

УДК 33 DOI: 10.14451/1.223.347

Управление хозяйствующим субъектом на основе бухгалтерской, управленческой и юридической информации

© 2023 **Шлычков Дмитрий Сергеевич**

кандидат экономических наук, доцент, доцент департамента Аудита и корпоративной отчетности Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва.

E-mail: dsshlychkov@fa.ru

© 2023 **Конокин Данил Владимирович**

студент Юридического факультета. Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва.

E-mail: dvkonokin@fa.ru

© 2023 **Кулажина Анастасия Олеговна**

студентка Юридического факультета. Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва.

E-mail: AnastasiaKulazhina@yandex.ru

© 2023 **Жазаева Тамара Заурбековна**

студентка Юридического факультета. Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва.

E-mail: tomazhazaeva@yandex.ru

© 2023 **Васильева Софья Александровна**

студентка Юридического факультета Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва.

E-mail: sofiasun1980@gmail.com

© 2023 **Сугак Анастасия Валерьевна**

студентка Юридического факультета. Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва.

E-mail: nastena.sugak@gmail.com

Ключевые слова: хозяйствующий субъект, бухгалтерский учет, управленческий учет, юридическая информация.

В статье рассматривается оптимальная система управления хозяйствующим субъектом с применением бухгалтерской, управленческой и юридической информации путем исследования следующих аспектов: роли хозяйствующего субъекта в государственной системе, системы управления субъектом на основе бухгалтерского и управленческого учета, влияния юридической системы субъекта на управление финансово-хозяйственной деятельностью организации.

Для эффективного управления экономическим субъектом необходимы определенные условия способствующие реализации финансово-хозяйственной деятельности как текущего, так и стратегического управления. Система управления позволяет реализовать главную цель любого предприятия – получение прибыли, расширение сферы деятельности как географического, так и продовольственного сегмента. Во-вторых, оптимизация как финансовых, так и не финансовых рисков, влияющих на деятельность экономического субъекта и, в-третьих, это уплата налогов и сборов, необходимых в тех объемах, исходя из которых, реализуется налоговая политика государства.

За основу выдвижения целей, функций и определений, касающихся экономического субъекта, возьмем коммерческую организацию. Коммерческие организации создают необходимые товары и оказывают услуги для общества. Поэтому в современных реалиях коммерческие организации являются главной частью рыночной экономики.

В. Н. Дорман отмечает, что в рыночной экономике основные субъекты хозяйственной деятельности – это население в виде домашних хозяйств, организации и правительство в качестве представителя государства. Такое распределение отражает две основные сферы экономической деятельности – потребительскую и деловую (рис. 1) [2].

На схеме продемонстрировано, что вторая важная сфера деятельности граждан – это сфера деловой активности. Она состоит из государственных институтов, которые не приносят прибыль, а реализуют государственное управление, и организаций. Последние – это основной элемент экономики государства.

Согласно ч. 1 ст. 50 ГК РФ коммерческая организация – хозяйствующий субъект, являющийся юридическим лицом. Его основная

цель деятельности – это извлечение прибыли. Организационно-правовые формы коммерческих организаций по ч. 2 ст. 50 ГК РФ [1]:

- хозяйственные товарищества;
- общества;
- крестьянские (фермерские) хозяйства;
- хозяйственные партнерства;
- производственные кооперативы;
- государственные и муниципальные унитарные предприятия.

Каждая организационно-правовая форма коммерческой организации является существенным звеном экономики государства. Выделим роль коммерческой организации в государственной системе:

- воздействие рассматриваемого экономического субъекта на развитие социально-экономического положение субъектов и страны в целом;
- формирование доходной части бюджетов различных уровней посредством выплаты налогов;
- формирование региональной инфраструктуры – тех условий, которые способствуют развитию сфер производственного процесса;
- воздействие на качество товаров, услуг, удовлетворение спроса потребителей;
- обеспечение рабочих мест и формирование доходов граждан;
- внесение позитивного вклада в достижение социальных целей на национальном и, при необходимости, региональном уровнях, в рамках программ региональной интеграции (создание условий для обучения, переподготовки, повышения квалификации работников).

В государственной системе коммерческая организация выполняет определенные функции: производство продукции, выполнение работ, оказание услуг. Кроме того, она выполняет основные задачи в государственной системе, такие как получение прибыли, рост рыночной стоимости,



Рис. 1. Сферы экономической деятельности государства и населения.

обеспечение дохода владельцам, предоставление потребителям продукции, товаров и услуг в соответствии с имеющимися производственными возможностями, обеспечение заработной платы персоналу, эффективное использование производственных ресурсов, своевременная модернизация производства, обеспечение конкурентоспособности продукции и предприятия в целом, а также другие задачи. Задачи предприятия зависят от интересов владельцев, объема капитала, внутренней и внешней ситуации и выражаются в стратегии развития предприятия. Для их решения формируется имущество, закупается оборудование, сырье и материалы, нанимается персонал, создается организационная структура управления и организуются технологические процессы производства [6].

Коммерческая деятельность компании (обеспечение и администрирование материальных ресурсов, а также продажи компании) – это та, которая реализует взаимодействие между внутренней и внешней средой компании. Очевидно, что это также подразумевает изучение рисков, которые исходят от внутренней и внешней среды компании.

Разработка учетно-контрольной системы экономической безопасности будет минимизировать возникающие риски организации при осуществлении ее деятельности. Базовой системой для учета и контроля хозяйственных операций организаций является бухгалтерский учет. Согласно Федеральному закону № 402-ФЗ «О бухгалтер-

ском учете» [7] 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.

Так как система бухгалтерского учета не дает достаточно полного контроля над всеми протекающими финансово-хозяйственными операциями у организации, то требуется построить систему, позволяющую управленцам давать 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 [8].

Концепция контроллинга в организации

1. Цель.
Построение на предприятии эффективной системы принятия, реализации, контроля и анализа управленческих решений.
2. Задачи.
 - Оптимизация управления организационной структурой компании.
 - Организация эффективной системы учета операций и результата.
 - Внедрение систем планирования, контроля и анализа деятельности.

- Мотивация персонала для повышения эффективности работы компании.
- Автоматизация систем учета и управления компанией.

3. Результаты.

- Создание инструмента воздействия на предприятия в процессе выполнения плана.
- Создание четкой системы прогнозирования и планирования деятельности предприятий.
- Повышение эффективности деятельности предприятий.
- Повышение рентабельности инвестиций.
- Изменение психологии руководителей, ориентирование их на экономические и финансовые показатели в работе.

Далее рассмотрим постановку и внедрение бухгалтерского учета в хозяйствующем субъекте.

Согласно Федеральному закону № 402 «О бухгалтерском учете», ведение бухгалтерской деятельности – это обязанность всех экономических субъектов, функционирующих на территории России. Содержание ФЗ № 402 – это федеральные и отраслевые стандарты бухгалтерского учета, а также нормативные акты Центрального банка Российской Федерации. Дополнительно к ним закреплены рекомендации в сфере бухгалтерского учета и обозначены стандарты экономических субъектов.

Статья 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в общих чертах регулирует постановку и внедрение учета. Так, согласно части 1 данной статьи, обязанность ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета возлагается на руководителя экономического субъекта. В зависимости от масштабов организации ведение учета может осуществляться в трех формах:

1. Ведение учета руководителем экономического субъекта;
2. Ведение учета другим должностным лицом организации (например, главным бухгалтером);

3. Ведение учета другой организацией по договору оказания услуг (аутсорсинг).

Единоличное ведение учета руководителем организации допустимо, если организация имеет право вести учет по упрощенной форме. Данное правило касается субъектов среднего предпринимательства. Исключения составляют фирмы, определенные частью 5 статьи 6 ФЗ № 402. К таким организациям относятся:

1. Фирмы, подлежащие государственному аудиту финансовой отчетности;
2. Кооперативы в жилищно-строительной сфере;
3. Кооперативы, относящиеся к категории кредитных и потребительских.

Упрощенную форму ведения учета вправе применять следующие экономические субъекты: субъекты малого и среднего бизнеса, также индивидуальные предприниматели; некоммерческие организации; организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» [3].

Вместе с общими положениями об обязанности субъекта вести бухгалтерский учет закон предопределяет какими способами он должен вестись. Иными словами, законодатель говорит о формировании учетной политики. Согласно статье 8 ФЗ № 402 действующего закона, экономический субъект самостоятельно формирует свою политику учетности, которая должна соответствовать, во-первых, требованиям собственников экономического субъекта, во-вторых, требованиям законодательства. Наиболее подробная правовая информация, касающаяся способов ведения учета, содержится в федеральных и отраслевых стандартах. Первая категория стандартов утверждается приказами Минфина России и является обязательной для всех видов экономических субъектов. Вторая категория, в первую очередь, затрагивает кредитные организации, которые подотчетны Бан-

ку России, следовательно стандарты для таких организаций утверждаются приказами Центробанка. Нельзя также не упомянуть положения по бухгалтерскому учету, основополагающим из которых является ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [4]. Данное нормативное положение устанавливает нормы или правила формирования и раскрытия политики учета бухгалтерской деятельности. Также нормативный документ распространяется на все компании без исключения.

Учетная политика любого экономического субъекта содержит в себе следующие данные:

1. План расчетов, утвержденный советом директоров или единоличным исполнительным органом;
2. Все формы документов об отчетности (например, бухгалтерский баланс);
3. Локальные акты, устанавливающие порядок проведения учета, в том числе инвентаризацию, оценку и любую деятельность по обработке и учету о состоянии имущества фирмы;
4. Правила или система мониторинга данных о состоянии имущества компании.

Важным критерием качественного бухгалтерского учета выступает полнота данных. Помимо этого, бухгалтерский баланс имеет и другие критерии соответствия, например, непротиворечивость ценности, иерархия форм отчетности, рациональность содержания отчетности, соблюдение сроков, в том числе в случае обжалования.

Чем больше изменений во внешней среде, тем больше корректив вносится в бухгалтерский учет. Базовым является запрет на собственное изменение учетной политики. Такой законодательный запрет на своевольное изменение учетной политики позволяет избежать разрыва в предоставлении отчетности и обеспечивает соответствие принципиальным требованиям к учетной политике.

Немаловажным элементом бухгалтерского учета и учетной политики является документооборот. От его организации зависит своевремен-

ность отражения объектов бухгалтерского учета и, в итоге, составление финансовой отчетности. Эффективно выстроенный оборот документов позволяет предотвратить несанкционированный доступ к документам учета. Федеральным стандартом бухгалтерского учета 27/2021 [5] определяются требования к ведению документооборота в бухгалтерском учете, в частности, должны соответствовать язык составления документов, валюта в регистрах, правила составления первичных документов и порядок их хранения.

Переходя к управленческому учету, отметим, что не существует четко определённых стандартов его ведения, но в этом его главная особенность от иных видов учета, поскольку он позволяет отслеживать разным предприятиям именно те аспекты, которые представляют для них наибольшую важность и интерес, поэтому управленческий учет и основывается на внутренних документах экономических субъектов.

Одна из важнейших задач управленческого учета – предоставление актуальной информации по состоянию дел на предприятии его руководству с тем, чтобы лица, принимающие решения, могли своевременно реагировать и предотвращать проблемы, которые могут негативно сказаться на экономическом субъекте.

На данный момент существует программное обеспечение, которое позволяет проводить учет в практически автоматическом режиме. К таким программным продуктам относят: 1С – 1С:ERP 2, 1С:Управления холдингом и WA:Финансист. Но как показывает практика, без установления какой-либо политики управленческого учета рано или поздно предприятия сталкиваются с неожиданными проблемами, которые уже не могут решить. Но если бы они использовали или программное обеспечение, или самостоятельно проводили учет, то «диагностировать» ту или иную проблему можно было бы на раннем этапе и успешно ее решить без рисков для всего экономического субъекта.

Можно сделать вывод, что управление хозяйствующим субъектом на основе бухгалтерского

и управленческого учета должно быть системным и целенаправленным. Все этапы управления должны быть связаны между собой и направлены на достижение общих целей организации.

Перейдем к влиянию юридической системы экономического субъекта на управление финансово-хозяйственной деятельностью организации, которое выражается в том, что рассматриваемая система является важной составляющей управления хозяйствующим субъектом. Она определяет правовой статус организации, регулирует отношения между участниками деятельности, определяет требования к документации, контролирует соблюдение законодательства. Также юридическая система влияет на управление финансово-хозяйственной деятельностью организации следующим образом: определяет правовой статус организации, требования к регистрации, лицензированию и другим аспектам деятельности. Управление правами и обязанностями участников деятельности закладывается также юридической системой. Она определяет права и обязанности участников деятельности, правила взаимодействия между ними и регулирует способы разрешения конфликтов. Это влияет на управление организацией, поскольку права и обязанности участников оказывают влияние на принимаемые решения и способы взаимодействия. В отношении управления налоговыми рисками юридическая система определяет правила налогообложения и требования к учетной документации. Неправильное налогообложение может привести к значительным финансовым потерям для организации. Также система регулирует правила разрешения правовых споров, в том числе споров с участием организации.

Это важно для защиты интересов организации и уменьшения возможных финансовых потерь.

Динамика экономики, интеграционные процессы, связанные с появлением мирового рынка капитала, гармонизация и конвергенция систем бухгалтерского учета неизбежно ведут к становлению новой парадигмы бухгалтерского учета. В условиях мировой экономической интеграции возникает ряд проблем, которые вынуждают повышать критерии качества информации, отражающей финансовое состояние и результаты деятельности организаций. Бухгалтерская информация становится необходимым элементом производства, который оптимизирует использование капитала. Необходимость рассмотрения вопросов формирования учетно-аналитического обеспечения управления хозяйствующими субъектами в рамках системного подхода и анализа определила актуальность данной работы.

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод, что хозяйствующий субъект является важной экономической категорией в государственной системе, а система управления хозяйствующим субъектом должна основываться на бухгалтерском и управленческом учете. Юридическая система экономического субъекта оказывает значительное влияние на управление финансово-хозяйственной деятельностью организации, определяет права и обязанности участников, а также правила налогообложения и разрешения правовых споров.

В целом, эффективное управление хозяйствующим субъектом должно учитывать как экономические, так и юридические аспекты, поскольку они взаимосвязаны и влияют на успех организации.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 16.04.2022) / Консультант плюс.
2. Дорман В. Н. Экономика организации : учебное пособие для среднего профессионального образования. – М. : Юрайт, 2023. – URL: <https://urait.ru/bcode/517950> (дата обр. 15.03.2023).
3. Межуева Т. Н. Учетная политика организаций на 2019 год. – ГроссМедиа, 2018.
4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), Положением по бухгалтерскому учету. Приложение № 1к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н. / Консультант плюс.

5. Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н (ред. от 23.12.2021) Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» / Консультант плюс.
6. *Смирнова Я. В.* Экономика предприятия : Учебное пособие. – 2017. – URL: https://study.urfu.ru/Aid/Publication/13601/1/Smirnova_OПУБЛ_ИЗД.pdf (дата обр. 05.03.2023).
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ / Российская газета.
8. *Шлычков Д.* Бухгалтерский учет и контроллинг в хозяйственной деятельности экономического субъекта // Экономические науки. – 2021. – № 11. – С. 328.