

## 4.5. НАПРАВЛЕНИЯ ПРОЦЕДУР КОНТРОЛЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Шохнех А.В., д.э.н., профессор,  
кафедра «Экономика, бухгалтерский учет и аудит»;  
Глинская О.С., д.э.н., профессор, зав. кафедрой,  
кафедра «Экономика, бухгалтерский учет и аудит»;  
Шохнех М.-И., магистрант,  
кафедра «Экономика, бухгалтерский учет и аудит»;  
Кузьмина Л.В., преподаватель,  
кафедра «Информационные и финансовые системы в экономике»;  
Никифоров С.Ю., аспирант,  
кафедра «Экономика, бухгалтерский учет и аудит»

*Волгоградский кооперативный институт  
(филиал) АНО ВПО ЦС РФ «Российский  
университет кооперации»*

В статье раскрываются направления процедур контроля системы бухгалтерского учета, даны этапы формирования процедур учетно-информационного ресурса; классификационные признаки процедур контроля системы бухгалтерского учета; представлен механизм построения процедур контроля системы бухгалтерского учета.

Информационный ресурс о фактах хозяйственной жизни для внешних пользователей организуется на базе информации, относящейся к финансовому положению, результату деятельности.

Данная информация должна быть понятна, надежна, уместна и сопоставима. Важным аспектом определяются функциональные группы пользователей бухгал-

терской информации – кредиторы, инвесторы, представляющие капитал для экономических субъектов.

Бухгалтерский учет как результат профессионального суждения основан на раскрытии информации, на базе которой формируется управленческое решение. Следовательно, актуальным является процесс формирования процедур контроля системы бухгалтерского учета.

Контроль организации эффективной системы бухгалтерского учета представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имущественном положении и обязательствах, их движении на основе полного, непрерывного и документального учета фактов хозяйственной жизни.

Контроль процесса формирования системы бухгалтерского учета проводится по этапам (табл. 1). Контроль последовательности применения учетной политики предполагает выбор и постоянство использования способов учета, которые будут преемственны во всех отчетных периодах [1, с.298].

Учитывая временную определенность фактов хозяйственной деятельности в процессе контроля, необходимо относить факты хозяйственной жизни к отчетному периоду, в котором они образовались.

Контроль системы бухгалтерского учета экономического субъекта обеспечивает качественное управление информацией, применимой для планирования, прогнозирования, анализа, синтеза [2, с.218].

Данный процесс включает контроль выявления, измерения, фиксации, сбора, хранения, защиты, анализа, подготовки, интерпретации, передачи и приема информации, необходимой руководству для выполнения его функций.

Таблица 1

### КОНТРОЛЬ ПРОЦЕССА ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

№ п/п	Этапы	Вариантные направления
I	Контроль организационного процесса службы бухгалтерского учета	1) Контроль организации бухгалтерской службы как структурного подразделения, возглавляемое главным бухгалтером 2) Контроль организации с введением в штат должность бухгалтера 3) Контроль организации бухгалтерского учета специализированной организацией – аутсорсинг
II	Контроль процесса разработки и утверждения учетной политики	
1	Контроль способов ведения бухгалтерского учета	Вариантность способов учета имущества и обязательств организации на основании положений по бухгалтерскому учету (ПБУ)
2	Контроль утверждения учетной политики	Формирования плана счетов учета финансово-хозяйственной деятельности
3	Контроль процесса документооборота и методик обработки учетной информации	1) Компьютерная обработка данных 2) Ручной метод обработки документов
4	Контроль эффективности утвержденной формы бухгалтерского учета	Контроль традиционной формы бухгалтерского учета; контроль прочих форм бухгалтерского учета
5	Оценка форм организации системы внутреннего контроля	1) Контроль работы в штатного ревизора или ревизионной группы 2) Контроль работы внутреннего аудитора или службы 3) Контроль работы главного бухгалтера

Учетно-информационное обеспечение контроля хозяйствующих субъектов – это совокупность сведений, которые характеризуются разнообразием, дискретностью, линейностью, массовостью, объемом, периодической повторяемостью [8, с.127; 9, с.50]. В учетно-аналитической информации аккумулируются разные сведения, которые характеризуют всю сферу управляемых бизнес-процессов. Контроль учетно-информационного обеспечения обу-

словливает необходимость определения состава процедур, их содержание, подходы к организации сбора, обработки, передачи, переработки и хранения необходимой информации, включая выбор надежных источников.

Целью проведения процедур контроля системы бухгалтерского учета является своевременное выявление и устранение искажений в процессе совершения фактов хозяйственной жизни, которые

направленны на достижение экономической устойчивости субъекта [9, с.50, 11, с.398].

В системе управления хозяйствующим субъектом предполагается наличие учетной информации, которая позволяет принимать и реализовывать квалифицированные, рациональные управленческие решения. В управлении может быть использован любой вид учетно-методической, справочно-нормативной, законодательной, административно-правовой и другой подобной информации [7, с. 218; 8, с.128]. Направления формирования цели и задач получения и использования информации могут быть различными, поэтому учетная деятельность включает множество аспектов сбора и обработки внутренней и внешней информации.

В настоящее время направления построение контрольных процедур системы бухгалтерского учета целесообразно рассматривать в следующих направлениях: финансовый; управленческий; налоговый; статистический (рис. 1).

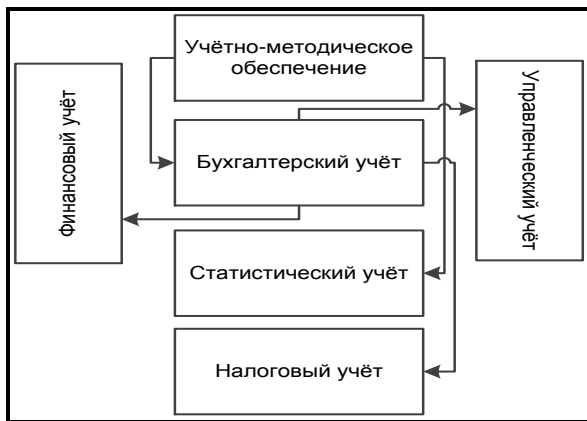


Рис. 1. Направления построения контрольных процедур системы бухгалтерского учета

Необходимо отметить, что информация, организуемая в системе бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта, является собственно внутренней. Информация системы бухгалтерского учета содержит данные о состоянии рынков потребления, сбыта, перспективах развития, соотношениях спроса и предложения, местоположении, емкости, ценах на ресурсы, услуги, продукцию, товары и прочее.

Учетно-информационное обеспечение направлено на аккумулирование информации, определяющей специализированные цель и задачи формирования, периоды представления, характер применения для управления хозяйствующим субъектом.

Формирование процедур контроля системы бухгалтерского учета должно основываться на необходимости организации ресурса для принятия эффективных управленческих решений, эффективность которых зависит от обоснованности выбора методики исчисления себестоимости основных и сопряженных видов продукции, выполненных работ, оказанных услуг, а также в расчетах эффективности использования отдельных видов ресурсов и технологий [8,10, с.127]. В процессе организации контроля системы бухгалтерского учета необходимо

определить этапы формирования процедур учетно-информационного ресурса (рис. 2).

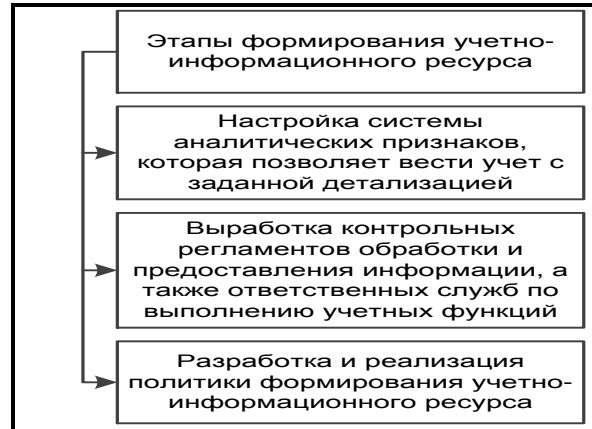


Рис. 2. Этапы формирования процедур учетно-информационного ресурса

Процедуры контроля системы бухгалтерского учета определяется классификационными признаками, характеризующиеся:

- направлениями интересов пользователей;
- уровнями детализации;
- видами планирования;
- объектами учета; бизнес-процессами (табл. 2).

Таблица 2

**КЛАССИФИКАЦИОННЫЕ ПРИЗНАКИ ПРОЦЕДУР КОНТРОЛЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

N	Классификационные признаки процедур контроля системы бухгалтерского учета			
	классификационные признаки	характеристика классификационных признаков		
1	Контроль интересов пользователей	Внешние пользователи	Для собственников и управляющего звена	Для руководителей централизованных подразделений
2	Контроль уровня детализации	Сводная информация	Частная информация	Сегментная (по регионам, по продуктам)
3	Контроль видов планирования	Стратегическая информация	Тактическая информация	Прагматическая информация
4	Контроль объектов учета	По активам и пассивам	По доходам и расходам	По векторам движения денежных потоков
5	Контроль бизнес-процессов	Производственная структура	Логистическая структура	Торговая структура, расчеты с контрагентами (покупателями)
		Структура управления оборудованием	Структура управления персоналом	Структура управления закупками, расчетами с контрагентами (поставщиками)
		Структура управления запасами	Структура управления отчетностью и стратегией	Структура управления финансовыми потоками

Для достижения максимальной эффективности построения процедур контроля системы бухгалтерского учета необходимо исследовать учетно-аналитические регистры и отчеты, которые инфор-

мируют о фактах хозяйственно жизни. Систематизация классификационных признаков процедур контроля системы бухгалтерского учета позволяет определить механизм построения (табл. 3).

Таблица 3

## МЕХАНИЗМ ПОСТРОЕНИЯ ПРОЦЕДУР КОНТРОЛЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Контроль сбора, идентификации, регистрации информации о фактах хозяйственно жизни				Контроль обработки информации		Контроль использования информации в управленческих целях	
Процедуры контроля статистического учета	Бухгалтерский учет			Процедуры контроля планирования и бюджетирования	Процедуры контроля управленческого анализа	Процедуры контроля выработки и реализации управленческих решений соответствующих поставленным целям и задачам	Процедуры контроля учетно-методического обеспечения внутреннего управления
	Процедуры контроля финансового учета	Процедуры контроля налогового учета	Процедуры контроля управленческого учета				
	Контроль процесса управленческого учета						
Контроль ответственных исполнителей							
Контроль учетной работы				Контроль экономической работы		Контроль управления хозяйствующей структурой	

## Литература

1. Голубятникова О.Н., Устинова А.Н., Глинская О.С., Шохнех А.В. Внутренний контроль, как системное наблюдение над результатами управленческих воздействий в хозяйствующих субъектах Рыночной экономики России // Аудит и финансовый анализ. - 2010. № 1. - С. 298-304.
2. Калиничева Р.В. и др. Особенности формирования системы внутреннего контроля в организациях жилищного строительства [Текст] / Р.В. Калиничева, А.В. Шохнех, А.Н. Устинова // Аудит и финансовый анализ. - 2010. - №5. - С. 215-219.
3. Кочерин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля [Текст] / Е.А. Кочерин. - М.: Филинь, 2000. - С. 80.
4. Ожегов С.И. Словарь русского языка [Текст] : 70 000 слов / С.И. Ожегов ; под ред. Н.Ю. Шведовой. - 23-е изд., испр. - М. : Русский язык, 1990. - 917 с.
5. Чиркин В.Е. Государственное управление [Текст] / В.Е. Чиркин. - М.: Юрист, 2003.
6. Фасмер М. Этимологический словарь русского языка [Текст] / М. Фасмер. - Т. 3. - М. : Прогресс, 1964 - С. 314.
7. Шохнех А.В. Концептуальные основы внутреннего аудита, его организационные модели и регламенты для малого бизнеса [Текст] / А.В. Шохнех // Аудит и финансовый анализ. - 2008. - №3. - С. 212-220.
8. Шохнех А.В. Стратегические подходы к организации обеспечения безубыточной и непрерывной в долгосрочной перспективе деятельности хозяйствующих субъектов малого бизнеса [Текст] / А.В. Шохнех // Аудит и финансовый анализ. - 2012. - №6. - С. 127-129.
9. Шохнех А.В. Роль нечисловой математики в исследовании финансово-хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс] / А.В. Шохнех // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. - 2012. - №42. - С. 50.
10. Шохнех А.В. Теория и методология учета, контроля хозяйствующих субъектов малого бизнеса [Текст] / А.В. Шохнех. - М.: Маркетинг, 2008. - 336 с.
11. Шохнех А.В. и др. Роль региональной финансовой политики в обеспечении экономической безопасности развития и интеграции бизнеса в России [Текст] / А.В. Шохнех, Л.А. Сизенева, Е.С. Васильев, В.В. Чуднова // Аудит и финансовый анализ. - 2014. - №1. - С. 398-401.

## Ключевые слова

Процедуры контроля; система бухгалтерского учета; этапы; учетно-информационный ресурс; классификационные признаки; механизм.

*Шохнех Анна Владимировна*

*Глинская Ольга Сергеевна*

*Шохнех Мохамед-Икбал*

*Кузьмина Людмила Васильевна*

*Никифоров Станислав Юрьевич*

## РЕЦЕНЗИЯ

Контроль системы бухгалтерского учета является одним из актуальных направлений, включающим исследование этапов формирования процедур учетно-информационного ресурса. Так, в системе управления хозяйствующим субъектом предполагается наличие учетной информации, которая позволяет принимать и реализовывать квалифицированные, рациональные управленческие решения.

В статье определяется алгоритм применения процедур контроля системы бухгалтерского учета.

Как многогранный процесс представлены этапы формирования процедур учетно-информационного ресурса, где интересным представляется авторский подход к исследованию классификационных признаков процедур контроля системы бухгалтерского учета.

Предлагается к применению механизм построения контроля системы бухгалтерского учета.

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, новизна материала определяют научную теоретическую и прикладную практическую ценность статьи.

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