

№ 2 (30), 2013

РАЗДЕЛ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ПРОБЛЕМЫ И ИХ РЕШЕНИЯ

Шароватова Е.А., Джаватханова П.М.

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬНЫХ ХОЛДИНГАХ

Аннотация

Данная статья посвящена основным организационным направлениям в условиях постановки бюджетирования в строительной отрасли. Дано обоснование того, что практическое бюджетирование станет инструментом контроля ключевых показателей строительного производства лишь во взаимосвязи с управленческим учетом.

Annotation

This article focuses on the main organizational areas in terms of budgeting in the construction industry. The substantiation of what will be the practical budgeting tool to monitor key indicators of construction production only in conjunction with management accounting.

Ключевые слова: управленческий учет, строительная отрасль, бюджет, бюджетирование, бюджетноучетная модель, контрольно-аналитическое обеспечение.

Keywords: management accounting, construction industry, budget, budgeting, fiscal and accounting model, control and analytical support.

Кузнецова Л.Н.

ФАКТОРЫ УСПЕШНОСТИ БЕНЧМАРКИНГА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация

Конкурентоспособный бизнес невозможен без современной системы бухгалтерского учета, которая должна постоянно совершенствоваться. Одним из действенных инструментов улучшений представляется бенчмаркинг, являющийся проводником изменений. Успешности бенчмаркинга системы

бухгалтерского учета организаций способствуют следующие факторы: точность выбора ориентиров улучшений и механизма определения приоритетов развития бухгалтерского учета, а так-же набор показателей и измерителей для определения эталонных систем бухгалтерского учета. Предлагаемые показатели и измерители систематизированы по таким группам, как: показатели, отражающие процент ошибок, выявленных системой внутреннего контроля; показатели, отражающие процент ошибок, выявленных системой внешнего контроля; показатели, отражающие нарушения сроков формирования информации, оформления и представления документов, отчетности; показатели, отражающие эффективность системы бухгалтерского учета; показатели, отражающие совершенствование системы бухгалтерского учета в организации; показатели, отражающие знания и обучение персонала службы бухгалтерского учета. Предложенные показатели и измерители расширяют возможности сравнения систем бухгалтерского учета в организациях и определения лучших из них.

Annotation

Successful business is impossible without modern accounting system, which should always be in process of continuous improvement. The benchmarking, which is a driver of transformation, is found to be one of the most effective tools for improvement.

The following factors contribute to the success of the benchmarking of the accounting system in organizations: precise choice of targets to improve, suitable mechanism for setting priorities and set of indicators and gauges for determining the reference accounting systems. The proposed indicators and gauges are separated into groups, organized as follows: indicators showing the percentage of errors identified by the system of internal control, indicators, showing the percentage of errors, identified by external control; indicators showing violation of terms of information' formation, processing and presentation of documents, accounting reports; indicators of the efficacy of the accounting system; indicators of accounting's improvement in an organization; indicators showing the educational level and training of accounting' department.

The proposed indicators and gauges help to extend the abilities to compare of accounting systems in organizations and identify the best among them.

Ключевые слова: бенчмаркинг, измерители бухгалтерского учета, ориентиры развития бухгалтерского учета, показатели системы бухгалтерского учета, приоритеты развития бухгалтерского учета

Keywords: Benchmarking, gauges of accounting, guidelines in development of accountancy, performance indicators for the accounting, priorities in development of accountancy

Безценная Е.Ф.

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Аннотация

В данной статье рассматривается понятие стратегического управленческого учета, как следствие развития и совершенствования управленческого учета. Автор описывает основные этапы эволюции управленческого учета, анализирует характерные особенности его современных концепций. В результате исследования, выявлена и обоснована необходимость построения системы стратегического управленческого учета в компании, сформулированы его цель, основные задачи и функции.

Annotation

In this the notion of strategic management accounting – a result of management accounting evolution – is being discussed. The author describes the history and evolution of management accounting, she analyzes the characteristics of its modern concepts. The study also reveals and justifies the necessity of strategic management accounting system implementation in a company; as well as formulates its objective, main tasks and functions.

Ключевые слова: стратегический управленческий учет, управленческий учет, концепции управления затратами.

Keywords: strategic management accounting, management accounting, cost management concepts.

Богатый Д.В.

РАЗРАБОТКА СТАНДАРТА КАЧЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ВЕРТОЛЕТОСТРОЕНИЯ

Аннотация

В статье рассмотрены вопросы стандартизации управленческого учета. Поскольку важное значения для эффективности финансово-хозяйственной деятельности приобретают аспекты, связанные с формированием качественной учетной информации, ориентированной на принятие управленческих решений предложена структура стандарта качества организации управленческого учета и отчетности. Изложено содержание

основных разделов предлагаемого стандарта, направленного на совершенствование учетно-аналитической системы, посредством систематического мониторинга качества организации системы управленческого учета и отчетности, с точки зрения способности ее к генерации релевантной информации.

Annotation

Issues of management accounting standardization are considered in the article. Since significant role for efficiency of financial and business activity is played by aspects concerning formation of quality accounting information aimed at management decision making, the structure of quality standard of management accounting and reporting organization is proposed.

The content of the main sections of the proposed standard, aimed at improvement of accounting and analytical system through regular monitoring of quality of management accounting and reporting system organization from in terms of its ability to generate relevant information, is presented.

Ключевые слова: стандартизация управленческого учета, стандарты управленческого учета экономического субъекта, качество организации управленческого учета и отчетности.

Keywords: management accounting standardization, standards of management accounting in an economic entity, quality of management accounting and reporting organization.

Денгаева К.Ш.

НЕФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Аннотация

В статье представлены четыре направления оценки результатов управленческого учета на основе нефинансовых показателей. В рамках каждого направления предложена группа оценочных показателей, позволяющих оценить вклад каждого объекта управленческого учета в общей прибыли предприятия.

Annotation

The paper presents the evaluation of four areas of management accounting based on non-financial indicators. Within each area proposed group performance

indicators, to evaluate the contribution of each object of management accounting in total profits of the enterprise.

Ключевые слова: оценка, нефинансовые показатели, управленческий учет, объекты управленческого учета, функциональная деятельность, доходная деятельность, функциональная деятельность.

Keywords: assessment, non-financial, management accounting, management accounting objects, functional activity, revenue activities, functional activities.

Денисевич Ю.В.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ СОСТАВЛЕНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПРОИЗВОДНОГО БАЛАНСОВОГО ОТЧЕТА

Аннотация

Статья посвящена актуальной проблеме, связанной с совершенствованием методики составления стратегического производного балансового отчета, необходимого для формирования полезной информации при принятии управленческих решений в коммерческих организациях. Исследованы существующие взгляды ученых на алгоритмизацию стратегического производного балансового отчета. Большое внимание уделено анализу существующих алгоритмов, определению их недостатков и на этой основе разработан авторский алгоритм, исключающий недоработки, присущие исследованным алгоритмам.

Annotation

The article is devoted to urgent problem, caused with perfection of the method of forming strategic transformed balance sheet, which is necessary means for management decisions making in business.

The great attention is paid to analysis of existed algorithms of forming strategic transformed balance sheets, identified their disadvantages and then the author's algorithm is developed.

Ключевые слова. Эволюционно-адаптивная балансовая теория, производный баланс, стратегический производный балансовый отчет, алгоритм.

Keywords: evolutionary adapted accounting theory, transformed balance sheet, strategic transformed balance sheet, algorithm.

**СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ В СИСТЕМЕ СТОИМОСТНЫХ ИЗМЕРЕНИЙ
АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Аннотация

В статье раскрывается сущность понятия справедливой стоимости в условиях продолжающейся международной и межпрофессиональной конвергенции. Анализируются различия данного понятия для целей бухгалтерского учета от справедливой стоимости с позиции оценочной деятельности. Сделан вывод о том, что в общем случае справедливая стоимость для целей бухгалтерских измерений является рыночной концепцией, исключающей любой элемент специальной стоимости.

Annotation

The article reveals the essence of the concept of fair value in the situation of the ongoing international and interprofessional convergence. The differences between the concept for accounting purposes and the fair value from the perspective of appraisal. It is concluded that, in general, the fair value for accounting purposes of measurement is a market concept, eliminating any element of special value.

Ключевые слова: справедливая стоимость, МСФО, МСО, оценка стоимости.

Keywords: Fair value, IFRS, IVS, valuation.

Герасимова И.А., Нестеренко Н.А., Ткаченко И.Ю.

**Актуальные вопросы учета и статистики в крестьянских (фермерских)
хозяйствах**

Аннотация

В статье рассмотрены вопросы развития крестьянских (фермерских) хозяйств в Ростовской области. Исследован статистический аспект учета КФХ с различным юридическим статусом. Авторы обращают внимание на необходимость учетно-аналитического обеспечения бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности в КФХ.

Annotation

The questions of the development of peasants (farm) holdings in Rostov region are considered in the article. The statistical aspect of the accounts of peasants (farm) holdings of different juridical status is investigated by the authors. The authors also pay attention on the necessity of the book-keeping analytical maintenance of the financial and statistical accounts in peasants (farm) holdings.

Ключевые слова: сельское хозяйство, КФХ- крестьянские (фермерские) хозяйства, ИП- индивидуальные предприниматели, Формы отчетности КФХ, Статистика КФХ

Keywords: agricultural sector, peasants (farm) holding, individual business, forms of account PFH, peasants (farmers) economy statistics

Крутских Р.В.

НЕОБХОДИМОСТЬ ВНЕДРЕНИЯ В СИСТЕМУ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, УЧИТЫВАЮЩИХ ВЛИЯНИЕ ИНФЛЯЦИИ

Аннотация

В статье обоснована необходимость отражения в финансовом и управленческом учете влияния такого макроэкономического фактора, как инфляция. Выделены основные этапы внедрения в систему учетно-аналитического обеспечения управления коммерческой организацией показателей учитывающих ее воздействие на статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Annotation

In the article the need for financial and management accounting impact of macroeconomic factors such as inflation. The basic stages in the implementation of accounting and analytical support of commercial organizations indicators take into account its impact on the articles of the accounting (financial) statements.

Ключевые слова: инфляция, учетно-аналитическое обеспечение, финансовая отчетность, бухгалтерский учет, управленческий учет, бюджетирование, планирование.

Key words: inflation, accounting and analytical support, financial reporting, accounting, management accounting, budgeting, planning.

РАЗДЕЛ 2. АУДИТ: ПРОБЛЕМЫ И ИХ РЕШЕНИЯ

А.А. Василенко

ЗАДАНИЯ ПО ПОДТВЕРЖДЕНИЮ ДОСТОВЕРНОСТИ ИНФОРМАЦИИ: УРОВЕНЬ УВЕРЕННОСТИ И ПРОЦЕДУРЫ

Аннотация

В статье исследовано содержание и порядок проведения процедур, используемых при проведении аудита и обзорной проверке. Установлено, что специфика таких процедур обусловлена принципами выражения уверенности в отношении исследуемой финансовой информации.

Annotation

In the article we investigated the content and order of procedures that are used for rendering audit and review engagement. It has been established that the specific nature of these procedures is subject to the principles of expression of confidence in relation to the investigated financial information.

Ключевые слова: аудит, аудиторские процедуры, обзорная проверка, обзорные процедуры

Keywords: audit, audit procedures, review engagement, review procedures

Овчаренко О.В.

ЭВОЛЮЦИЯ МЕТОДОЛОГИИ АУДИТА В КОНТЕКСТЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА

Аннотация

Проведена сравнительная характеристика этапов развития методологии аудита по следующим критериям: цели; задачи; основные объекты аудита; значение понимания бизнеса клиента; процедуры аудита. Установлено, что современная стадия развития аудита характеризуется применением риск-ориентированного подхода. Риск-ориентированный подход заключается в акцентировании внимания аудитора на выявлении рисков, способных повлиять на искажения бухгалтерской отчетности.

Annotation

The comparative characteristic of stages of development of methodology of audit by following criteria is lead: the purposes; problems; the basic objects of audit; value of understanding of business of the client; procedures of audit. It is established, that the modern stage of development of audit is characterized by application risk-oriented approach. The risk-oriented approach consists in accentuation of attention of the auditor on revealing of risks, capable to affect misstatement of accounting statements.

Ключевые слова: методология аудита, риск-ориентированный подход, риск существенного искажения, аудиторские процедуры.

Keywords: methodology of audit, risk-oriented approach, risk of material misstatement, audit procedures.

Таранова Н. П.

МЕСТО И РОЛЬ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР В СИТУАЦИОННОМ АУДИТЕ

Аннотация

Рассматривается процесс проведение аналитических процедур в ситуационном аудите, который предполагает оценку и анализ информации. Предложена методика проведения аналитических процедур в ситуационном аудите. Представлен общий механизм прогнозного ситуационного аудита. Даны методические рекомендации по выполнению аналитических процедур с обоснованием выделения, применимости и систематизации видов процедур, позволяющие применять элементы факторного, сценарного, прогнозного, сегментарного ситуационного анализа, анализа альтернатив, процессно-ориентированного анализа, оценки реализации ситуационных мероприятий при оказании аудиторских консалтинговых услуг в рамках ситуационного аудита.

Annotation

Process carrying out analytical procedures in situational audit which assumes an assessment and information analysis is considered. The technique of carrying out analytical procedures in situational audit is offered. The general mechanism of expected situational audit is presented. Methodical recommendations about performance of analytical procedures with justification of allocation, applicability and systematization of types of the procedures, allowing to apply elements of

factorial, scenario, expected, segmentary situation analysis, the analysis of alternatives, the process focused analysis, an assessment of realization of situational actions when rendering auditor consulting services within situational audit are made.

Ключевые слова: аудит, ситуационный аудит, ситуационный анализ, методика проведения аналитических процедур, инженеринговый инструментарий, механизм прогнозного ситуационного анализа

Keywords: audit, situational audit, situation analysis, technique of behavior of analytical procedures, engineering tools, mechanism of expected situation analysis

РАЗДЕЛ 3.СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И СТАТИСТИКИ

Зенкина И.В.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ АНАЛИЗА СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация

В статье обоснована актуальность исследования стратегического потенциала как объекта стратегического анализа, раскрыта его роль в разработке эффективной стратегии развития хозяйствующего субъекта и решении других задач стратегического управления. Приведено предлагаемое автором определение сущности стратегического потенциала. Рассмотрена эволюция методологических подходов к идентификации факторов стратегического успеха организации; охарактеризован актуальный в современных условиях ресурсный подход, сфокусированный на внутренней бизнес-среде. Определены и раскрыты с точки зрения особенностей их анализа основные источники стратегического потенциала компании, включающие приоритетные с точки зрения стратегической ориентации организации ресурсы, компетенции, бизнес-процессы и конкурентные преимущества. Предложены основополагающие направления проведения анализа стратегического потенциала.

Annotation

Topicality of research of strategic analysis as strategic analysis object is substantiated in the article, its role in the preparation of efficient development strategy of an economic entity and solving other problems of strategic management is disclosed. Definition of the essence of strategic potential, proposed by the author, is given. Evolution of methodological approaches to identification of

factors of company strategic success is considered; resource-based approach focused on the internal business-environment, that is relevant under modern conditions, is characterized. Basic sources of company strategic potential including resources, competencies, business-processes and competitive edges, that are priority in terms of company strategic orientation, are defined and disclosed in the context of peculiarities of their analysis. Basic focus areas of strategic potential analysis are proposed.

Ключевые слова: Стратегия; стратегический анализ; стратегический потенциал.

Keywords: Strategy. Strategic analysis. Strategic potential.

Рыбакова Ю. М.

**АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ИЗУЧЕНИЮ СОСТОЯНИЯ И ПЕРСПЕКТИВ
РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННОГО ПОТЕНЦИАЛА В РЕГИОНЕ (ПО МАТЕРИАЛАМ
РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ)**

Аннотация

В данной статье рассматриваются перспективы развития инновационного потенциала в регионе. На основе методических подходов и долгосрочной целевой программы инновационного развития проведен анализ Ростовской области. Выявлены основные цели, задачи и проблемы.

Annotation

This article discusses the prospects for the development of innovative potential in the region. The analysis of the Rostov region is made on the basis of methodological approaches and long-term program of innovation development. The basic purposes, objectives and concerns are detected.

Ключевые слова: инновационная активность; разработки; методы; инновации; долгосрочная целевая программа.

Keywords: Innovative activity, development, methods, innovation, long-term program.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ УСТОЙЧИВОСТИ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

Аннотация

Данная статья посвящена анализу устойчивости развития субъектов МСП. Проведенное исследование выявляет факторы, влияющие на экономическую устойчивость предприятия, такие как платежеспособность, рентабельность, ликвидность, сбалансированность денежных потоков и т.д.

Annotation

This article analyzes the sustainability of SMEs. The study identifies the factors affecting the economic viability of the entity, such as solvency, profitability, liquidity, cash flow and balance etc.

Ключевые слова: малый и средний бизнес, устойчивость развития предприятия, платежеспособность.

Keywords: small and medium business, enterprise sustainability, solvency.

К ВОПРОСУ О СТАНДАРТИЗАЦИИ ФОРМ ОЦЕНКИ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАК ИНСТРУМЕНТА МЕХАНИЗМА ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ УСЛУГИ

Аннотация

В статье проводится анализ результатов научно-исследовательской деятельности студентов в Российской Федерации и Южном федеральном округе, на основе которого обосновывается необходимость стандартизации форм оценки этой деятельности как неотъемлемой части механизма повышения качества образовательной услуги в условиях инновационной экономики.

Annotation

The article analyzes the results of students research and development activities in the Russian Federation and the Southern Federal District as well. This analysis shows the necessity of standardization of R&D appraisal forms as an integral part of the quality improvement mechanism of educational services in the innovation economy.

Ключевые слова: стандартизация, оценка, научная работа, студенты, повышение качества, образовательные услуги.

Keywords: standardization, evaluation, scientific work, students, quality improvement, educational services