

Шумилина Вера Евгеньевна
Shumilina Vera Evgenevna
Ростовский государственный строительный университет
Rostov State Construction University
Старший преподаватель
assistant professor
080012 «Бухгалтерский учет, статистика»
E-Mail: Vera333@mail.ru

Методика организации финансового контроля в интернациональной модели финансового учета производственной оптики

A mode of organization the financial control in production way of international model of accounting

Аннотация: В статье осящается разработанная автором методика организации финансового контроля в интернациональной модели финансового учета производственной оптики. Предложенный стандарт предприятия «Организация контроля в финансовом учете производственной оптики» ориентирован на систему объектов, характеризующихся институциональными требованиями, контролируруемыми показателями, системами контроля, результатами контроля, отчетностью и принимаемыми решениями.

The Abstract: The article is devoted to the mode of organization the financial control in production way of international model of accounting, invented by the author. The offered standard of enterprise “The organization the financial control in production way of financial accounting” includes a system of objects, which are characterized by state demands, control indexes, systems of control, results of control, reports and decisions.

Ключевые слова: Финансовый контроль, системы контроля, результаты контроля, инструменты бухгалтерского инжиниринга, стандарт предприятия.

Keywords: Financial control, systems of control, results of control, instruments of accounting engineering, enterprise standard.

В современных условиях хозяйствования основой эффективной организации экономики является надлежащая система контроля на всех уровнях: внутренний контроль, финансовый контроль, аудиторский контроль, налоговый контроль и др.

Директор НИФИ Минфина России Ю. А. Данилевский отмечает, что значительная часть государственных средств постоянно вообще остается без контроля и никто не может сказать, какая именно, поскольку учет контроля мероприятий, проводимых разными органами, и их сводных результатов в масштабе страны не ведется.

Большие изменения в системе контроля вызваны появлением новых компьютерных технологий, финансовых, бухгалтерских, контроллинговых, инжиниринговых инструментов.

Прорыв в использовании инструментов контроллинга произошел в 1979 году с внедрением программы VisiCalc, первого варианта электронных таблиц для персонального компьютера. Этот гибкий и многовариантный расчетный инструмент дал возможность проводить

анализ, ранее занимавший слишком много времени и поэтому считавшийся практически невозможным [1, с. 128].

По данным финансовой бухгалтерии в основном обеспечивается финансовый контроль затрат, доходов, результатов, чистых активов и чистых пассивов, при этом в последние годы акцент делается на эффективное использование производственных ресурсов, контроль рисков не только в масштабах предприятия, но и внутренних и внешних сегментов деятельности.

Американский институт аудиторов считает, что бухгалтерский учет – это обслуживающая сфера деятельности, предназначенная для представления количественной информации, главным образом финансового характера, об экономических объектах, которая предполагается полезной для принятия обоснованных экономических решений при анализе альтернативных вариантов действий [3, с. 372]. При этом в последние годы вопросы контроля распространились и на собственность к их легализации: активы, чистые активы, чистые пассивы, обязательства.

В выступлении лауреата Нобелевской премии по экономике 2001 г. Джозефа Стиглица в Высшей школе бизнеса МГУ было указано, что только справедливое распределение доходов от пользования природными ресурсами и контроль за корпоративными капиталами, а также полная информационная прозрачность бизнес-процессов, которую в силах обеспечить только государство, может доказать «эффективность работы правительства». По его мнению, такая «вера в государство» способна повысить инвестиционную привлекательность вложений капиталов в российские предприятия.

Концептуальный подход в организации контроля в финансовом учете производственной оптики ориентирован на использование принципа раздельного обязательства и раздельной ответственности в целях определения результатов деятельности, подведения итогов, стимулирования, анализа, контроля и аудита внешних сегментов, сегментов стратегической активности, внутренних сегментов, видов деятельности, цепочки создания стоимости продукта. Использование этого принципа обеспечивает продолжение деятельности, возможности определения и реализации синергетического эффекта и создания системы финансового учета, построенного на определении фактической себестоимости по видам деятельности путем корректировки затрат по элементам на изменение производственных запасов за период и определением финансового результата соизмерением доходов со скорректированными затратами [2, с. 75].

По результатам анкетного обследования 42 предприятий, изучения теоретических и практических источников автором разработан стандарт предприятия «Организация контроля в финансовом учете производственной оптики» (см. таблицу).

Стандарт включает объекты контроля, характеризующиеся соответствующими разделами.

Объекты контроля в ракурсе финансового учета производственной оптики включают:

1. Предприятие в целом.

2. Внешние сегменты:

- географические;

- потребительские.

Таблица

Стандарт предприятия «Организация контроля в финансовом учете
производственной оптики»

Объекты контроля	Разделы																									
	Институциональные требования						Показатели контроля				Системы контроля		Результаты контроля	Отчетность	Принятие решений											
	Законодательные требования	Договорные условия	Приказы	Внутренние инструкции	Профессиональные требования	Организация учета	Система внутреннего контроля	Ответственность	Затраты	Доходы	Результаты	Чистые активы				Чистые пассивы	Инвентарные	Учетно-контрольные точки	Инструменты бухгалтерского инжиниринга							
1. Предприятие	Соответствие 15 кодексам РФ, Конституции РФ, Инструктивному материалам министерств и ведомств	Соответствие Гражданскому кодексу и договорам	Приказы по финансовому, налоговому, управленческому и стратегическому учету	Инструкции и положения отделов и служб предприятия	Требования Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов	Приказ по учетной политике, другие приказы в области бухгалтерского учета, структурированного рабочего плана счетов	Стандарт предприятия "Организация контроля финансового учета производственной оптики"	В соответствии с Законом о бухгалтерском учете, кодексами	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*							
2. Внешние сегменты: - географические; - потребительские.									*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	
3. Сегменты стратегической активности: - новые рынки; - инновационные изделия и услуги									*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
4. Внутренние сегменты: - центры возникновения затрат; - центры ответственности; - бизнес-сегменты									*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
5. Виды деятельности: - основная; - капитальные вложения и др.									*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
6. Цепочка создания стоимости: - функции создания стоимости									*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*

3. Сегменты стратегической активности:

- новые рынки;
- инновационные изделия и услуги.

4. Внутренние сегменты:

- центры возникновения затрат;
- центры ответственности;
- бизнес-сегменты.

5. Виды деятельности:

- основная;
- капитальные вложения и др.

6. Цепочка создания стоимости:

- функции создания стоимости.

Стандарт характеризует объекты контроля 6 разделами:

- институциональные требования;
- показатели контроля;
- системы контроля;
- результаты контроля;
- отчетность;
- принятие решений.

Институциональные требования к организации контроля включают 8 основных позиций:

- законодательные требования (соответствие 15 кодексам РФ, Конституции РФ, Инструктивным материалам министерств и ведомств);
- договорные отношения (соответствие Гражданскому кодексу и договорам);
- приказы по финансовому, налоговому, управленческому и стратегическому учету;
- требования Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов;
- организация учета строится на основе приказа по учетной политике, рабочего и структурированного плана счетов и др.;
- система внутреннего контроля строится на базе использования стандарта предприятия «Организация контроля финансового учета производственной оптики»;
- ответственность в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, кодексами и другими законодательными требованиями.

Показатели контроля включают:

- затраты;
- доходы;
- результаты;
- чистые активы;

-чистые пассивы.

Системы контроля объединены в три основных метода:

-инвентарные методы контроля;

-система учетно-контрольных точек;

-инструменты бухгалтерского инжиниринга (нулевой, органический, актуарный, иммунизационный, хеджированный, интегрированного риска и другие производные балансовые отчеты).

Результаты контроля представлены соответствующими актами с определением уровня их существенности в пределах 5%.

Отчетность по результатам контроля представляется в виде текстовых и внутренних форм (акты, справки, заключения и др.).

Принятие решений по результатам контроля оформляется соответствующими приказами и распоряжениями.

Таким образом, разработанный стандарт предприятия «Организация контроля в финансовом учете производственной оптики» ориентирован на систему объектов (предприятие, внешние сегменты, сегменты стратегической активности, внутренние сегменты, виды деятельности, звенья цепочки создания стоимости продукта), характеризуемые институциональными требованиями, контролируемыми показателями, системами контроля, результатами контроля, отчетностью и принимаемыми решениями.

ЛИТЕРАТУРА

1. Дейли Дж. Эффективное ценообразование – основа конкурентного преимущества. – М.: Вильямс, 2004. – 304 с.
2. Курсеев Д. В. Управленческий и стратегический учет процессов внешнего и доверительного управления собственностью предприятия. – Ростов-на-Дону: РГСУ, 2004. – 144 с.
3. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебник / Я. В. Соколов. – М.: ЮНИТИ, 1996. – 638 с.
4. Интернациональная модель финансового учета: особенности применения в России : Монография. - Ростовский государственный экономический университет «РИНХ». — Ростов н/Д, 2007.