств. Денежные статьи на темп инфляции не корректируют, так как они уже выражены в денежных единицах на отчётную дату.

Корректировки при подготовке отчётности выполняются следующие:

- стоимость неденежных статей корректируется умножением на коэффициент, полученный путём деления общего индекса цен на конец периода на индекс цен на дату приобретения актива или на дату переоценки;