

30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н // СПС КонсультантПлюс, 2016.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, в ред. Приказов Минфина РФ от 11.02.2008 №23н, 25.10.2010 №132н, 24.12.2010 №186н, 06.04.2015 №57н) // СПС КонсультантПлюс, 2015.

9. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. - М.: Вузовский учебник, 2015. - 463 с.

10. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / С.Н. Поленова, Миславская Н.А.: Дашков и К - М., 2015. - 591 с.

## **ПРОБЛЕМЫ СОВРЕМЕННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

**канд. техн. наук И.В. Осипова, Д.В. Перемежко**  
*Финансовый университет при Правительстве  
Российской Федерации, Москва*

Современный российский бизнес ставит перед системой бухгалтерского и управленческого учета новые требования, создавая возможность совершения сделок по приобретению товаров, работ и услуг для своих клиентов круглосуточно. Так, фитнес центры, аптеки, коммерческие банки, операторы сотовой связи, рестораны, клубы, а также торговые центры со всем многообразием предлагаемых товаров и услуг, стараются отвечать запросам современного покупателя (клиента), который желает приобретать товары или услуги в любое удобное для него время. Такой режим работы коммерческих организаций диктуется, прежде всего, высоким уровнем сложившейся конкуренции. Более того, конкуренция влияет на многообразие представляемых конкретных товаров и существующих товаров-субститутов, а также многообразие услуг и другие возможности приобретения альтернативных материальных благ, заставляя при этом современный бизнес снижать цены, искать различные способы снижения издержек для привлечения большего числа клиентов. При этом для удовлетворения любых пожеланий покупателей (клиентов) на первый план практически в любой деятельности выходит клиентоориентированность, что заставляет коммерческие организации идти на увеличение своих затрат для продвижения собственного продукта, работ или услуг.

Однако для удовлетворения различных пожеланий клиентов необходима четко выстроенная система управленческого учета, которая, согласно современным научным представлениям, должна базироваться на данных бухгалтерского учета.

Следует подчеркнуть, что круглосуточный характер работы диктуется и внешним фактором, влияющим в настоящее время на современный

бизнес, которым является финансовый кризис, из-за которого вне зависимости от размера капитала уцелеют далеко не все коммерческие организации. В действительности, круглосуточные сделки приводят бизнес к необходимости вести учет в двух практически не связанных между собой системах: в бухгалтерской и управленческой. Например, клиенту в 3.00 часа ночи по данным бухгалтерского учета магазином дано согласие отгрузить тот или иной товар, в то время, когда этого товара по факту на складе уже нет, так как он оказался отгруженным другому клиенту в 1.00 ночи, а данные в бухгалтерскую систему об этом факте хозяйственной деятельности попадут не раньше 9.00 утра, т.е. тогда, когда заработает бухгалтерская служба. Но в действительности, с подобной ситуацией клиенты сталкиваются редко, потому что современный клиентоориентированный бизнес перестал использовать в управленческом учете для указанных фактов хозяйственной жизни данные бухгалтерского учета. Это обосновано тем, что бизнес не хочет ждать, пока бухгалтера по факту проведут тот или иной документ, тем более тогда, когда бухгалтерская служба работает в ином графике или располагается в одном регионе, а бизнес осуществляется в другом, или используется аутсорсинг. При этом до фактического списания или оприходования товара в информационной бухгалтерской системе может пройти достаточно много времени, из-за чего может быть «обманут» не один клиент.

В этих условиях бухгалтерская система практически утрачивает свои основные функции, такие, как: контрольную, обеспечение сохранности собственности, информационную, обратной связи, аналитическую.

Известно, что контрольная функция заключается в обеспечении контроля за сохранностью средств, их эффективным и рациональным использованием. Но как можно контролировать, когда сделки отражаются в бухгалтерском учете с большим запаздыванием. Функция обеспечения сохранности собственности должна усиливать контрольную функцию путем проведения инвентаризаций, проверок и ревизий материальных ценностей, денежных средств, состояния дебиторской и кредиторской задолженностей. Однако эта функция также утрачивает свою значимость, так как ночью такие проверки и ревизии не проводятся. Информационная функция должна заключаться в обеспечении необходимыми данными о финансово-хозяйственной деятельности организации не только внутренних, но и внешних пользователей и являться одной из главных функций бухгалтерского учета, а значит и бухгалтерской службы. Эта функция также не работает, так как не может быть достоверной, объективной и оперативной и не может использоваться по этим причинам на разных уровнях управления. Функция обратной связи должна обеспечивать с помощью бухгалтерской информации контроль за выполнением плановых показателей, стандартов, норм и нормативов, смет, соблюдение экономического использования всех видов ресурсов, выявлять различные недостатки, резервы производства и степень их мобилизации и использования, обеспечивать корректирующее

управляющее воздействие. Но в связи с тем, что эта функция тесно связана с предыдущего должного эффекта для управленческих целей не имеет. Также снижается эффект аналитической функции, состоящей в оценке финансового состояния организации: денежных средств, прибыли, задолженности и других финансовых показателей.

Данные функции приписываются бухгалтерской службе на основании законодательного регулирования, но в современных реалиях не могут быть исполнены, так как бухгалтерская служба зачастую работает с 9.00 до 18.00, причем пять дней в неделю. А так называемая «управленческая система» не может взять на себя данные функции, т.к. не обеспечивает существенной части вышеперечисленных функций. Бизнесмены ищут разнообразные выходы из этой ситуации, формируя двойную, тройную и более сложную бухгалтерию, что встречается в крупном бизнесе довольно-таки часто. По этой причине расходы крупных компаний на поддержание информационной системы могут быть значительными. У некоторых компаний из-за этого может быть немного компонентов SAP ERP, пару модулей ORACLE BI, зарплата может рассчитываться в ИНФИНе, налоги проводится в 1С, основная деятельность учитываться вообще в некой самописной системе, «прозрачной» в лучшем случае для ограниченного круга посвященных в ее внутреннее устройство, т.е. системных администраторов-программистов. А взаимодействие и сходимость данных между всем этими инструментами обеспечивается, не устаревавший системой EXCEL. В этой системе скорее всего в таких организациях осуществляется управленческий учет.

Рассмотрим и другую важную проблему, которая появилась в бухгалтерском учете с введением нового Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», это отсутствие обязанности большей части организаций представлять в налоговые органы промежуточную отчетность. В старом Законе № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» организации обязаны были представлять такую разновидность промежуточной отчетности как квартальная отчетность в течение 30 дней по окончании отчетного периода (в данном случае – квартала) (п. 2 ст.15). В соответствии же с Законом № 402-ФЗ, количество экономических субъектов, обязанных составлять и предоставлять промежуточную отчетность значительно сужается – до тех случаев, «когда это предусмотрено законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта» (п. 4 ст. 13 и Ст. 43 п.4 №251-ФЗ от 23 июля 2013 года). Таким образом, организации (за исключением определенных случаев, указанных в Законе), после преобразований в законодательстве, должны представлять в налоговые органы только годовую бухгалтерскую отчетность, делая это не позднее трех месяцев после окончания отчетного года[1,2].

Отсутствие в новом федеральном законодательстве обязанности большей части организаций представлять в налоговые органы промежуточную отчетность чревато большим количеством ошибок в итоговой годовой отчетности, а в результате это может приводить к существенным штрафам, ведущим к непроизводительным финансовым потерям для коммерческих организаций.

Какие выходы могут быть из сложившейся ситуации? Бизнес для себя уже давно определил выход: бухгалтерская служба существует в одном мире, а реальные бизнес-процессы взаимодействия с клиентами в CRM или им подобным информационных системах. К сожалению, не способность бухгалтерии обеспечивать оперативный, полный и достоверный учет продиктована не только графиком работы бухгалтерской службы, но и малой гибкостью, недостаточностью знаний в работе с современными информационными системами, неторопливым развитием бухгалтерского законодательства, которое до конца не формализовало электронный документооборот, не говоря уже о реальной практике его применения. Международная же практика внедрения инноваций показывает, что удобство зачастую становится важным и определяющим критерием использования того или иного инструмента. Очевидно, российскому законодательству по бухгалтерскому учету необходимо более оперативно реагировать на динамичное развитие бизнеса и его запросы.

#### **ЛИТЕРАТУРА**

1. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», принятый Государственной Думой и одобренный Советом Федерации в ноябре 2011 года, введен с 01.01. 2013 года.
2. Озтюрк Д.М. Современный порядок представления промежуточной финансовой отчетности //Приложение к Международному научному журналу ЭКОНОМИКА БИЗНЕС БАНКИ. Сборник научных трудов Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности» - «РИМ УНИВЕРСИТЕТ», Москва, 2016 год- стр.104-110.

### **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ УЧРЕЖДЕНИЙ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ВЗРОСЛЫХ**

**канд. экон. наук И.А. Позднякова**  
*Полоцкий государственный университет*

Для качественного обеспечения образовательного процесса в учреждении дополнительного образования взрослых необходимо наличие квалифицированных педагогических кадров, современной материально-технической базы, качественного учебно-методического обеспечения и др. Все это требует больших финансовых вложений.