

7.2. ВЛИЯНИЕ ВНЕШНИХ И ВНУТРЕННИХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ПОТОКОВ НА ПОСТАНОВКУ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ И ОРГАНИЗАЦИЮ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В МАЛЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Горшкова Н.В., д.э.н., доцент, профессор кафедры «Учет, анализ и аудит»;
Кириченко Ю.О., соискатель кафедры «Учет, анализ и аудит»

Волгоградский государственный университет

В статье проведен анализ внутренних и внешних информационных потоков малого предприятия в строительстве, благодаря которому были выявлены проблемные участки учетной и управленческой практики организаций, предложены мероприятия по их устранению. Авторами представлены направления организации внутреннего контроля, включающие контроль налогообложения, контроль эффективности использования внеоборотных и оборотных активов, контроль состояния дебиторской задолженности с учетом особенностей малых строительных организаций.

Современные экономисты утверждают, что малый бизнес является основой и созидательным инструментом экономики, так как в силу собственной массовости во многом определяет уровень социально-экономического развития страны. Сектор малого бизнеса образует достаточно разветвленную сеть предприятий, действующих в основном на местных рынках, напрямую связанных с массовым потребителем товаров и услуг.

Данный класс предпринимательства является объективно необходимым фундаментообразующим элементом развитой хозяйственной системы, без которого экономика, а также общество в целом не имеют возможности эффективно существовать и развиваться. Поэтому именно в секторе малого предпринимательства создается и циркулирует основная масса национальных ресурсов, которые являются питательной средой для среднего и крупного бизнеса. Высокая приспособляемость и массовый охват многих сфер внутреннего рынка страны обеспечивают устойчивое развитие экономики и способствуют стабильности политического климата.

На долю малого бизнеса в Российской Федерации приходится около четверти российской экономики. Так, по данным сплошного наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства, проведенного Федеральной службой государственной статистики РФ в 2011 г., количество малых предприятий в нашей стране составило 1 644 269 организаций [4]. Одну из основных ниш малого предпринимательства занимает строительство, итоги статистического наблюдения показали, что в строительстве занято 11,1% всех малых предприятий (большой удельный вес занимают только предприятия, занимающиеся оптовой и розничной

торговлей – 38,3% и организации, осуществляющие операции с недвижимостью, – 21,1%) [4].

К сожалению, большинство малых строительных предприятий в настоящее время имеют возможность осуществлять свою деятельность лишь в сфере субподрядных работ, поскольку конкурировать с крупными или даже средними компаниями практически невозможно. Стабильное развитие малого бизнеса в строительстве во многом сдерживается нехваткой оборотных средств, высокими налогами, слабой государственной поддержкой проектов, в которых принимают участие небольшие строительные организации. Эффективность управления малыми предприятиями в строительстве во многом зависит от оптимальной постановки учетно-аналитической работы и организации внутреннего контроля.

Современное строительное предприятие (будь оно малым, средним или крупным) невозможно представить без поэтапного анализа информационного поля. Предприятия имеют различные уровни управления, для каждого из которых необходимы конкретные виды информационного обеспечения. Определим понятие информационного поля следующим образом. Это пространство, сформированное вокруг хозяйствующего субъекта совокупными объемами внешней и внутренней деловой информации, оказывающих существенное влияние на управление данным субъектом (рис. 1).

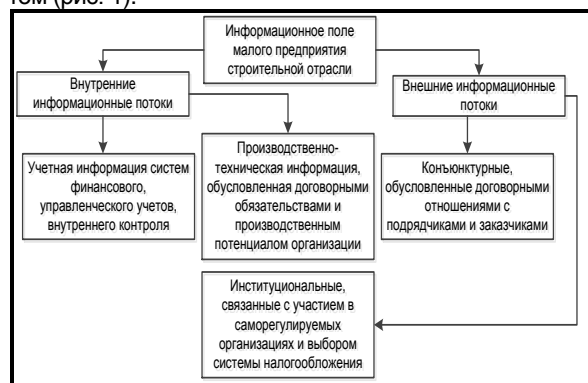


Рис. 1. Информационное поле малого предприятия в строительстве

Строительные организации на всех этапах своей деятельности нуждаются в информационных потоках, исходящих как от производственного подразделения компании, так и от учетного. Процесс движения информационных потоков в строительной фирме можно представить в виде схемы, в которой видно прямое цикличное взаимодействие производства и бухгалтерской службы (рис. 2).

В системе бухгалтерского учета строительное предприятие заинтересовано в информационных ресурсах, связанных с заготовлением, перемещением и использованием материально-производственных запасов, оценкой незавершенного производства по объектам строительства, расчетом оплаты труда, затрат и калькулирования себестоимости выполненных работ. Эмпирическое исследование учетной практики строительных организаций показало, что в зависимости от видов объектов, на

которых выполняются работы, предприятие ставит в приоритет выборочную учетную информацию.

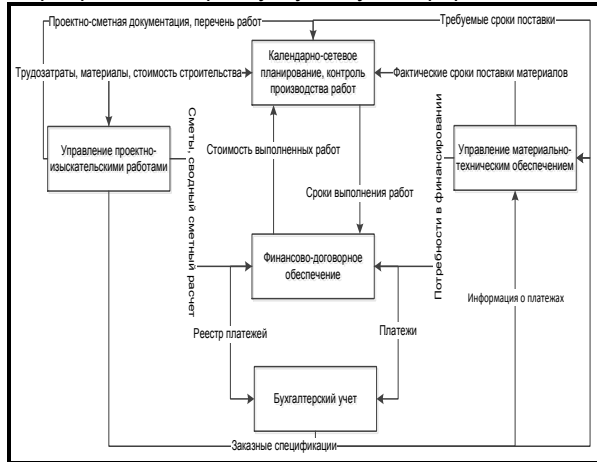


Рис. 2. Информационные потоки в управлении этапом строительства [3]

Приведем две ситуации, которые проиллюстрируют данный факт. Выстроим в иерархической последовательности учетную информацию, необходимую предприятию, применительно как для первого, так и для второго примера (рис.3).



Рис. 3. Учетная информация для целей принятия управленческих решений в процессе планирования предстоящих строительных работ

В первом случае малой строительной фирме поступил заказ от другой организации на выполнение работ по субподряду, заказчиком является муниципальное предприятие. Из данных условий следует следующее.

1. При заключении договора с государственными учреждениями цена всегда является фиксированной, соответственно бухгалтерия может планировать бюджет уже при заключении договора.
2. Процесс учета материально-производственных запасов (МПЗ) при различных производственных процессах может оцениваться несколькими способами и методами, где прослеживается прямое взаимодействие информационных потоков технического порядка с учетными. Другими словами, заказчик требует от подрядчика того, чтобы цены на материалы, используемые при строительстве, оставались таким же, как при подписании сметы, а также количество фактически используемых МПЗ должно соответствовать планируемому и может меняться при увеличении объема работ. Но в этом случае подрядчик вынужден компенсировать издержки за свой счет, соответственно, через затраты, также утвержденные в сметном расчете (например, через учетную статью «Непредвиденные расходы»). Когда сумма статьи затрат не может покрыть расходы на МПЗ, подрядчик теряет часть своей прибыли.
3. Фонд оплаты труда сотрудникам является неизменным, так как данный показатель утверждается в сметном расчете по статье, которая не подлежит корректировке.

В таких условиях у бухгалтерской службы возникает множество трудностей при учете данных, сопутствующих процессу производства. Проблема состоит прежде всего с увязкой бухгалтерских и технических показателей. С одной стороны, первичные документы по учету фактических затрат, а с другой – техническая документация, в которой утверждены запланированные показатели.

В этой связи необходима дополнительная методологическая проработка вопроса об информации, связанной с учетом МПЗ на малом предприятии, заключившем муниципальный контракт. На наш взгляд, было бы целесообразно открыть дополнительный счет в плане счетов организации для учета материалов, участвующих в процессе строительства государственного заказа. Оговоримся, что именно отдельного счета, так как если открывать субсчет к уже имеющемуся в типовом Плане счетов синтетическому счету 10 «Материалы», информация будет аккумулироваться в совместное сальдо, что приводит к неоправданному агрегированию показателей. Так, например, открыв счет «Материалы по плановым ценам», мы можем получать более детальную и оперативную информацию о наличии и движении материальных запасов.

При второй ситуации малой строительной фирме поступил заказ от другой организации на выполнение работ по субподряду, заказчиком является частная компания. Из данных условий следует следующее.

1. При взаимодействии с частной компанией сумма договора может меняться как в сторону увеличения, так и уменьшения, поскольку данный вопрос не является закрытым при подписании договора. На практике зачастую происходит, что договора составляются без закрепленной суммы договора. Соответственно бухгалтеру достаточно сложно что-либо планировать.
2. Сумма и количество МПЗ также не являются фиксированными.
3. Прибыль организации пропорциональна затратам, поскольку, например, увеличение объемов закупок МПЗ увеличивает финансирование (если это не связано с порчей МПЗ подрядчиком).
4. Фонд оплаты труда сотрудникам всегда является неизменным, так как данный показатель утверждается в сметном расчете в статье, которая не может измениться.

Как видно из второго примера, учет данных при выполнении работ по договорам с частными заказчиками осуществляется по фактическим данным. Соответственно проблемы с учетом материалов по разным ценам отсутствуют, в данном случае для повышения информативности первичных документов по учету МПЗ предлагается доработать форму М-29 «Отчет о расходе материалов», предоставляемую сметным отделом, дополнив показателями, характеризующими особенности строительства конкретного объекта. На формирование информационного поля организации оказывают влияние не только внутренние потоки учетных и производственных показателей, но и внешние: институциональные и конъюнктурные.

Известно, что вся предпринимательская деятельность находится под контролем государственных органов. Строительные предприятия регулируются

также и со стороны саморегулируемых организаций (СРО) [1], так как, с 1 января 2010 г. было отменено лицензирование строительных организаций (Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 1 декабря 2007 г. №315-ФЗ). Иерархическую соподчиненность контролирующих органов, влияющих на формирование внешних информационных потоков, можно представить в следующем виде (рис. 4).



Рис. 4. Внешние информационные потоки малых предприятий в строительстве на современном этапе

Из схемы (см. рис. 4) видно, что государственные органы и СРО осуществляют внешний контроль за деятельностью предприятия параллельно, дублируя друг друга на некоторых этапах (например, предоставление отчетности). На наш взгляд, было бы эффективнее перераспределить информационные потоки иным способом, представив СРО как связующее звено между государственными контролирующими органами и строительной организацией (рис. 5). Такое взаимодействие контролирующих органов являлось бы более эффективным. Также строительные предприятия могли бы взаимодействовать с СРО как с органом реального самоуправления, а СРО достоверно владело бы информацией о членах своей организации. Для этого можно ввести специально разработанную единую форму отчетности, которая проходила бы через обработку и контроль СРО.

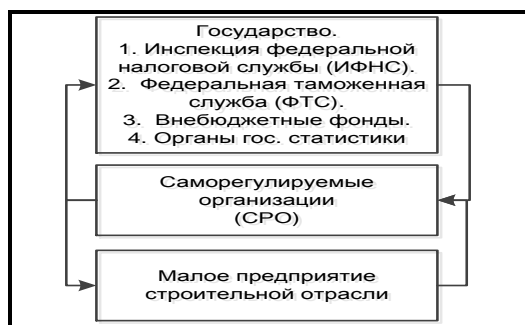


Рис. 5. Оптимизация формирования внешних информационных потоков малого предприятия в строительстве

Существенное влияние на формирование информационного поля организации оказывает принятая система налогообложения. Налоги – неотъемлемый

атрибут и органическая часть государства, без них немыслима реализация задач и функций государственного устройства. Несмотря на изменчивость приоритетов государственного строительства, воззрений на сущность налогов, разные исторические эпохи, финансово-экономический фундамент этой взаимосвязи остается неизменным и состоит в необходимости изъятия части дохода, извлекаемого из потребления фактора производства, в пользу государства, для формирования его централизованных финансовых ресурсов и бюджета.

Организации практически всегда имеют право выбора режима налогообложения (руководствуясь законодательством). Но независимо от той системы налогообложения, которую выбрало предприятие, организация обязана уплачивать налоги и взносы. Исходя из этого, каждому легально работающему субъекту малого бизнеса необходимо внутреннее налоговое планирование и контроль.

Налоговый контроль – это система мероприятий, направленная на постановку налогового учета, а также наблюдение за корректностью исчисления, полноты и своевременности перечисления налоговых обязательств и сборов во внебюджетные фонды. Традиционно налоговый контроль рассматривается в качестве государственной функции, направленной на полное и своевременное пополнение доходной части бюджета. Однако налоговый контроль может выступать и как определенный механизм управленческого процесса на предприятии, выполняющий одновременно организационную, контрольную и информационную функции. Так, например, посредством налогового контроля аккумулируется информация о состоянии расчетов с бюджетом, на основе чего пользователи могут принимать релевантные решения. Кроме того, данная информация может быть использована для оценки адекватности систем управления и контроля над налоговыми рисками.

Для организаций – субъектов малого предпринимательства необходимо построение автономной системы внутреннего контроля, включающей в себя несколько подсистем: контроль налогообложения, контроль за сохранностью необоротных активов и МПЗ, контроль дебиторской задолженности. Рассмотрим каждую из предложенных подсистем.

Контроль налогообложения

Одним из ключевых направлений контроля налогообложения являются мероприятия по налоговому планированию, включающие разработку и составление налоговых бюджетов. Так, налоговое планирование помимо контроля над расходами, понесенными в процессе уплаты налогов и сборов в бюджет, может предоставить информацию об исполнении налоговых обязательств [2]. Для субъектов малого бизнеса, осуществляющих строительную деятельность по муниципальным договорам, мероприятия по налоговому контролю и составлению налоговых бюджетов являются дополнительной мерой для снижения налоговых рисков, а также эффективной программой, благоприятно влияющей на всю текущую деятельность. При организации контроля налогообложения возможно формирование

корпоративных учетных принципов, которые определяют порядок исполнения налогового законодательства.

Оценка налогового законодательства и выработка наиболее приемлемых решений в части его исполнения в большинстве случаев предопределяет значительную часть налоговых расходов. Одновременно формирование учетных принципов налогообложения позволяет руководству предприятия выработать стратегию поведения в различных хозяйственных ситуациях. В учетные принципы могут быть также включены элементы учетной политики предприятия для целей налогообложения. Конечно, налоговый контроль должен включать и такие мероприятия, как оценка эффективности ведения налогового учета, мониторинг, анализ и аккумулирование информации об исчисленных и уплаченных налоговых платежах в бюджет, контроль взаимодействия представителей предприятия с налоговыми органами.

Процесс организации системы контроля налогообложения на предприятии – сложный, требующий большого количества временных, трудовых и денежных ресурсов. Налоговый контроль, по нашему мнению, должен быть встроен в систему корпоративного управления, являясь неотъемлемой частью организации.

Контроль налогообложения справедливо может рассматриваться как составная часть системы внутреннего контроля, устанавливаемая руководством экономического субъекта в процессе хозяйственной деятельности для обеспечения эффективного и надежного управления компанией [2]. При грамотном контроле налогообложения возможно создание и системы налогового планирования. Необходимо отметить, что налоговое планирование бывает нескольких видов: планирование корпоративных налогов (налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль, налог на имущество) и пошлин, планирование налогов с доходов физических лиц (НДФЛ).

Каждое предприятие при осуществлении своей деятельности сталкивается с различными проблемами в области налогообложения. Эти проблемы могут быть связаны со следующими факторами:

- непропорциональным соотношением доходной части и расходной;
- высокими налоговыми ставками;
- ненадежными коммерческими партнерами;
- неквалифицированным учетно-расчетным кадровым составом;
- методически непроработанной системой учета и расчетов налогов и т.д.

Представим примерный план налогового планирования для малой строительной организации, осуществляющей работы по субподряду.

1. Выявление особенностей деятельности компании, влияющих на поступление налогооблагаемых доходов, связанных с сезонным характером работ, неплановым поступлением заказов и т.д.
2. Моделирование деятельности организации с учетом возможностей оптимизации налогообложения и снижения налоговых рисков. При разработке такой модели учитываются подходящие для компании изменяемые параметры деятельности, что особенно важно для малых предприятий в строительстве, так как данный

- прием позволяет перераспределять финансовые ресурсы между отдельными строительными объектами.
3. Расчет налоговой нагрузки по разработанным вариантам направлениям деятельности. Составление числовой модели деятельности предприятия, с расчетом налогов, исходя из плановых доходов и расходов, предусматривая возможность изменения числовых данных с автоматическим перерасчетом результата.

Контроль за сохранностью внеоборотных активов и МПЗ

На современном этапе развития малого бизнеса в строительстве огромное значение имеют мероприятия, направленные на улучшение реальных показателей использования МПЗ. Эти мероприятия возможно реализовать путем оптимизации потерь и непроизводительных расходов, а также привлечения в производственный процесс ресурсов вторичного использования. Говоря о создании системы контроля за сохранностью и целесообразностью использования внеоборотных и оборотных активов, мы можем схематично представить модель, которая подходит именно для малого бизнеса в строительстве (опираясь на характерные признаки данных предприятий) (рис. 6).



Рис. 6. Система контроля за сохранностью и целесообразностью использования внеоборотных активов и МПЗ

Из представленной схемы видно, что во главе находится руководитель или собственник организации (в малом бизнесе чаще всего это одно и то же лицо), которого интересует конечная информация о наличии и использовании МПЗ, полученная в результате контрольных мероприятий. Необходимо отметить, что в учете строительной организации это тип контроля является наиболее важным. Ведь от правильности учета МПЗ и внеоборотных активов во многом зависит правильное исчисление налогов и сборов.

Контроль дебиторской задолженности

Многие предприятия, а в особенности строительные, для непрерывного процесса производства оказывают услуги, а также реализовывают товары без предварительной оплаты. Возникает парадоксальная ситуация, описанная Я.В. Соколовым, когда прибыль у предприятия есть, а денежных средств нет, т.е. часть финансовых результатов организации заключена в дебиторской задолженности [4, с. 66]. Для осуществления контроля дебиторской задолженности, по нашему мнению, необходимо выявить периоды и причины ее образования, оценить

оборачиваемость и вероятность погашения. Для выполнения поставленной задачи нами разработана аналитическая таблица, позволяющая отследить величину и сроки погашения дебиторской задолженности организации (табл. 1).

Таблица 1

РЕЕСТР ДЕБИТОРОВ ПО СРОКУ И СУММЕ ОБРАЗОВАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Дебиторы	Начало образования задолженности	Сумма долга на начало периода, руб.	Срок истечения	Сумма долга на конец периода, руб.	Соотношение, %
ООО «ВСИ»	30 июня 2010 г.	960 000	30 июня 2013 г.	960 000	100
ООО «Энергопром»	31 июля 2011 г.	880 000	31 июля 2014 г.	430 000	49
ООО «МРСК»	9 января 2013 г.	750 000	31 июля 2016 г.	0	0

Известно, что работа с новыми клиентами в большинстве случаев начинается на условиях предоплаты. После того как накоплена статистика платежей и поставок по контрагенту, ему может быть предоставлен кредитный лимит. Для малых строительных предприятий наиболее выгодным является корректировка таких лимитов раз в квартал или раз в полугодие в зависимости от текущей ситуации на рынке (табл. 2).

Таблица 2

РЕЕСТР ДЕБИТОРОВ ПО ЛИМИТНОМУ СООТНОШЕНИЮ

Дебиторы	Максимальный лимит за 2013 г., руб.	Фактическая сумма задолженности за 2013 г., руб.	Доля соотношения максимального и фактического лимита, %
ОАО «Газпром»	704 000	509 000	72
ООО «Энергопром»	400 000	790 000	151
ООО «МРСК»	750 000	0	0

В торговых предприятиях мотивация сотрудников основана на возможности перераспределения кредитных лимитов. При минимальной просрочке платежа предприятие получает возможность увеличить объем продаж. При этом вознаграждение менеджеров составляет фиксированный процент от объема продаж и соответственно увеличивается при эффективном управлении дебиторской задолженностью. В малых строительных предприятиях функциями менеджеров наделены руководители специализированных участков (в зависимости от области работ, в которой производится строительство). Соответственно именно эти сотрудники в основном отвечают за выполнение работ, а это напрямую влияет на конечный производственный результат и оплату по хозяйственным договорам. Также необходимо помнить, что система организации мотивации сотрудников

прямо пропорциональна целям бизнеса предприятия, поставленным производственным задачам.

При построении мотивационной системы сотрудников выделяются компенсационные и некомпенсационные компоненты, определяющие повышение мотивации сотрудников. К компенсационным составляющим можно отнести плату за работу и производительность, продолжение выплат при нетрудоспособности, отсроченный доход, плату за нерабочее время и другие финансовые аспекты. Некомпенсационные компоненты – это повышение чувства собственного достоинства и удовлетворения от работы, поощрение конструктивных социальных взаимосвязей с коллегами по работе, предложение поддерживающего лидерства и менеджмента и прочие социально-психологические составляющие [6, с. 407]. В построении плана мотивации сотрудников для малого строительного бизнеса мы будем использовать как компенсационные, так и некомпенсационные компоненты. На конкретном примере опишем систему мотивации.

Например, в начале 2014 г. был объявлен тендер на выполнение внутренних санитарно-технических работ в новом жилом комплексе «Альфа плюс». Малое предприятие выиграло тендер на весь объем, который включил в себя: прокладку внутренних трубопроводов горячего и холодного водоснабжения, прокладку системы вентиляции и кондиционирования. Руководство фирмы для своевременного выполнения полученных объемов принимает решение о разработке плана мотивации сотрудников.

1. Выявление и постановка стратегических и тактических целей предприятия. Перед фирмой стоит цель выполнить объем работ в поставленные сроки (семь месяцев со дня подписания договора), выполнение работ, согласно заявленным параметрам качества.
2. Формирование рабочих бригад, возглавляемых менеджерами. Организуются и комплектуются рабочие бригады, которые будут выполнять задачи, поставленные перед руководством фирмы.
3. Создание системы вознаграждения и премирования. Директор предприятия разрабатывает новую временную систему выплат для сотрудников, выполняющих работы на данном объекте, ориентированную на современный объект.
4. Разработка и внедрение компонентов некомпенсационной системы мотивации. Для каждой категории сотрудников изучаются, и прорабатываются те некомпенсационные компоненты, которые повлияют на повышение качества работы на данном объекте. Так, например, при успешном выполнении одного из участков работ присуждение сотруднику более высокого производственного разряда.
5. Подготовка документов, регламентирующих поставленные цели перед предприятием. Разрабатывается система документирования всех фактов, касающихся производства и охраны труда на данном объекте строительства.
6. Презентация плана менеджерам. Руководитель фирмы посвящает менеджеров в планы и задачи, поставленные перед предприятием, согласовывая определенные пункты и правила.
7. Внедрение системы мотивации в компании. Внесение дополнений и изменений в локальные нормативные акты предприятия, регламентирующие взаимоотношения работодателя и работников (коллективные догово-

ра, трудовые соглашения, положения об оплате труда и премировании).

8. Мониторинг результатов, корректировочное внесение изменений. Анализируется опыт внедрения в организацию новых мотиваций сотрудников, дорабатываются отдельные положения разработанного плана с целью получения максимального эффекта.

Таким образом, проведенные исследования позволили заключить следующее:

- малый бизнес в строительстве нуждается в научных разработках оптимальных информационных систем, формируемых под воздействием внешних (институциональных, конъюнктурных) и внутренних (учетных, производственных) информационных потоков;
- на оптимизацию внешних информационных потоков существенное влияние оказывает упрощение систем государственного контроля и налогообложения;
- качество внутренних информационных потоков малых предприятий строительства зависит от постановки финансового и управленческого учета, организации системы внутреннего контроля, включающего контроль за налогообложением, эффективностью использования материально – производственных запасов и внеоборотных активов, состоянием дебиторской задолженности;
- одним из ключевых направлений внутреннего налогового контроля являются мероприятия по налоговому планированию, включающие разработку моделей налогообложения строительной фирмы, направленные на оптимизацию налогового бремени и снижение налоговых рисков с учетом особенностей строительной деятельности;
- на эффективность внутреннего контроля за сохранностью и рациональным использованием оборотных и внеоборотных активов существенное влияние оказывает оперативное взаимодействие между управленческими и экономическими службами организации, а также оптимизация учетной системы посредством внедрения дополнительных бухгалтерских счетов и первичных документов;
- внутренний контроль за дебиторской задолженностью предлагается условно дифференцировать на контроль за размерами и сроками погашения дебиторской задолженности организации, контроль за кредитными лимитами.

Литература

1. О саморегулируемых организациях (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] : федер. закон от 1 дек. 2007 г. №315-ФЗ. Доступ из справочно-правовой системы «Главбух».
2. Гостева М.А. Налоговый контроль как часть системы контроля предприятия [Электронный ресурс] / М.А. Гостева // Финансовый директор. – 2004. – №3. URL: <http://www.fd.ru/topic/30491.html>
3. Информационные потоки в управлении этапом строительства [Электронный ресурс]. URL: <http://blog.liga.net/user/-vitochka/article/2334.aspx>.
4. Итоги сплошного статистического наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства 2011 [Текст] // Федер. службы госуд. статистики. URL: http://www.gks.ru/free_doc/new_site/business/prom/small_business/inter_itog/index.html.
5. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] : учеб. пособие / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 496 с. : ил.
6. Хендерсон Р.И. Компенсационный менеджмент [Текст] / Р.И. Хендерсон ; пер. Н.А. Горелова. – СПб. : Питер, 2004. – 880 с.

Ключевые слова

Малый бизнес; строительство; внутренние информационные потоки; внешние информационные потоки; информационное поле; бухгалтерский учет; материально-производственные запасы; налоговый контроль; дебиторская задолженность; компенсационные и некомпенсационные компоненты; мотивация сотрудников.

Горшкова Наталья Валерьевна

Кириченко Юлия Олеговна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы представленной статьи обусловлена недостаточностью исследований в области бухгалтерского учета и внутреннего контроля малых предприятий с учетом особенностей их экономической деятельности. Необходимо четко осознавать, что бухгалтерский учет, анализ и контроль – это средства по достижению управленческих целей хозяйствующего субъекта, поэтому так важно понимать, что информационные запросы пользователей, внешние и внутренние факторы экономического пространства организаций являются ключевыми при постановке оптимальной системы учета и контроля.

Исходя из статистических данных, приведенных в статье, доля малых предприятий, занимающихся строительством, существенна в рамках российской экономики, поэтому научные разработки для подобных субъектов являются приоритетными для отечественных экономистов.

Авторы статьи поставили перед собой сложную задачу – задействовать весь внутренний потенциал малого предприятия, ограниченный небольшими трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами, для построения гармоничной и оптимальной системы учета и внутреннего контроля, способной стать универсальным информационным базисом управления предприятием.

В статье изложено авторское понимание информационного поля, внешних и внутренних информационных потоков, произведен их анализ относительно малого строительного предприятия. Данные теоретические разработки позволили определить внешние и внутренние факторы, влияющие на объем и детализацию учетной информации, необходимой для управления строительной организацией малого бизнеса.

Большое практическое значение имеет разработанная система внутреннего контроля, включающая наиболее важные для малого предприятия аспекты – налогообложение, рациональное использование активов, движение дебиторской задолженности.

Перекрыстова Л.В., д.э.н., профессор кафедры теории финансов, кредита и налогообложения ФГАОУ ВПО «Волгоградский государственный университет».