

7. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

7.1. РОЛЬ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В ПРОЦЕССЕ ПОВЫШЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Басистая-Проколова Е.В., к.с.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Волгоградского филиала ОУП «Академия труда и социальных отношений»;

Шохнех А.В., д.э.н., профессор кафедры экономики и аудита Автономная некоммерческая организация высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», Волгоградский кооперативный институт (филиал)

В статье раскрывается алгоритм процесса повышения показателей результативности экономического субъекта, который основывается на следующих факторах: профессиональной постановке учета и контроля; понимании и соблюдении функциональной взаимосвязи учета и контроля; формированием эффективной учетно-аналитической информационной системы (УАИС); проведении антикризисных процедур по данным УАИС; оценке показателей результативности экономического субъекта на базе УАИС.

Формирование теоретических и практических основ учета и контроля относится к периоду средневековья, поскольку в это время начинается регулирование хозяйственных операций. Так, в 1263 г., в период правления Альфонса Мудрого, в Кастилии (Испания) был издан закон об обязательном ежегодном составлении отчетности управляющими государственными предприятиями. В этот период складываются три системы хозяйственного учета:

- простая (униграфическая) – объектом учета выступают наличие и движение ценностей;
- камеральная (сметная, бюджетная) – учитывается выполнение сметы расходов и доходов;
- двойная (диграфическая) – все факты хозяйственной жизни непременно фиксируются дважды в одинаковой сумме.

В современной концепции учета сохранились все три системы:

- простая система применяется организациями, перешедшими на упрощенную систему учета и отчетности;
- камеральная система существует во всех организациях, не ставящих целью получение прибыли – бюджетные организации;
- двойная система принята во всех коммерческих и некоммерческих организациях.

В Венеции в 1494 г. францисканский монах Л. Пачоли (1445-1517) опубликовал книгу, одна из частей которой называлась «Трактат о счетах и записях», которая явилась значительным вкладом в развитие теории двойной бухгалтерии. На протяжении свыше пятисот лет идеи Л. Пачоли оказывали и все еще оказывают влияние на развитие учета как науки [5].

В 1941 г. Американский институт присяжных бухгалтеров дал следующее определение бухгалтерского учета: «учет есть искусство записи, классификации и обобщения счетов путем регистрации в денежных единицах сделок и событий, которые, по крайней мере в какой-то части, имеют финансовый характер, а также интерпретации полученных результатов», а в 1970 г.

этим институтом было заявлено, что функция учета – «обеспечить количественную информацию, главным образом финансового характера, о хозяйствующих субъектах в целях использования этой информации для принятия управленческих решений».

В условиях рыночной экономики Российской Федерации угрозе лишиться имущества подвержены все организации различных форм собственности.

Потеря имущества может наступить в результате банкротства или потери контрольного пакета акций. Поэтому, является целесообразным руководством располагать учетно-аналитической информацией о состоянии собственности и ее изменениях. Такая информация необходима для принятия обоснованных управленческих решений по обеспечению стабильности финансового положения организации.

Следовательно, в экономическом субъекте бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета фактов хозяйственной жизни.

В свою очередь объектами бухгалтерского учета является имущество, обязательства и факты хозяйственной жизни, осуществляемые в процессе деятельности экономических субъектов.

В экономических субъектах задачами бухгалтерского учета являются следующие:

- формирование полной и достоверной информации об объемах выполненных работ, о наличии имущества дебиторской и кредиторской задолженности, необходимой информации внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над соблюдением законности и целесообразности фактов хозяйственной жизни;
- обеспечение информации субъектов контроля для осуществления контроля над рациональным использованием производственных ресурсов расходуемых на возведения жилищного строительства;
- обеспечение информации для составления и анализа внутренней и внешней бухгалтерской отчетности.

При исполнении данных задач в экономических субъектах формируется и ведется эффективная система бухгалтерского учета, выполняющая также и контрольные функции. Каждая задача получения учетной информации является базой для исполнения контрольных функций субъектами контроля.

В современной концепции научно-практическое понимание контроля включает совокупность понятий, позволяющих сформулировать полное описание сущности контроля, а также средств и методов его организации. Сущность контроля определяется следующими составляющими процесса:

- определение целей, задач и объектов контроля;
- взаимосвязь средств и методов контроля;
- решение задачи;
- достижение целей контроля.

В экономическом субъекте процесс управления деятельностью необходимо контролировать в целях получения информации и устанавливать методы обеспечения обратной связи для корректировки ранее приня-

тых решений и планов. Следовательно, эффективно поставленный контроль имеет стратегическую направленность, ориентированную на конечные результаты.

Исследования позволяют сделать вывод, что содержание контроля различными авторами рассматриваются с двух позиций:

- контроль – это комплексная функция и неотъемлемая часть деятельности управления;
- контроль – это самостоятельный управленческий процесс и целостная система.

Так, контроль в управлении экономическим субъектом представляет собой совокупность действий и операций по проверке различных сторон хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его формирования.

В экономических субъектах экономическое содержание контроля определяется многогранностью системы наблюдения и проверки процесса функционирования, фактического состояния в интересах оценки обоснованности и эффективности принятых решений, а также результатов их выполнения, с целью выявить отклонения от требований этих решений и устранить возможные риски.

Так как контроль является неотъемлемой частью деятельности по управлению, цель контроля – это обеспечение получения результатов на уровне системы управления. Цель контроля в экономических субъектах достигается решением следующих задач:

- подтверждение и установление основных контролируемых субъектов и объектов, определение функций субъектов;
- проведение сбора, обработки и анализа информации о достижении фактических результатов процесса деятельности экономических субъектов;
- проведение процедур сравнения фактических результатов с плановыми показателями, выявление отклонений;
- проведение аналитических процедур причин полученных отклонений от установленных нормативов;
- разработка программ и предложений о принятии мер воздействия для достижения намеченных целей;
- обсуждение и утверждение предложенных мер воздействия в экономических субъектах;
- установление порядка осуществления обратной связи в экономических субъектах.

Для повышения показателей результативности в экономических субъектах необходимо соблюдать функциональные взаимосвязи учета и контроля.

Определение функциональной взаимосвязи учета и внутреннего контроля заключается в процессе прохождения пяти стадий обработки фактов хозяйственной жизни, необходимой для формирования эффективной учетно-аналитической информационной системы.

В результате исследований обработки фактов хозяйственной жизни определен алгоритм соблюдения функциональной взаимосвязи учета и контроля фактов хозяйственной жизни для формирования учетно-аналитической информационной системы, что представлено на рис. 1.

Целью алгоритма соблюдения функциональной взаимосвязи учета и контроля в процессе формирования учетно-информационной системы на первом этапе является:

- выявление, измерение, первичная регистрация фактов хозяйственной жизни;
- обработка информации о фактах хозяйственной жизни, отраженная в первичной документации;
- получение учетных показателей деятельности экономических субъектов с необходимой детализацией и группировкой на счетах бухгалтерского учета.

Следовательно, в процессе формирования синтетических и аналитических регистров аккумулируется и обобщается информация о средствах экономического субъекта, источниках средств, хозяйственных операциях и результатах их деятельности за определенный период.

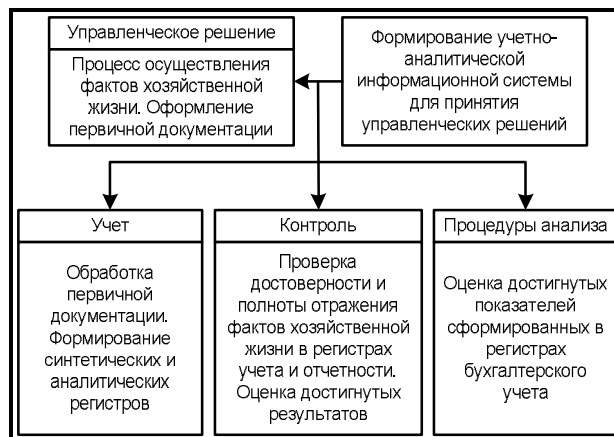


Рис. 1. Алгоритм соблюдения функциональной взаимосвязи учета и контроля в процессе формирования учетно-аналитической информационной системы

Контроль – второй этап, на котором происходит проверка достоверности и полноты отражения первичной информации в синтетических и аналитических регистрах, выявление отклонений от установленных регламентов экономического субъекта.

Следовательно, осуществляется контроль, способствующий обеспечению сохранности имущества, рациональному и экономическому использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов, законности совершения хозяйственных операций, своевременному исполнению обязательств, выявлению, исправлению и предотвращению ошибок и искажения информации, а так же своевременной подготовки достоверной финансовой информации.

Процедуры анализа проводятся на третьем этапе, на основе синтетических и аналитических регистров информации полученной на первом и втором этапах.

С помощью процедур анализа данных проводится сравнение отчетных показателей с плановыми показателями, определяется достигнутый уровень, устанавливаются отклонения, причины отклонений, выявляются недостатки, ошибки, неиспользованные возможности, перспективы.

Определение и соблюдение алгоритма функциональной взаимосвязи учета и контроля позволяет уменьшить потери материальных ресурсов, повысить качество осуществляемых фактов хозяйственной жизни и увеличить экономическую выгоду, и как следствие, произойдет рост результативных показателей – объем продаж, доход, прибыль, рентабельность.

В процессе осуществления фактов хозяйственной жизни в экономических субъектах любой сферы деятельности возникают риски. Особенно актуальным в условиях глобального кризиса является выявление и устранение рисков.

Для экономических субъектов целесообразно определить следующие виды риска:

- финансовый;
- рыночный;

- кредитный;
- инвестиционный;
- риск управления;
- риск составления неправильной отчетности (или риск бухгалтера) и др.

Финансовый риск является неотъемлемым атрибутом деловой активности экономических субъектов и означает подверженность потенциальным финансовым потерям.

- Рыночный риск – вызывается зависимостью прибыльности бизнеса от изменения цен на рынках. Он во многом определяется степенью информированности и временем реакции субъекта на соответствующую информацию. Успех конкретного предпринимателя в этом случае обуславливается его гибкостью и маневренностью по сравнению с рынком, его индивидуальным умением и опытом.
- Кредитный риск – риск в отношении контрагента, связанный с возможностью невыполнения контрагентом своих обязательств. Такой риск присутствует в той или иной форме в сфере бизнеса. Существуют детально разработанные методы оценки надежности, т. е. кредитоспособности заемщика, основанные на анализе его финансового состояния, в основном ликвидности баланса. Эти методы, кроме финансового состояния, должны учитывать желание и мотивы выполнения заемщиком его обязательств, степень влияния на заемщика изменений во внешней среде, компетенцию заемщика, его стратегические цели.
- Инвестиционный риск – риск, связанный с возможностью обесценения капитальных вложений в производство или в ценные бумаги. Возросшая степень инвестиционного риска в России привела к низкой инвестиционной активности, к тому, что банковские кредиты направляются в сферы с быстрым периодом оборота.
- Риск управления появляется в результате неправильности действий управленческого аппарата в конкретной ситуации (например, принятие решений на основе использования математических моделей и прогнозов низкого качества). Этот риск также связан с пренебрежением к проблемам подбора кадров, информационно-технического обеспечения и организационной структуры предприятия.
- Риск неправильного составления отчетности вызван некомпетентностью бухгалтера, который может нанести предприятию огромный ущерб, даже поставить его на грань банкротства.

Анализ факторов риска экономических субъектов должен проводиться на основе учета взаимоотношений как между внешними и внутренними факторами, так и соотношений преднамеренных и непреднамеренных действий людей. Следовательно, на основе учетно-аналитической информационной системы необходимо определять риски и управлять ими. Сущность управления рисками заключается в учете и контроле над сбалансированным протеканием фактов хозяйственной жизни экономических субъектов при эффективном и законном использовании экономических ресурсов, с осуществлением учета, и контроля для предотвращения угроз и обеспечения стабильного функционирования.

В экономических субъектах целью управления рисками является минимизация внешних и внутренних угроз экономическому состоянию субъекта, в том числе его финансовым, материальным, информационным, кадровым ресурсам, на основе разработанного и реализуемого комплекса мероприятий экономико-правового и организационного характера.

На базе эффективной учетно-аналитической информационной системы организаций экономических субъектов необходимо управлять рисками, решая следующие задачи:

- разработка внутренних регламентов субъектами в области управления рисками;

- прогнозирование возможных угроз, для предотвращения наступления банкротства;
- проведение мероприятий по предупреждению возможных угроз (превентивные меры);
- систематизировать и проводить анализ и оценку возникших реальных угроз;
- принятие решений и организация деятельности по реагированию на возникшие угрозы;
- постоянное совершенствование системы управления рисками;
- организация и осуществление эффективной системы бухгалтерского учета (финансового, налогового, управленческого);
- оперативное проведение процедур анализа, как формы и составляющей внутреннего контроля;
- создание надежной системы контроля с целью обеспечения установления рисков и получения экономических выгод;
- информационное, материально-техническое и научно-техническое обеспечение управления рисками.

Уменьшение и устранение возможных рисков в финансово-хозяйственной деятельности возможно при соблюдении этапов функциональной взаимосвязи учета, контроля и процедур анализа.

В экономических субъектах формирование и функционирование системы управления рисками, как и любой системы, в целях максимальной эффективности должны основываться на следующих принципах:

- принцип законности, определяющий законный характер, исключающий негативные последствия различного рода санкции правоохранительных органов, привлечение в качестве ответчика в суд, шантаж со стороны криминальных структур;
- принцип экономической целесообразности, обеспечивающий организацию защиты только тех объектов, затраты на защиту которых меньше, чем потери от реализации рисков этим объектам, то есть должны учитываться финансовые возможности экономического субъекта;
- принцип непрерывности, предполагающий, что функционирование комплексной системы устранения рисков должно осуществляться постоянно;
- принцип дифференциации, определяет выбор мер устранения рисков в зависимости от характера угрозы и степени тяжести последствий ее реализации;
- принцип координации, осуществляется для достижения поставленных задач, в процессе постоянного согласования деятельности различных подразделений экономических служб, сочетание организационных, экономико-правовых и прочих способов защиты;
- принцип полной подконтрольности системы обеспечения выявления и устранения рисков руководству для ориентирования на оценку эффективности деятельности системы и ее возможного совершенствования.

Актуальность вопросов формирования учетно-аналитической информационной системы в экономических субъектах определяется необходимостью получения качественной информации для принятия экономических решений в интересах пользователей данной системой. Составляющие формирования эффективной учетно-аналитической информационной системы экономических субъектов (УАИС), определяются совокупностью элементов – информационных баз, что представлено на рис. 2.

Практика свидетельствует о том, что эффективная учетно-аналитическая информационная система должна обеспечить:

- степень защищенности институциональной единицы от внутренних и внешних воздействий;
- состояние устойчивости правовых и финансовых отношений экономических субъектов;
- договорных отношений экономических субъектов;
- уровень материальных и интеллектуальных ресурсов, определяющий обеспечение благоприятных и стабильных условий развития экономических субъектов.

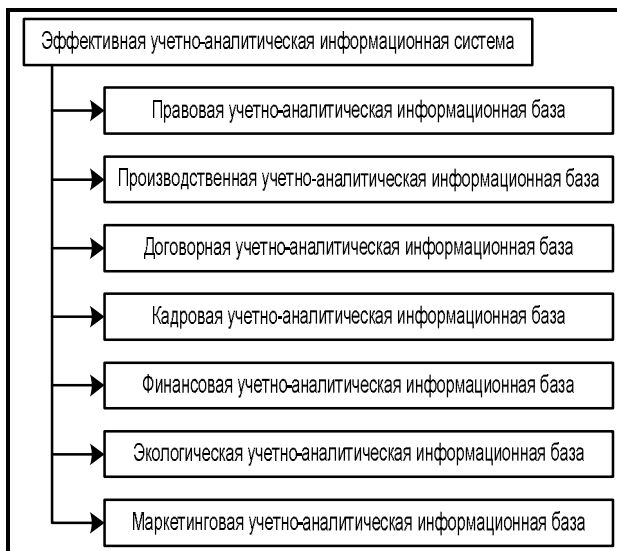


Рис. 2. Составляющие элементы эффективной УАИС

Для формирования УАИС в экономических субъектах необходимо учитывать следующие факторы воздействия на их деятельность:

- политические;
- социально-экономические;
- географические;
- демографические;
- научно-технические и технологические;
- криминалистические и другие.

Учет данных факторов обеспечит устойчивое положение экономических субъектов в отрасли, а также позволит предотвратить от несостоятельности. Следовательно, целесообразно определить и отразить угрозу безопасной и эффективной деятельности, как потенциальные или реальные действия физических или юридических лиц, нарушающие состояние защищенности субъекта, способные привести к прекращению хозяйственной жизни либо к финансовым и другим потерям.

Для формирования учетно-аналитической информационной системы целесообразно определить угрозы действия сознательно направленные на получение какой-либо выгоды от экономической дестабилизации экономических субъектов, от посягательств на ее непрерывную деятельность. Угрозы, как правило, возникают при нарушении законодательных норм (той или иной отрасли права – гражданского, административного, уголовного) и предполагают определенную ответственность лиц, их не соблюдающих.

При формировании УАИС учитываются временные рамки совершения фактов хозяйственной жизни, которые определяются следующими временными периодами (рис. 3):

- предварительный период;
- текущий период;
- последующий период;
- прогнозный (будущий) период.

Предварительная информация формируется до совершения фактов хозяйственной жизни, и предполагает анализ прогнозных показателей на их реальность и целесообразность. К таким процедурам относятся:

- анализ законности и целесообразности предстоящих хозяйственных процессов;

- правильность и обоснованность определения нормативов хозяйственных процессов;
- анализ прогнозов потоков финансовых.

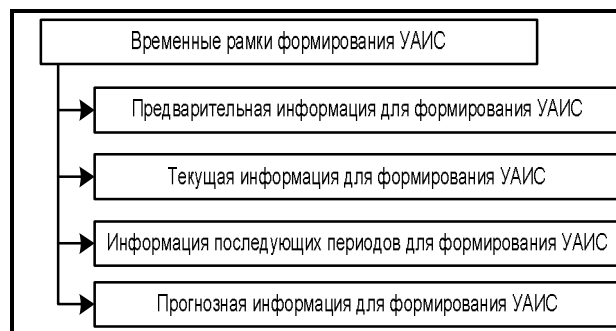


Рис. 3. Составляющие временных рамок для формирования УАИС

Текущая информация формируется в оперативном учете и контроле фактов хозяйственной жизни в период их совершения, и предполагает следующие процедуры:

- наличие санкции на осуществление фактов хозяйственной жизни в экономических субъектах;
- законность и целесообразность осуществляемых фактов хозяйственной жизни;
- анализ процесса выполняемых решений руководства экономического субъекта;
- правильность составления первичных документов и соблюдение графиков документооборота;
- учет фактов хозяйственной жизни;
- анализ соблюдения норм и нормативов, выявление причин отклонений и виновных лиц.

Информация последующих периодов формируется по итогам фактов хозяйственной жизни, после завершения отчетного периода (месяц, квартал, год) и направлен на определение:

- полноты и точности отражения фактов хозяйственной жизни;
- законности и целесообразности совершенных фактов хозяйственной жизни;
- сохранности учетных записей и правильность их составления;
- сохранности активов экономического субъекта.

Стабильный уровень и повышение показателей результативности определяется оценкой финансового состояния экономических субъектов на базе УАИС, направленной на установление и предотвращения возможной несостоятельности экономического субъекта.

Методика проведения антикризисных процедур на базе УАИС в экономическом субъекте приведена в табл. 1.

На основании данных УАИС предотвращение банкротства необходимо проводить посредством антикризисного управления в экономическом субъекте по программе проведения процедур антикризисного плана, представленной в табл. 2.

Повышение показателей результативности деятельности обеспечивается процессом принятия эффективных управленческих решений на основании УАИС. Целесообразно в экономическом субъекте разрабатывать и применять программу проведения процедур оценки показателей результативности деятельности экономических субъектов на основании УАИС, что представлено в табл. 3.

Ускорение развития экономического субъекта и повышение его эффективности деятельности требуют методов организации финансово-хозяйственной деятельности, которые обеспечивают наибольшую отдачу на каждый рубль вложенных средств.

Таблица 1

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АНТИКРИЗИСНЫХ ПРОЦЕДУР НА БАЗЕ УАИС В ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ

№	Процедура	Содержание	Цель
1	Подготовка к инвентаризации внеоборотных активов	Анализ наличия (отсутствия) системы инвентарного учета активов.	Повышение эффективности антикризисных мероприятий.
2	Анализ правильности документального оформления права собственности на объекты недвижимости и оборудование	Анализ наличия и обоснованность правоустанавливающих документов	Выявление возможных недочетов в правоустанавливающих документах
3	Инвентаризация внеоборотных активов	Анализ состава активов: числящихся, но фактически отсутствующих; не учтенных, но участвующих в процессе строительства; не участвующих в настоящее время в процессе бизнеса	Определение возможных источников погашения возникшей задолженности кооператива
4	Анализ и оценка избыточных, непрофильных активов	Реализация активов, непосредственно не участвующих в строительном процессе	Высвобождение денежных средств, улучшение финансовых показателей предприятия
5	Анализ дебиторской задолженности экономических субъектов. Выявление просроченной задолженности	Оценка дебиторской задолженности и информирование дебиторов о возможной продаже задолженности	Возможность ускорения внесения долга, улучшение финансового положения экономического субъекта
6	Анализ состава нематериальных активов	Определение активов в виде результатов интеллектуальной деятельности (проекты, техническая документация)	Поиск скрытых резервов
7	Анализ структуры оборотных активов и их инвентаризация	Анализ структуры оборотных активов с выделением доли неликвидных активов (труднореализуемых). Анализ состояния учета оборотных активов и их сохранности	Снижение цен на труднореализуемые активы для высвобождения денежных средств

Таблица 2

ПРОГРАММА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОЦЕДУР АНТИКРИЗИСНОГО ПЛАНА ПО ДАННЫМ УАИС В ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТАХ

№	Процедуры	Содержание
1	Координация управления	1. Процедуры отчетности для обеспечения необходимой информации управляющему органу для быстрого принятия решений. 2. Четкое разделение ответственности сотрудников и понимание своих обязанностей. 3. Назначение, ответственных за идентификацию кризисов и антикризисное управление, а также за немедленное уведомление о проблемах
2	Сигналы раннего предупреждения	Руководству экономического субъекта необходимо определить: • сигналы для идентификации приближающегося кризиса; • механизмы обеспечения постоянного мониторинга, • формы и сроки отчетности кризисных сигналов.
3	Резервное финансирование	1. Принятие процедур для устранения дефицита денежных. 2. Перечислить возможные дополнительные источники наличных средств. 3. Ограничить доступ и использование наличности. 4. Оценить стоимость альтернативных сценариев финансирования и их воздействие на капитал
4	Изменение в структуре активов и пассивов	1. Проанализировать возможные варианты изменения структуры активов и пассивов для разрешения кризисов. 2. Оценить возможность снижения процентных ставок кредиторов и рефинансирование на долгосрочное кредитование
5	Привлечение клиентов и обсуждение поставок с поставщиками материалов, товаров, работ и услуг	1. Принять процедуры для определения приоритетов в отношениях с клиентами во время кризиса. 2. Разработать меры привлечения клиентов 3. Оценить возможность получения товарных, сырьевых кредитов и увеличение срока оплаты задолженности

Таблица 3

ПРОГРАММА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОЦЕДУР ОЦЕНКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ ПО ДАННЫМ УАИС

Показатель результативности	Экономическая сущность	Ответственное лицо	Возможная периодичность расчета	Цель процедуры
Прибыль, остающаяся после налогообложения, уплаты процентов и дивидендов	Прибыль, остающаяся после уплаты налогов, на которую влияют уровни доходов, расходов, инвестиций (амортизации)	Руководитель, отвечающий за доходную и расходную часть бюджета экономического субъекта	Ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	Расчет бонусов, резерв самофинансирования, получение кредитов, оценка рентабельности вложений и т.д.
Рентабельность (уровень прибыльности), %	Отношение валовой прибыли к выручке (общему объему продаж товаров (работ, услуг))	Руководители отделов, направлений деятельности, развивающие продукт или услугу	Ежедневно, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	Для оценки: • перспектив развития продукта (работы, услуги), • влияния спроса на товар или услугу, • влияния конкуренции

Показатель результативности	Экономическая сущность	Ответственное лицо	Возможная периодичность расчета	Цель процедуры
Ротация кадров	Отношение общего числа уволенных за период к среднесписочной численности работающих за тот же период	Руководители структурных подразделений, руководитель отдела кадров, имеющие отдельное штатное расписание	Ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	Для оценки: <ul style="list-style-type: none"> • влияния текучести кадров на результаты деятельности экономического субъекта; • прогнозирования периодов наиболее активного поиска персонала; • выявления скрытых резервов экономики
Средний объем продаж	Объем продаж (в штуках, денежных единицах), который приносит каждый продавец	Отдел продаж, менеджер по продажам	Ежедневно, еженедельно, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	Планирование: <ul style="list-style-type: none"> • доходной части бюджета экономического субъекта, • измерение эффективности работы каждого человека или отдела, • выявление сезонности
Соотношение периодов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности	Отношение среднего срока оплаты покупателей к среднему сроку оплаты поставщикам	Отдел по работе с клиентами, финансовый отдел, коммерческий отдел, отдел продаж	Ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	Планирование: <ul style="list-style-type: none"> • денежных потоков и кассовых разрывов; • получение кредитов; • расчет отсрочек платежей по контрактам; • установление размеров скидок за раннюю оплату; • выявление внутренних источников финансирования

Следовательно, профессиональная постановка учета и контроля, понимание и соблюдение функциональной их взаимосвязи, а также формирование эффективной УАИС, проведения антикризисных процедур на базе УАИС, проведение процедур оценки и повышения показателей результативности деятельности экономических субъектов УАИС – становятся решающими факторами процесса повышения показателей результативности фактов хозяйственной жизни.

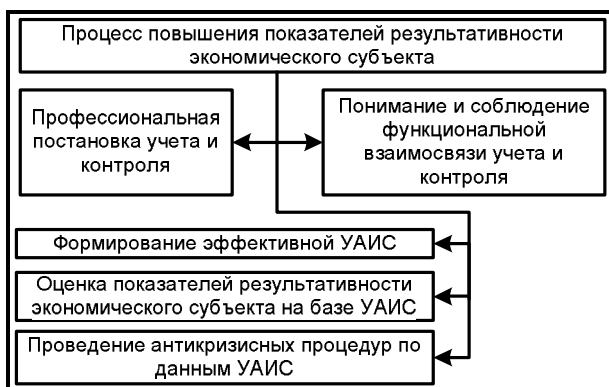


Рис. 4. Алгоритм процесса повышения показателей результативности экономического субъекта

Алгоритм процесса повышения показателей результативности экономического субъекта определяется профессиональной постановкой учета и контроля, пониманием и соблюдением функциональной их взаимосвязи, формированием эффективной УАИС, проведением антикризисных процедур по данным УАИС, проведением процедур оценки показателей результативности экономического субъекта на базе УАИС.

Литература

1. Конституция РФ [Электронный ресурс] : принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г. №51-ФЗ ; часть вторая от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ ; часть третья от 26 нояб. 2001 г. №146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 нояб. 1996 г. №129-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях [Текст] / Л. Пачоли ; ред. Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2001.

Ключевые слова

Алгоритм; процесс; показатели результативности; учет; контроль; учетно-аналитическая информационная система; антикризисные процедуры; оценка; прибыль; рентабельность.

*Басистая-Проколова Екатерина Викторовна;
Шохнех Анна Владимировна*

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность. В настоящее время повышение показателей результативности в экономическом субъекте является главной задачей хозяйствования. Ускорение развития экономического субъекта и повышение его эффективности деятельности требуют методов организации финансово-хозяйственной деятельности, которые обеспечивают наибольшую отдачу на каждый рубль вложенных средств.

Содержание. В статье разрабатывается роль учета, определяются функциональные взаимосвязи учета и контроля, заключающиеся в процессе прохождения пяти стадий обработки фактов хозяйственной жизни, необходимой для формирования эффективной учетно-аналитической информационной системы. В результате исследований обработки фактов хозяйственной жизни авторами определен алгоритм соблюдения функциональной взаимосвязи учета и контроля фактов хозяйственной жизни для формирования учетно-аналитической информационной системы.

Новизна. Авторы определяют алгоритм процесса повышения показателей результативности экономического субъекта, заключающийся в профессиональной постановке учета и контроля, понимании и соблюдении функциональной их взаимосвязи, а также формировании эффективной учетно-аналитической информационной системы (УАИС), проведении антикризисных процедур на базе УАИС, проведение процедур оценки и повышения показателей результативности деятельности экономических субъектов.

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, ее практическая необходимость, а также новизна материала определяет научную и практическую ценность статьи.

Калинчева Р.В., д.э.н., профессор кафедры экономики и аудита Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации» Волгоградского кооперативного института (филиал)

7.1. ROLE OF ACCOUNTING AND CONTROL IN THE PROCESS OF IMPROVING THE PERFORMANCE OF ECONOMIC OPERATORS

E.V. Bassistaja-Prokopova, Candidate of Sociologicesk, Senior Lecturer of Accounting, Analysis and Audit of Volgograd Branch PMO «Academy of Labor and Social Relations»;

A.V. Shokhnekh, Doctor of Economics, the Professor of the Department of the Economy and Audit; Autonomous Noncommercial Organization of the Highest Vocational education of Tsentrosoyuz (Central Union of Consumers' Societies) RF «Russian University of Cooperation» Volgograd Cooperative Institute

Article disclosed algorithm process improve performance economic entity, which is based on:

- professional placement of accounting and control;
- understanding of and compliance with the functional relationship of accounting and control;
- building an effective accounting and analytical information system (UAIS) holding anti-crisis arrangements on the UAIS;
- evaluation of performance based UAIS economic entity.

Literature

1. The Constitution of the Russian Federation (adopted at the national vote on December 12, 1993). ISS Consulting +.
2. Civil Code of the Russian Federation – part one of 30.11.1994 no. 51-FZ, part two from 26.01.1996 №14-FZ of part three of 26.11.2001, no. 146-FZ. ISS Consulting +.
3. Tax code of the Russian Federation, part one of 31 July 1998, №146-FZ and part two on August 5, 2000, №17-FZ. ISS Consulting +.
4. Federal law «on accounting», dated 21 November 1996, №129-INRES. ISS Consulting +.
5. Luca Luca Pacioli. A treatise on the accounts and records/I. Luca Pacioli; Ed. J.V. Sokolov. – ĩ.: Finance and statistics, 2001. – 364 p.

Keywords

Algorithm; process; performance indicators; accounting; controlling; accounting and analytical information system; emergency procedures; evaluation; profit profitability.