ISSN 2073-5081

ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ФИНАНСЫ и КРЕДИТ ®

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ
Журнал выходит 4 раза в месяц

Международный бухгалтерский учет



Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления производственной деятельностью

Регулирование консолидированной финансовой отчетности в России

Оценка эффективности организации внутреннего контроля экономического субъекта

Учет фактора времени в оценке и анализе дебиторской и кредиторской задолженности

История развития форм бухгалтерского учета

ISSN 2073-5081

29 (323) — 2014
АВГУСТ

http://www.fin-izdat.ru e-mail:post@fin-izdat.ru

ПОДПИСКА ВО ВСЕХ ОТДЕЛЕНИЯХ СВЯЗИ:
– индекс 48997 – каталог агентства «Роспечать»
– индекс 83847 – каталог УФПС РФ «Пресса России»
– индекс 34136 – каталог российской прессы «Почта России»

Доступ и подписка на электронную версию журнала – www.elibrary.ru, www.dilib.ru
Журнал зарегистрирован в Государственном комитете Российской Федерации по печати. Свидетельство о регистрации № 017854

Учредитель:
ООО «Издательский дом «ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

Издатель:
ООО «Информсервис»

Главный редактор:
Л.А. Чалдаева, *доктор экономических наук, профессор*

Зам. главного редактора:
Н.В. Соловьева

Редакционный совет:
О.И. Аверина, *доктор экономических наук, доцент*
Н.Э. Бабичева, *кандидат экономических наук, доцент*
М.А. Вахрушина, *доктор экономических наук, профессор*
В.Г. Гетьман, *доктор экономических наук, профессор*
М.М. Гурская, *кандидат экономических наук, доцент*
Н.А. Ермакова, *доктор экономических наук, профессор*
В.С. Карагод, *доктор экономических наук, профессор*
Е.И. Костюкова, *доктор экономических наук, профессор*
М.И. Кутер, *доктор экономических наук, профессор*
С.В. Панкова, *доктор экономических наук, профессор*

Верстка: Н.И. Бранделис
Корректор: А.М. Лейбович

Редакция журнала:
111401, Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-96-10
E-mail: post@fin-izdat.ru
Адрес в Internet:
http://www.fin-izdat.ru

© ООО «Издательский дом «ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»
© ООО «Информсервис»

Подписано в печать 23.07.2014.
Формат 60x90 1/8. Цена договорная.
Объем 8,0 п.л. Тираж 3 180 экз.
Отпечатано в ООО «КТК»,
г. Красноармейск Московской обл.
Тел.: +7 (496) 588-08-66.

Журнал рекомендован ВАК Минобрнауки России для публикации научных работ, отражающих основное научное содержание кандидатских и докторских диссертаций.

Журнал реферируется в ВИНИТИ РАН.

Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ).

Статьи рецензируются.

Международный бухгалтерский учет

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ
ВЫХОДИТ 4 РАЗА В МЕСЯЦ

ISSN 2311-9381 (Online), ISSN 2073-5081 (Print)

29 (323) **– 2014 август**

СОДЕРЖАНИЕ

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА

- *Кальницкая И.В.* Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления производственной деятельностью организации 2

РЕФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

- *Генералова Н.В., Карельская С.Н.* Эволюция регулирования консолидированной финансовой отчетности в России 13

ПРОБЛЕМЫ. МНЕНИЯ. РЕШЕНИЯ

- *Котлячков О.В., Фазульянова З.З.* Необходимость организации внутреннего контроля экономического субъекта и вопросы оценки его эффективности 29
- *Зарецкая В.Г.* Оценка и анализ дебиторской и кредиторской задолженностей с учетом фактора времени 44

СТРАНИЦЫ ИСТОРИИ

- *Мансурова Г.И., Мансуров П.М.* Формы бухгалтерского учета: исторический аспект 54

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей.

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции.

Subscription in all Russian post offices:
– index 48997 – catalog of Rospechat Agency
– index 83847 – catalog of Federal Department of Postal Service of Russian Federation Pressa Rossii
– index 34136 – catalog of Russian press Pochta Rossii (Russian Post)

Online versions: www.elibrary.ru
Registration certificate № 017854 by the State Committee of the Russian Federation on Press.

Founded by:
Publishing house FINANCE and CREDIT
Published by:
Informservice, Ltd.
Editor-in-chief:
Larisa A. Chaldaeva
Deputy editors:
Nataliia V. Solov'eva
Editorial council:
Ol'ga I. Averina, *N.P. Ogarev's Mordovian State Univ., Saransk*
Nadezhda E. Babicheva, *N.I. Lobachevsky State Univ., Nizhny Novgorod*
Mariia A. Vakhrushina, *Financial Univ. under Government of RF, Moscow*
Viktor G. Get'man, *Financial Univ. under Government of RF, Moscow*
Marina M. Gurskaia, *Kuban State Univ., Krasnodar*
Natal'ia A. Ermakova, *Branch of Kazan (Volga) Fed. Univ., Naberezhnye Chelny*
Vladimir S. Karagod, *Peoples' Friendship Univ. of Russia, Moscow*
Elena I. Kostiukova, *Stavropol State Agrarian Univ., Stavropol*
Mikhail I. Kuter, *Kuban State Univ., Krasnodar*
Svetlana V. Pankova, *Orenburg State Univ., Orenburg*
Design: Natalia I. Brandelis
Corrector: Alla M. Leibovich
Editorial office:
Mail address 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russia
Telephone +7 (495) 989-9610
E-mail post@fin-izdat.ru
Website www.fin-izdat.ru

© Publishing house FINANCE and CREDIT
© Informservice, Ltd.

Signed to print 23.07.2014
Format 60x90 1/8. Circulation 3 180.
Volume 8,0 printer's sheets.
Printed by KTK, Ltd.,
Krasnoarmeisk, Moscow region.
Telephone +7 (496) 588-0866

The journal is recommended by VAK of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation to publish scientific works encompassing the basic matters of the MPhil and DPhil theses.

The journal is reviewed by the VINITI of the Russian Academy of Sciences.

The journal is included in the Russian Science Citation Index Database

All articles peer-reviewed.

International accounting

ANALYTICAL AND PRACTICAL JOURNAL
4 ISSUES PER MONTH

ISSN 2311-9381 (Online), ISSN 2073-5081 (Print)

29 (323), **August, 2014**

CONTENTS

ISSUES ON ACCOUNTING

- *Kal'nitskaya I.V.* Improvement of accounting and analytical support for production operations management of an organization 2

REFORM OF REPORTING

- *Generalova N.N., Karel'skaya S.N.* Evolution of consolidated financial statements regulation in Russia 13

PROBLEMS. VIEWS. SOLUTIONS

- *Kotlyachkov O.V., Fazul'yanova Z.Z.* Requirement for internal control of an economic entity and its effectiveness assessment 29
- *Zaretskaya V.G.* Assessment and analysis of receivables and payables taking into account the time factor 44

CHAPTER OF HISTORY

- *Mansurova G.I., Mansurov P.M.* Forms of accounting: a historical aspect 54

Not responsible for the authors' personal views in the published articles. All rights reserved.

This publication may not be reproduced in any form without permission.
Printed in Russia.

УДК 657.1:658.1

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ

И.В. КАЛЬНИЦКАЯ,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и статистики
E-mail: kiv21-03@mail.ru
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Омский филиал

Создание системы эффективного управления в российских организациях требует разработки теоретико-методических положений и рекомендаций. Последние должны быть направлены на совершенствование учетно-аналитического обеспечения процесса разработки и принятия управленческих решений и определение наиболее эффективных методов формирования информационных потоков для целей управления организацией.

Предметом исследования статьи являются теоретико-методологические вопросы формирования учетно-аналитической информации для целей управления производственной деятельностью организации в контексте функциональных компонентов информационной области управления: бухгалтерской финансовой учетно-аналитической системы и бухгалтерской управленческой учетно-аналитической системы. Цель заключается в разработке теоретических и методологических подходов к формированию учетно-аналитической информации для целей управления производственной деятельностью организации как основы ее эффективного развития.

В статье представлен авторский подход к решению проблем учетно-аналитического обеспечения управления производственной деятельностью организации, заключающийся в разработке оценочных индикаторов целевой направленности и определении их информационного наполнения. При данном подходе к организации информационных потоков учетно-аналитическая информация будет структурирована таким образом, что ее детализация позволит без ограничений манипулировать информацией как ресурсом для создания оптимальной модели информационного обеспечения процесса управления. Кроме того, обеспечивается минимизация избыточных данных. Практическая значимость исследования определяется возможностью использования предлагаемых рекомендаций для повышения результативности и эффективности функционирования организаций посредством совершенствования учетно-аналитического обеспечения для целей управления.

По мнению автора, предложенный подход к совершенствованию учетно-аналитического обеспечения управления производственной деятельностью организации в определенной степени расширит теорию и практику управления организацией.

Ключевые слова: *производственная деятельность, учетно-аналитическое обеспечение, управление, оценочные индикаторы*

При формировании учетно-аналитической информационной системы для целей управления

организацией важной является взаимосвязь учетно-аналитической информации по управлению сегментами деятельности организации. Подобная информация должна иметь строго целевой характер. Вариантность сегментирования деятельности организации с позиции управления можно представить следующим образом:

— управление снабженческо-заготовительной деятельностью;

— управление производственной деятельностью;

— управление финансовой деятельностью;

— управление коммерческой деятельностью.

Необходимо признать, что данное сегментирование не является универсальным и на практике зависит от следующих факторов:

— масштабов деятельности конкретной организации;

— целей функционирования организации;

— организационно-технических и технологических особенностей производства;

— организационной структуры и др.

Однако, на взгляд автора, представленный подход является оптимальным как с позиций полноты, поскольку включает основные направления управленческой деятельности, так и с позиций сложности, поскольку выделение сегментов в соответствии с видами деятельности организации отвечает нормам управляемости и не создает информационной перегруженности. В рамках данной статьи рассматривается совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления применительно к производственной деятельности организации.

Не подлежит сомнению, что решение проблем учетно-аналитического обеспечения системы управления организацией должно иметь комплексный характер и основываться на исследовании теоретико-методологических и организационных вопросов формирования учетно-аналитической информации в контексте следующих функциональных компонентов информационной области управления:

— бухгалтерской финансовой учетно-аналитической системы;

— бухгалтерской управленческой учетно-аналитической системы;

— бухгалтерской налоговой учетно-аналитической системы [2].

Современное состояние учетно-аналитического обеспечения по управлению производственной деятельностью организации схематично представлено на рис. 1.

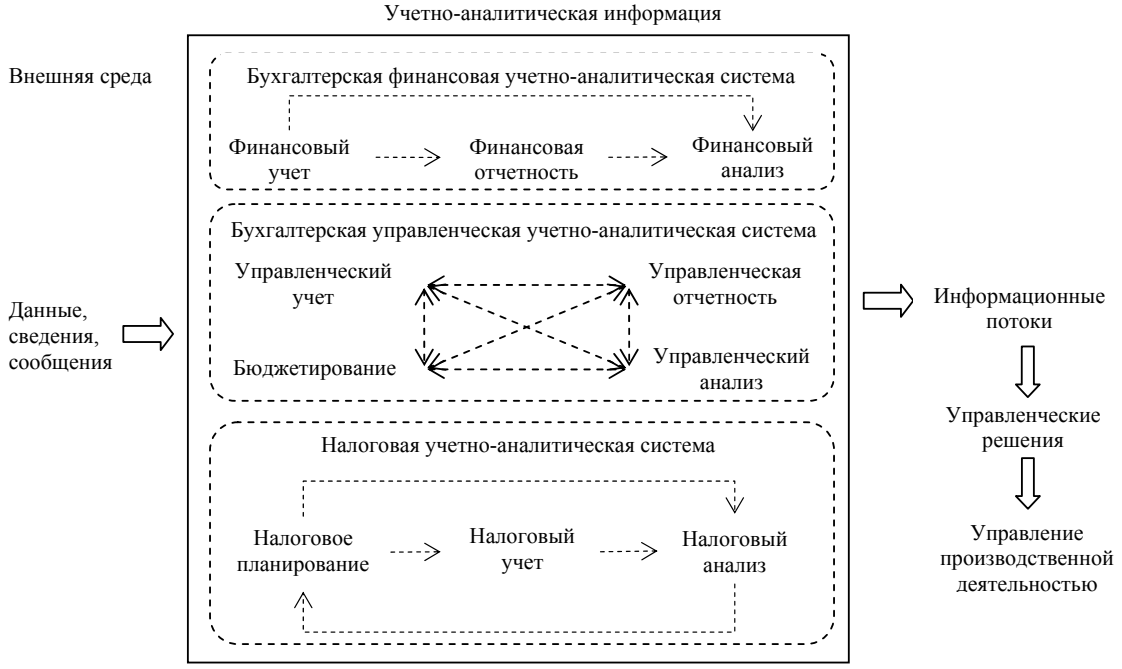


Рис. 1. Компоненты учетно-аналитического обеспечения

Составляющие указанных компонентов учетно-аналитического обеспечения целесообразно, по мнению автора, разделить на два направления:

1) входящие обеспечивающие компоненты:
— бухгалтерский финансовый учет;
— бухгалтерская финансовая отчетность;
— бухгалтерский управленческий учет;
— управленческая отчетность;
— налоговый учет;
2) функциональные компоненты:
— финансовый анализ;
— управленческий анализ;
— бюджетирование;
— налоговый анализ;
— налоговое планирование.

Формирование достоверного и рационального потока информации о производственной деятельности организации первоначально производится в рамках применения функций учета, а выявление резервов роста производства продукции и их количественная оценка — с использованием функции анализа [1]. Функциональное назначение входящих обеспечивающих компонентов заключается в регистрации и накоплении экономической информации, формируемой в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации, и генерировании информации как входного ресурса для менеджеров всех уровней управления в необходимых для них форматах.

Комбинации формирования информации как входного ресурса многовариантны, что обусловлено содержанием решения управленческой проблемы. В частности, для решения одной управленческой проблемы достаточно информации по бухгалтерскому финансовому учету и бухгалтерской финансовой отчетности (схема 1). Для решения другой требуется информация по бухгалтерскому финансовому учету, бухгалтерской финансовой отчетности и управленческому учету (схема 2). В третьем случае необходима информация по всем входящим компонентам (схема 3). Модели формирования информации согласно указанным схемам представлены на рис. 2–4.



Рис. 2. Формирование информации как входного ресурса (схема 1)

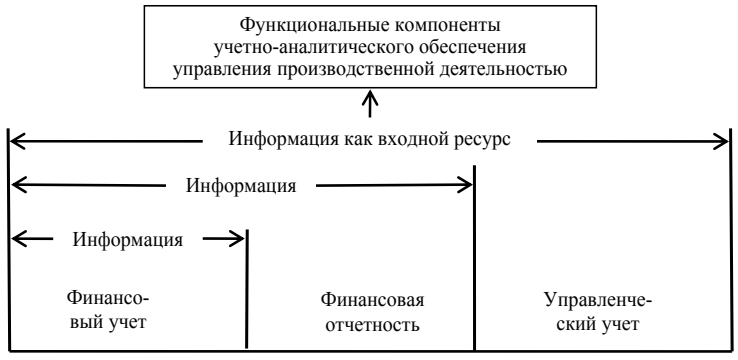


Рис. 3. Формирование информации как входного ресурса (схема 2)

Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления производственной деятельностью заключается в разработке оценочных индикаторов целевой направленности и определении их информационного наполнения.

Оценочные индикаторы целевой направленности представляют собой максимально возможный количественный и качественный результат процесса управления производственной деятельностью. На их основании выстаивается стратегия управления производственной деятельностью организации, оценивается результативность и эффективность управления.

Первоначально необходимо определить оценочные индикаторы результативности производственной деятельности, которые объективно отражают производственный и финансовый потенциалы организации и служат основой для разработки оценочных индикаторов эффективности

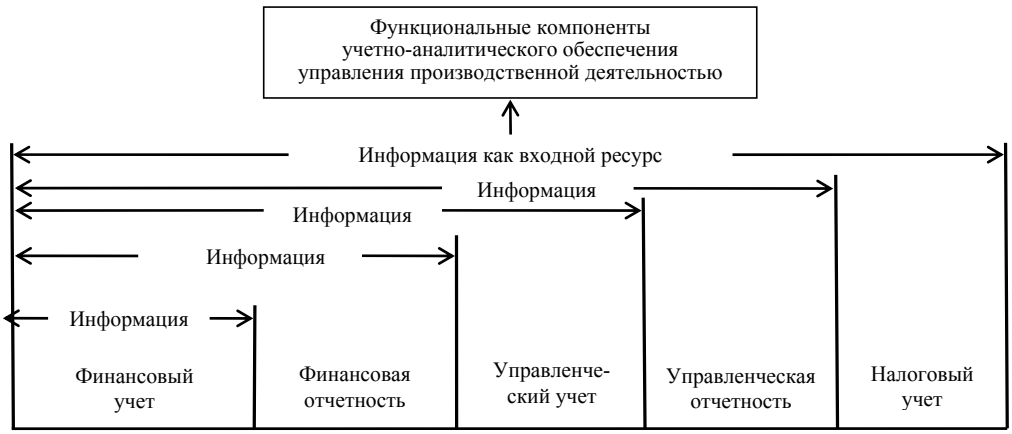


Рис. 4. Формирование информации как входного ресурса (схема 3)

производственной деятельности. Последние характеризуются использованием производственных и финансовых ресурсов, вовлеченных в хозяйственный оборот.

Важность данной группы индикаторов обусловлена тем, что на их основании разрабатываются корректирующие воздействия на достижение оценочных индикаторов целевой направленности. Иными словами, они позволяют достичь цели управления производственной деятельностью путем целенаправленного изменения величин заданных оценочных индикаторов результативности.

Оценочные индикаторы эффективности ориентированы на выявление причин, по которым параметры функционирования организации отклоняются от заданных оценочных индикаторов целевой направленности управления производственной деятельностью. Оценочные индикаторы эффективности представляют собой систему оценки, которая позволяет определить направления развития организации в будущем в зависимости от тех управленческих решений, которые принимаются в настоящее время.

Разработка оценочных индикаторов результативности и эффективности осуществляется в рамках сбалансированной системы показателей, концептуальные положения которой подробно раскрыты в работах С.И. Крылова [4–6].

Выбор и декомпозиция оценочных индикаторов результативности и эффективности управления производственной деятельностью осуществляется субъектами управления (руководящими структурами). Руководителям высшего звена необходимо следить за тем, чтобы созданная система оценочных индикаторов соответствовала стратегии организации в части управления производственной деятельностью. Для того чтобы сохранить ценность системы оценочных индикаторов, по результатам развития организации ее руководители должны включать в систему новые индикаторы и исключать устаревшие. В зависимости от жизненного цикла организации приоритеты управления производственной деятельностью меняются, и как следствие меняются и оценочные индикаторы. Пример группы оценочных индикаторов реализации целевой направленности управления производственной деятельностью в зависимости от стратегии развития организации представлен в табл. 1.

Управленческое воздействие на достижение оценочных индикаторов целевой направленности осуществляется в форме управленческого решения, разработка и реализация которого и составляет процесс управления. Можно утверждать, что оценочные индикаторы целевой направленности определяют разработку управленческих решений по их достижению. Наиболее масштабной и ответственной сферой является разработка управленческих решений, которые ориентированы на достижение оценочных индикаторов целевой направленности. Если руководителями расставлены конкретные ориентиры функционирования организации, они могут определить и разработать конкретные управленческие решения,