

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЛИНГ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

© 2021 Шлычков Дмитрий Сергеевич

доцент департамента аудита и корпоративной отчетности

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва

E-mail: sds457@mail.ru

В статье исследуется вопрос организации бухгалтерского учета и контроллинга в системе экономического субъекта и их взаимосвязь, и взаимозависимость. Определяются возможные факторы (внешние и внутренние), влияющие на деятельность экономического субъекта, а также пути снижения различных бизнес-рисков с помощью внедрения модели контроллинга с использованием данных системы бухгалтерского учета.

Ключевые слова: экономический субъект, бухгалтерский учет, контроллинг.

Современные условия бизнес-среды претерпевают значительные изменения в условиях финансово-хозяйственной деятельности. Основным внешним фактором, влияющим на изменения хозяйствования, является система государственного регулирования бизнеса.

Государственная политика в настоящее время направлена на социальное обеспечение граждан и удержание среднего класса населения в рамках, не выпадающих за черту бедности. В этой связи государству необходимо обеспечить население достойным образованием, медицинским обслуживанием, жилищными условиями и другим жизненно минимальным перечнем услуг необходимых для жизни. В связи с этим, для реализации государственных программ необходимы финансовые средства, которые поступают в бюджет в виде налогов, уплачиваемых экономическим субъектом.

Экономический субъект — это организационно-правовая, финансовая и производственная структура, созданная для ведения хозяйственной деятельности определенным кругом лиц(а), направленная на удовлетворение потребностей групп обществ с целью получения экономических выгод.

Роль экономического субъекта в жизни государства велико. Как было определено выше создание продукта экономическим субъектом и его последующая реализация потребителям данного продукта приводит к увеличению как собственного капитала, так и к взаимосвязям с государством посредством уплаты налогов. В этой связи необходимо говорить о создании

определенного баланса взаимоотношений между экономическим субъектом и государством в лице государственных органов (налоговой службы, различными министерствами и ведомствами).

При ведении финансово-хозяйственной деятельности экономический субъект подвержен не только внешним, но и внутренним рискам. Внешние риски можно разделить на две категории:

1) государственный риск — к нему можно отнести государственное регулирование бизнеса через законодательные акты, создание не приемлемых условий хозяйствования посредством различных ограничений и другие риски административного воздействия;

2) риск недобросовестного партнера — это риск, идущий от контрагентов, с которыми имеются договорные обязательства. Данный риск связан не только с поставками ресурсов для производства продукции, но и риск финансовой составляющей, например, через налоговые платежи (недобросовестное декларирование налогов), а также риск получения статуса «недобросовестного налогоплательщика» (рис. 1).

Внутренние риски — риски, созданные внутри экономического субъекта через его сотрудников. К таким рискам можно отнести:

- репутационный риск,
- риск деловой активности,
- учетно-аналитический риск,
- риск контроля,
- риск экономической безопасности,
- другие риски, влияющие на финансовую и

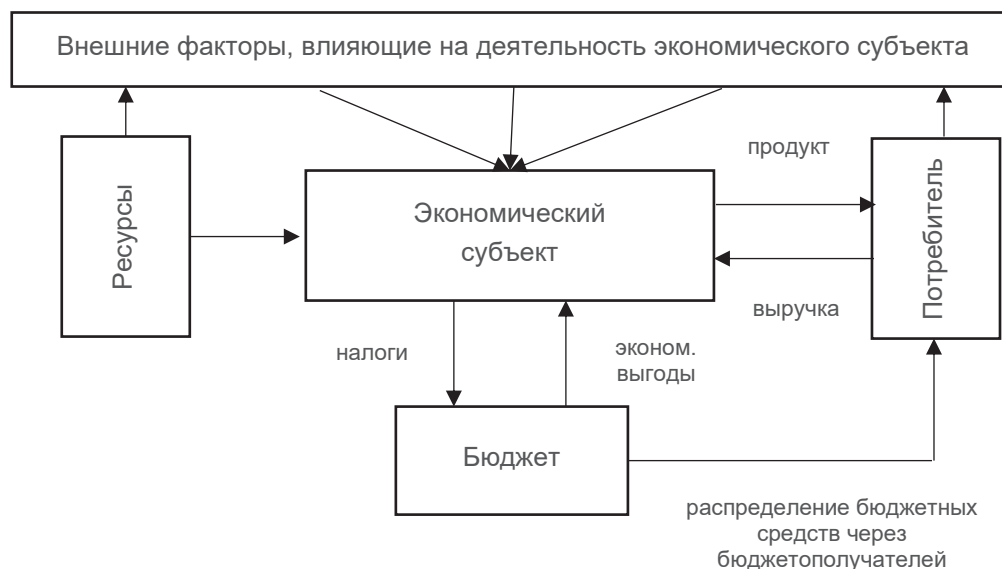


Рис. 1. Экономический субъект в системе государственного регулирования.

производственную деятельность.

В целях реализации стратегии деятельности экономического субъекта и минимизации влияния различных негативных факторов на финансово-хозяйственную деятельность и предотвращение последствий различных рисков необходима разработка учетно-контрольной системы экономической безопасности.

Учетно-контрольная система экономической безопасности — это взаимодействие между собой системы бухгалтерского учета и системы контроллинга, выполняющих функцию экономической безопасности экономического субъекта.

Основополагающей системой для учета и контроля хозяйственных операций экономического субъекта является бухгалтерский учет. Согласно федеральному закону № 402-ФЗ

«О бухгалтерском учете» руководитель экономического субъекта обязан организовать систему бухгалтерского учета таким образом, чтобы она отражала требования и допущения, закрепленные ПБУ 1/2008. Сама система бухгалтерского учета — это организация движения информационных потоков у экономического субъекта. Основываясь на определении бухгалтерского учета — формирование документированной систематизированной информации об объектах, в соответствии с требованиями, установленными законом о бухгалтерском учете, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [закон], определяется классический бизнес-процесс системы бухгалтерского учета на основе его методов (рис. 2).

Необходимо обратить внимание на то, что Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62Н

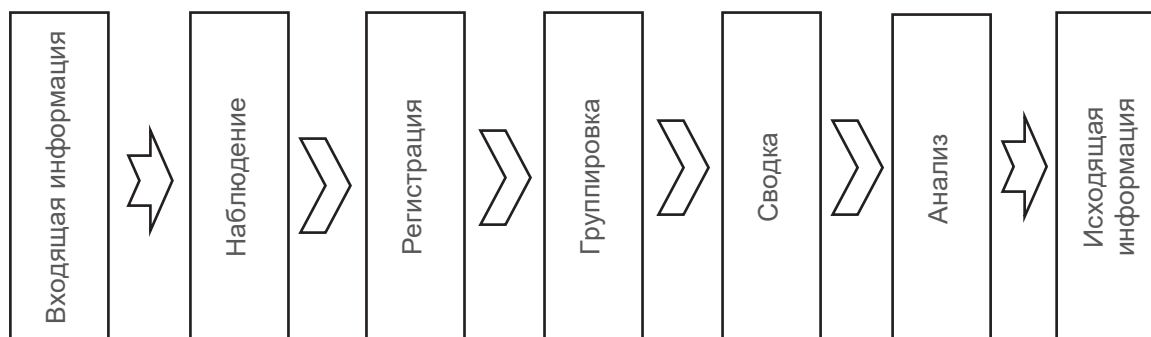


Рис. 2. Бизнес-процесс обработки информации в бухгалтерском учете [4]

утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», который с 01 января 2022 г. обязателен для применения экономическим субъектом.

Несмотря на то, что входящая информация может поступать различными способами, однако подтверждением хозяйственных сделок является первичный документ, который может быть в виде электронного документа, подписанного усиленной цифровой подписью или на бумажном носителе. На любом этапе обработки первичной информации, отраженной на рисунке 2, можно в определенной степени осуществлять контроль за движением входящей информации.

В силу того, что система бухгалтерского учета не дает достаточно полного контроля над всеми протекающими финансово-хозяйственными операциями у экономического субъекта требуется с учетом действующей системы бухгалтерского учета построить такую систему, которая позволит давать управленцам стратегически важную информацию и жесткий контроль над протекающими операциями. В современных условиях хозяйствования для реализации требований, предъявляемых к управлению экономическим субъектом и взаимодействию со многими экономическими сферами в том числе контролем за внешними и внутренними рисками, позволяет реализовать система контроллинга.

Контроллинг — это интегрированная система информационно-аналитической и методической поддержки руководителей в процессе планирования, контроля, анализа и принятия управленческих решений по всем функциональным сферам деятельности предприятия.

Цель контроллинга состоит в реализации разделения имеющихся единых методов, их проверке на эффективность управления организацией, а также их доработку и объединение в единую систему. Важнейшими составными методами системы управления, на которые ориентируется работа менеджера-контроллера, являются методы планирования и контроля и процессы информационного обеспечения, что

составляет концепцию контроллинга (рис. 3).

Система контроллинга основывается на таких методах управления финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта как прогнозирование, планирование, бюджетирование, контроль и анализ.

Таким образом система контроллинга охватывает широкий спектр управленческих решений — это система стратегического мышления и действий менеджмента экономического субъекта.

При реализации системы контроллинга в организации необходимо создавать новую структуру со штатом контроллеров, а не передавать полномочия на действующий штат бухгалтеров и экономистов. Данная структура организации не будет носить функции ревизоров или внутренних аудиторов, а функции контроллеров — управление административными и производственными процессами для достижения стратегической цели или миссии экономического субъекта. В этой связи необходимо построение параллельно двух систем бухгалтерского учета и контроллинга и их взаимоотношение между собой без определенных вмешательств в деятельность друг друга (рис. 4).

Подводя итог, можно сказать, что система бухгалтерского учета и система контроллинга дополняют друг друга, что показано на рисунке 4. Пунктирные линии показывают, что потоки информации, обрабатываемые в системе бухгалтерского учета необходимы для построения потоков информации в системе контроллинга. Нельзя допускать чтобы сотрудники того или иного подразделения вмешивались в деятельность друг друга, что может нарушить определенные цели и задачи достижения стратегической миссии экономического субъекта. Кроме того, наблюдая развитие цифровизации экономических процессов, обобщать в единую систему информационных потоков бухгалтерский учет и контроллинг не целесообразно, так как системы направлены на различные функциональные цели деятельности.

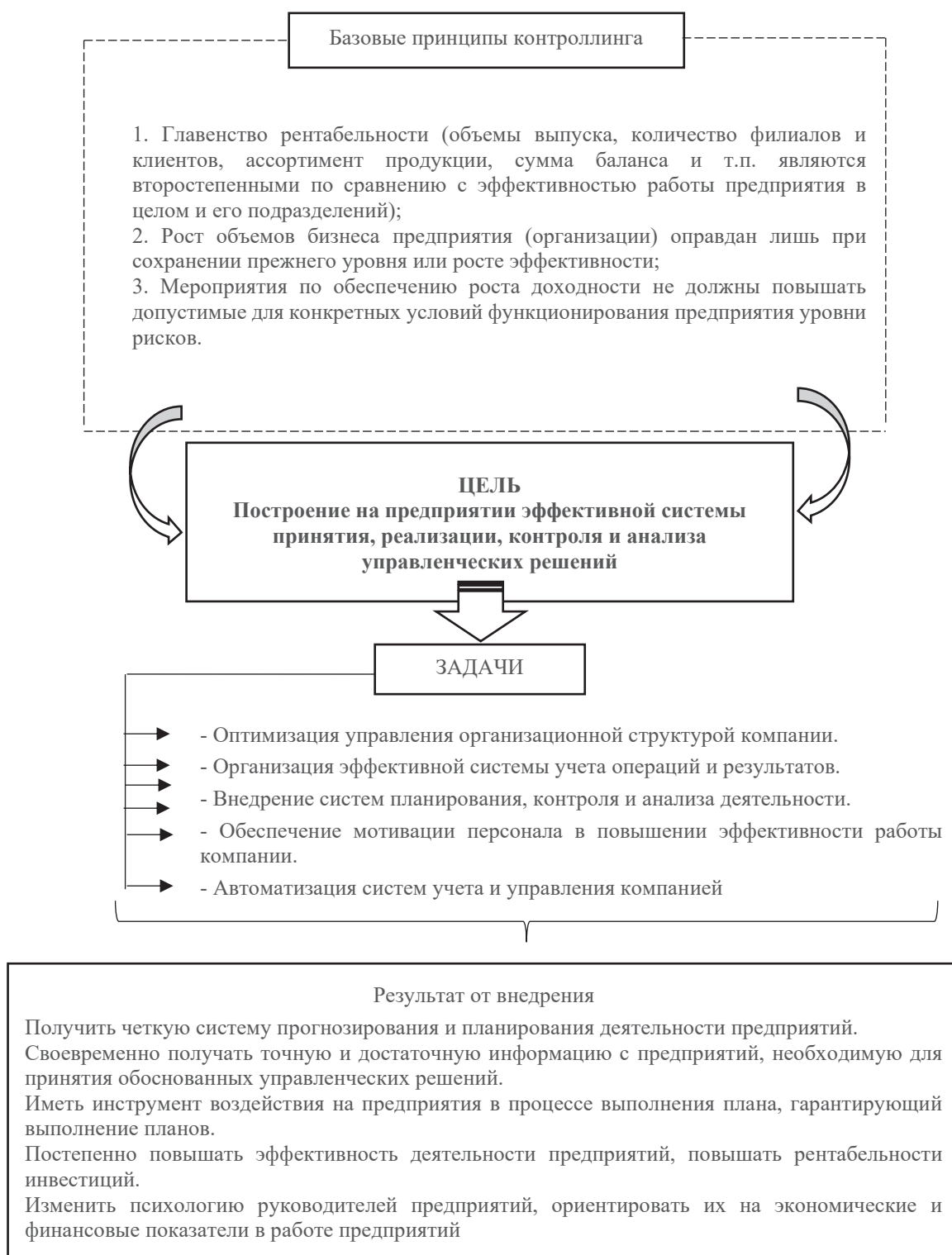


Рис. 3. Концепция контроллинга [8]

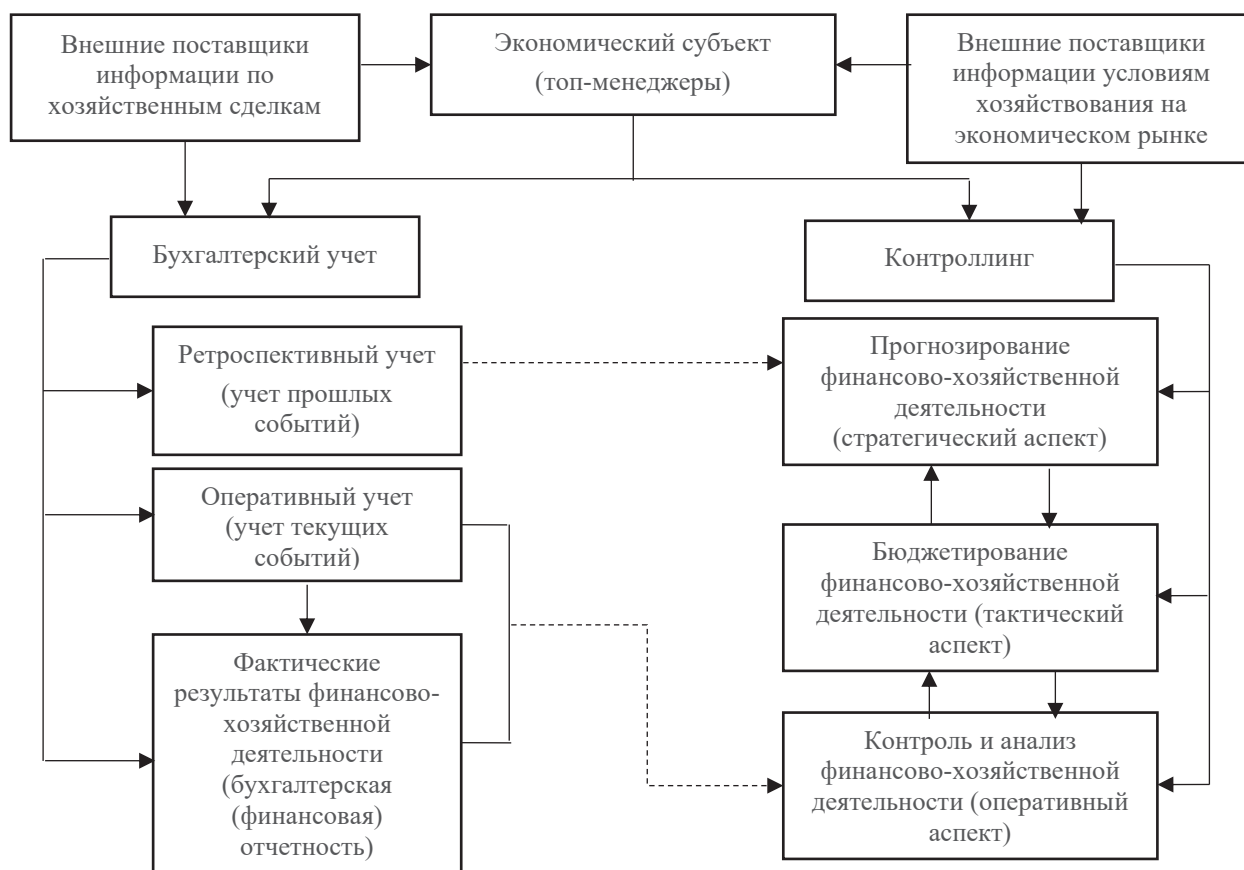


Рис. 4. Взаимосвязь бухгалтерского учета и контроллинга.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ
2. Анализ финансовых рисков и формирование резервов. Монография / Мельникова Л. А., Петров А. М. — Москва: ООО «Издательство «Спутник+», 2020. — 299 с.
3. Андреев Р. Н. Экономическая сущность и принципы бюджетирования / Современные тенденции развития науки и технологий. 2018. № 3–11 (24). С. 36–38.
4. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие для бакалавров направления подготовки «Экономика» / Д. С. Шлычков. — Москва: РУСАЙНС, 2019. — 160 с.
5. Кренева С. Г., Терёшина В. В. Регулирование бизнес-процессов организаций для обеспечения их экономической безопасности // Инновационное развитие экономики. — 2020. — № 6 (60). С. 377–382.
6. Ладыгин В. В. Бюджетирование и контроль на предприятии. — М.: ЛЕНАНД, 2020. — 530 с. // [Электронный ресурс] URL: <http://urss.ru/253247>
7. Настольная книга финансового директора / Стивен М. Брег; Пер. с англ. — 3-е изд. — М.: Альпина Бизнес Букс, 2006. — 536 с.
8. Организация налогового планирования и бюджетирования: учебное пособие / М. С. Шемякина, Д. С. Шлычков. — Москва: КНОРУС, 2021. — 222 с. — (Бакалавриат и магистратура)