

Волкова Марина Владимировна

кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры общепрофессиональных
и специальных дисциплин по экономике
филиала Южно-Уральского государственного
университета (Национального исследовательского
университета) в г. Нижневартовске

РАЗРАБОТКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КАК ОДНА ИЗ МЕТОДИК СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЛИНГА

Аннотация:

Статья посвящена разработке учетной политики, которая является одним из ключевых элементов организации системы контроллинга на предприятии. Целью разработки учетной политики является создание комплекса взаимосвязанных документов, обеспечивающих единство методики при организации контроллинга на предприятии.

Ключевые слова:

контроллинг, менеджмент, концепция управления, система управления, учетная политика, стандарты МСФО.

Volkova Marina Vladimirovna

PhD in Economics,
Assistant Professor,
Department for General
and Special Economic Subjects,
Nizhnevartovsk branch of
Southern Ural State National Research University

DEVELOPMENT OF ACCOUNTING POLICY AS ONE OF THE METHODS OF CONTROLLING IMPROVEMENT

Summary:

The accounting policy development is one of the key elements of the controlling system at the enterprise. The purpose of the accounting policy development is to create a set of interrelated documents providing the united technique of controlling at the enterprise.

Keywords:

controlling, management, management conception, system of management, accounting policy, IFRS.

Рост неопределенности внешней среды, обострение конкуренции на внутренних и внешних рынках – эти обстоятельства требуют формирования новых подходов к управлению и инструментов их внедрения. В качестве такого инструмента на сегодняшний день выступает контроллинг [1]. Совершенствование инструментария контроллинга является важной составляющей повышения экономической результативности предприятий.

Контроллинг – это современная комплексная система управления организацией, направленная на координацию и взаимодействие системы управления предприятием [2].

Концепция контроллинга является стержнем, вокруг которого должны быть объединены основные элементы организации и управления деятельностью предприятия, а именно:

- все участники бизнес-процессов;
- центры ответственности предприятия;
- системы планирования и бюджетирования, формируемые на основе центров ответственности предприятия;
- система управленческого учета, построенная на основе центров ответственности и их бюджетов;
- система стратегического управления;
- информационные потоки (документооборот), позволяющие оперативно фиксировать текущее состояние выполнения бюджетов центров ответственности;
- мониторинг и анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

При организации на предприятии контроллинга важное значение имеет правильное установление последовательности включения в процесс управления взаимосвязанных элементов системы менеджмента. Важно при этом опираться на организационные принципы управления, на методическую и нормативно-законодательную базы. Без создания научно обоснованных методической и инструментальной баз невозможно успешное функционирование системы контроллинга на предприятии [3].

Разработка учетной политики является одним из ключевых элементов организации системы контроллинга на предприятии. Целью разработки учетной политики является создание комплекса взаимосвязанных документов, обеспечивающих единство методики при организации контроллинга на предприятии. Учетная политика должна включать в себя следующие основные составляющие: организационный, технический и методический аспекты.

Разработка учетной политики зависит от специфики производства, особенностей организации управления, правовых норм предпринимательской деятельности, определенных учредительными

документами, а также текущими и долгосрочными целями предприятия. При разработке учетной политики необходимо руководствоваться принципами Российских правил бухгалтерского учета (РПБУ) и подходами, декларируемыми Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). При этом необходимо помнить, что правила МСФО лучше отражают экономическую суть операций и поэтому в большей степени подходят для построения системы контроллинга на предприятии.

Согласно стандартам МСФО, производственные предприятия должны отражать остатки готовой продукции в соответствии с вероятностью их реализации, а остатки сырья и материалов – в соответствии с вероятностью их пригодности для производства. В российской же практике отражаются запасы, не способные приносить предприятию «экономической выгоды в будущем».

Оптимизация соотношения «затраты – результат» и получение желаемой прибыли – одна из основных целей контроллинга. Различные варианты учета и оценки имеют различные последствия и приводят к формированию различных финансовых результатов. Особое внимание в учетной политике следует уделять оценке активов и в особенности оценке оборотных активов и связанных с ней существенных моментов: признанию дохода и / или расхода, оценке фактов хозяйственной жизни, образованию резервов. От выбранной оценки зависят и финансовое положение, и финансовый результат. При выборе способа распределения косвенных расходов следует руководствоваться принципом «результаты распределения должны быть максимально приближены к фактическому потреблению ресурсов на данный вид продукции (работ, услуг)».

Таким образом, для построения эффективной учетной политики необходимо использовать только те правила и принципы, которые позволяют получать данные, действительно необходимые для принятия адекватных управленческих решений.

Организационный аспект подразумевает, как осуществляются эти правила, принципы, способы с точки зрения организации и ведения учета. Организационный аспект включает в себя:

- определение организационной структуры, основных организационно-производственных и управленческих подразделений;
- разработку механизма обеспечения взаимодействия, координации и контроля деятельности служб и подразделений;
- разработку номенклатуры мест возникновения затрат и центров ответственности;
- разработку общих правил бюджетирования и структуры генерального бюджета;
- разработку структуры службы контроллинга и должностных инструкций сотрудников.

Технический аспект предполагает, как реализуются эти правила, принципы, способы в учетных регистрах, рабочем плане счетов, в системе внутренней отчетности. Технический аспект включает в себя:

- обобщение информации о процессах формирования издержек производства и обращения, стоимости готовой продукции, а также процессах ее реализации;
- разработку перечня документов для учета свершившихся и будущих фактов хозяйственной деятельности предприятия.

Методический аспект предусматривает применение методов калькулирования себестоимости продукции, ценообразования, методiku расчета основных учетно-аналитических показателей для нужд стратегического и оперативного контроллинга. Методический аспект включает в себя:

- разработку механизма распределения косвенных расходов;
- разработку состава статей смет и калькуляций;
- разработку методов ценообразования;
- определение состава и структуры бюджетов, порядка их составления и представления;
- разработку системы показателей для оценки, контроля, анализа и планирования деятельности отдельных направлений предприятия.

Выбор и реализация рациональной, экономически обоснованной учетной политики позволяют оказывать влияние на эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, ускорить оборачиваемость элементов капитала, получить дополнительные внутренние источники финансирования капитальных вложений и оборотных активов, улучшить дивидендную политику, привлечь внешние ресурсы для расширения деятельности.

Учетная политика в целях построения эффективной системы контроллинга должна обеспечить адекватное и стандартизованное отражение в учете и отчетности особенностей бизнеса предприятия и его подразделений.

Принимая во внимание основное предназначение, учетная политика должна обладать корпоративным статусом, то есть:

- распространяться на все предприятие целиком, в том числе на его структурные подразделения;
- утверждаться руководством предприятия;

– устанавливать порядок и принципы ведения учета применительно ко всем сегментам и видам деятельности предприятия и их специфики.

Ссылки:

1. Волкова М.В. Контроллинг в системе эффективного управления предприятием // Теория и практика общественного развития. 2014. № 21. С. 89–91.
2. Карминский А.М., Фалько С.Г., Жевага А.А., Иванова Н.Ю. Контроллинг : учебник. 3-е изд., дораб. М., 2013. 336 с.
3. Волкова М.В. Указ. соч.

References:

1. Volkov, MV 2014, 'Controlling the system of effective management of the enterprise', *Theory and practice of social development*, no. 21, p. 89-91.
2. Karminskiy, AM, Falko, SG, Zhevago, AA & Ivanova, NY 2013, *Controlling: the textbook*, 3rd ed., Moscow, 336 p.
3. Volkov, MV 2014, 'Controlling the system of effective management of the enterprise', *Theory and practice of social development*, no. 21, p. 89-91.