

0-793415

На правах рукописи

Ску

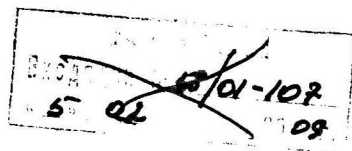
Скребкова Жанна Рудольфовна

**МОДЕЛИРОВАНИЕ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА
В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА
НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

**АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук**

Екатеринбург – 2009



**Диссертационная работа выполнена
на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГОУ ВПО «Уральская академия государственной службы» (УрАГС)**

Научный руководитель: Зырянова Татьяна Владимировна
доктор экономических наук, профессор,
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа
и аудита ФГОУ ВПО «Уральская академия
государственной службы» (Екатеринбург)

Официальные оппоненты: Пыткин Александр Николаевич
доктор экономических наук, профессор,
директор Пермского филиала Института экономики
Уральского отделения Российской академии наук
(Пермь)

Мезенин Николай Александрович
кандидат экономических наук, доцент
ГОУ ВПО «Уральский государственный
экономический университет» (Екатеринбург)

Ведущая организация: ГОУ ВПО «Уральский государственный
лесотехнический университет» (Екатеринбург)

Защита состоится 26 февраля 2009 г. в 11.00 на заседании диссертационного совета ДМ 212.287.02 при ГОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет» по адресу: 620144, г. Екатеринбург, ГСП-985, ул. 8 Марта/Народной воли, 62/45, зал заседаний Ученого Совета (ауд. 150).

Отзывы на автореферат в двух экземплярах, заверенные гербовой печатью, просим направлять по адресу: 620144, г. Екатеринбург, ГСП-985, ул. 8 Марта/Народной воли, 62/45, ГОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет», ученому секретарю диссертационного совета ДМ 212.287.02.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке ГОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет». С авторефератом диссертации можно ознакомиться на сайте ГОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет»: <http://www.usue.ru>.

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КФУ



0000802202

Автореферат разослан 26 января 2009 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
доктор экономических наук, профессор

О. Б. Веретенникова

Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования. Система бухгалтерского учета, как важнейшая часть информационной системы предприятия, в настоящее время находится в стадии реформирования. Одним из направлений дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности является повышение качества результатной информации посредством построения эффективного учетного процесса, что предопределило необходимость изучения возможностей бухгалтерского моделирования.

Исследование системы бухгалтерского учета методом моделирования заключается в отображении последовательности этапов преобразования учетной информации от общей концептуальной модели до алгоритмической модели, позволяющей рассчитать оптимальный (наилучший с экономической точки зрения) результат учетного процесса. Следовательно, бухгалтерское моделирование позволяет из множества возможных вариантов выбрать модель организации наиболее эффективного учетного процесса в соответствии с масштабом и особенностями финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В современных условиях принципиально новым направлением моделирования учетного процесса является использование автоматизированных информационных систем, созданных на основе общеметодологических принципов бухгалтерского учета и технологии обработки информации. Именно применение автоматизированных информационных систем позволит создать модель учетного процесса, имеющую преимущества в методах и средствах формирования результатной информации, полезной заинтересованным пользователям для принятия управленческих решений.

Согласно «Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу», одобренной Приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. № 180, построение эффективного учетного процесса на предприятии будет способствовать активизации использования международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), являющихся основным инструментом реформирования бухгалтерского учета. Таким образом, возникла необходимость формирования моделей, отражающих процесс составления бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно международным стандартам различными методами с целью выбора оптимального, в соответствии с имеющимися трудовыми и финансовыми ресурсами на предприятии.

В силу этих обстоятельств требуется проведение комплексных исследований возможностей моделирования учетного процесса с использованием автоматизированных информационных систем как по российским стандартам, так и в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности. Научная значимость данной про-



блемы и недостаточная теоретическая и практическая проработанность этих вопросов, предопределили выбор темы диссертационной работы.

Целью диссертационного исследования является разработка системного подхода к бухгалтерскому моделированию с использованием автоматизированных информационных систем для формирования модели организации эффективного учетного процесса, позволяющего создать приемлемые условия перехода на международные стандарты финансовой отчетности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- проанализировать классификацию систем и определить этапы моделирования для исследования функционирования систем на предприятии;

- разработать модель информационного процесса и уточнить перечень процедур преобразования информации, влияющих на видоизменение элементов метода бухгалтерского учета при автоматизированной обработке учетной информации;

- выявить основные элементы концептуального представления учетного процесса для создания модели автоматизированной обработки учетной информации;

- разработать функциональную схему бухгалтерского моделирования для организации эффективного учетного процесса на предприятии;

- разработать методику автоматизации составления бухгалтерской (финансовой) отчетности методом, оптимальным для предприятия в условиях перехода на международные стандарты.

Предметом диссертационного исследования является совокупность теоретико-методологических основ моделирования учетного процесса, а также методических подходов к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия в условиях перехода на международные стандарты.

Объектом диссертационного исследования выступает система бухгалтерского учета на предприятии.

Теоретико-методологическую основу диссертационного исследования составили положения и выводы, сформулированные в трудах отечественных и зарубежных специалистов в области бухгалтерского учета, моделирования информационных систем, а также вопросы теории и практики использования автоматизированных систем и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия в соответствии с международными стандартами.

Основы методологических и теоретических исследований в области бухгалтерского учета и анализа рассматривают зарубежные авторы: М.Ф. Джон Блейк, Ван Бреда, Д. Колдуэлл, Э.С. Хендриксен,

а также отечественные ученые: С.А. Бороненкова, Т.И. Бухтиярова, С.И. Волков, Л.Т. Гиляровская, Т.В. Зырянова, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков, М.И. Кутер, Н.С. Лунский, Е.А. Мизиковский, В.Ф. Палий, А.Н. Романов, Я.В. Соколов, В.М. Шарапова и др.

Основы моделирования, а также создание и использование моделей рассматривают исследователи В.А. Абчук, С.Б. Барнгольц, В.И. Варфоломеев, А.М. Вендров, А.В. Могилев, А.В. Селиверстова, Г.А. Титоренко и др.

Результаты исследований автоматизированных систем в современных условиях представлены в работах отечественных ученых С.М. Бычковой, С.И. Волкова, И.А. Либермана, В.И. Подольского, В.С. Рожнова, А.Н. Романова, Д.В. Чистова, Е.Л. Шуримова и др.

Исследованию процессов международной гармонизации бухгалтерской (финансовой) отчетности посвящены работы отечественных ученых и практиков в области бухгалтерского учета И.В. Аверичева, Л.В. Горбатовой, С.Г. Ковалева, О.Е. Николаевой, М.Л. Пятова, О.В. Рожновой, И.А. Смирновой, Я.В. Соколова, О.И. Соснаускене, Л.В. Сотниковой, А.В. Суворова, Л.З. Шнейдмана, А.Д. Шеремета и др.

Проблеме формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием автоматизированных систем в деятельности российских компаний посвящены работы практиков-экономистов и программистов Т. Анитовой, И.А. Берко, Т.В. Гвелесиани, П. Горянского, Я.М. Гританс, О. Духониной, А.Е. Карпова, И.Р. Коновалова, К. Красноперева, А. Кузьмина, М.В. Семеновой и др.

Информационная база диссертационного исследования сформирована на основе законодательных актов и нормативных документов Российской Федерации, в том числе Налогового кодекса РФ, Федеральных законов, Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также на материалах, опубликованных в периодических изданиях по изучаемой проблеме. В работе использованы данные бухгалтерского учета и отчетности малых и средних предприятий, а также информация, полученная автором в результате социологического исследования функциональных возможностей автоматизированных систем бухгалтерского учета.

В процессе выполнения диссертационной работы применялись общенаучные методы исследования: анализ (при классификации информационных систем предприятия); системный подход и синтез (при разработке функциональной схемы бухгалтерского моделирования на предприятии); метод дедукции (при определении процедур информационного процесса); метод индукции (при объединении частных моделей учетного процесса); метод аналогии и группировки (при определении этапов учетного процесса в автоматизированной форме); метод сравнения (при определении экономии финансовых ресурсов предприятия); метод моделирования (при разработке концептуальных моделей),

а также социологические методы (анкетирование, опрос) с обработкой результатов исследования в компьютерной программе Vortex.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в теоретическом обосновании и практическом решении комплекса методических и научно-практических задач по разработке системного подхода к бухгалтерскому моделированию, с использованием автоматизированных информационных систем для организации эффективного учетного процесса и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия методом, оптимальным в условиях перехода на международные стандарты.

В процессе диссертационного исследования получены и выносятся на защиту следующие результаты, являющиеся научной новизной:

1. Уточнено понятие автоматизированной системы бухгалтерского учета как неотъемлемой части информационной системы для разработки системного подхода к моделированию учетного процесса на предприятии. Систематизированы этапы моделирования для исследования функционирования информационной системы предприятия.

2. Разработана *модель информационного процесса* на основе включения процедур преобразования информации, влияющих на видоизменение элементов метода бухгалтерского учета при автоматизированной обработке учетной информации.

3. Предложена авторская трактовка понятия «учетный процесс в условиях автоматизации» и выявлены элементы его концептуального представления, являющиеся основанием для формирования *модели автоматизированной обработки учетной информации*.

4. Разработана унифицированная функциональная схема бухгалтерского моделирования в условиях автоматизации, позволяющая с использованием системного подхода выбрать модель организации наиболее эффективного учетного процесса в соответствии с масштабом и особенностями финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

5. Предложен новый – комбинированный метод составления бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно международным стандартам, на основе которого разработана и апробирована методика автоматизации составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях перехода на международные стандарты малых и средних предприятий.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования его основных результатов и выводов в практической деятельности предприятий для организации эффективного учетного процесса с использованием автоматизированных информационных систем в результате сокращения трудоемкости и повышения качества результатной информации. Предложенная классификация

моделей автоматизированных систем бухгалтерского учета способствует выбору системы, адекватной учетному процессу на предприятии. Использование методики, разработанной автором диссертационного исследования, позволит автоматизировать составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях перехода на международные стандарты малых и средних предприятий.

Апробация результатов исследования. Основные положения работы докладывались и обсуждались на международных, всероссийских научно-практических конференциях в Екатеринбурге (2005–2008 гг.), Пензе (2006 г.), Нижнем Новгороде (2006 г.), Барнауле (2006–2008 гг.).

Результаты диссертационного исследования используются в учебном процессе ФГОУ ВПО «Уральская академия государственной службы», НВПОУ «Уральский гуманитарный институт», Уральского межотраслевого регионального центра повышения квалификации и профессиональной переподготовки специалистов «Потенциал», а также в деятельности ЗАО «ЭнергоПромСервис», ООО ПКФ «Орион», ООО НПП «Электроресурс», ООО «Литэкс», ООО «Мегаполис», ООО «Газ-Трэйд».

Внедрение результатов диссертационного исследования подтверждается соответствующими документами.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 16 научных работах общим объемом 28,2 п. л., из которых 22,5 п. л. авторские, в том числе в одной монографии и одной статье в издании, рекомендованном экспертным советом ВАК РФ.

Объем и структура диссертационной работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Основное содержание работы изложено на 193 страницах текста, содержит 41 таблицу, 35 рисунков, включает 193 источника и 7 приложений.

Во **введении** обоснована актуальность выбранной темы исследования, определены цель и задачи, предмет и объект исследования; сформулированы основные положения научной новизны и практическая значимость результатов диссертационной работы.

В **первой главе** «Теоретико-методологические основы моделирования в современных условиях» исследованы теоретические подходы к классификации информационных систем. Уточнено понятие автоматизированной системы бухгалтерского учета для разработки системного подхода к моделированию учетного процесса на предприятии. Разработана модель информационного процесса, в которой уточнен перечень процедур преобразования информации, влияющих на видоизменение элементов метода бухгалтерского учета при автоматизированной обработке учетной информации.

Во *второй главе* «Моделирование учетного процесса на концептуальном уровне» выделены классификационные признаки моделей автоматизированных систем бухгалтерского учета, позволяющие выбрать систему, наиболее адекватную учетному процессу на предприятии; определены функциональные требования к автоматизированным информационным системам для формирования бухгалтерской (финансовой) в соответствии с международными стандартами. Предложена авторская трактовка понятия «учетный процесс в условиях автоматизации», в которой элементом новизны является значимость контроля и анализа как необходимых процедур на каждом этапе учетного процесса. Выявлены элементы концептуального представления учетного процесса, на основании которых сформирована модель автоматизированной обработки учетной информации. С использованием системного подхода разработан унифицированная функциональная схема бухгалтерского моделирования, позволяющая выбрать модель организации эффективного учетного процесса в соответствии с масштабом и особенностями финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В *третьей главе* «Методические подходы к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия в условиях перехода на международные стандарты» показаны сходства российских и международных стандартов на концептуальном и структурном уровнях. В результате сравнения преимуществ и недостатков существующих методов составления бухгалтерской (финансовой) отчетности согласено международным стандартам предложен новый метод – комбинированный, который характеризуется параллельным ведением учета некоторых объектов и трансформацией отчетности по остальным показателям. Сформированы концептуальные модели автоматизированной обработки учетной информации методом параллельного учета, методом трансляции записей, методом трансформации и комбинированным методом для выбора оптимального метода в соответствии с имеющимися трудовыми и финансовыми ресурсами на предприятии. Разработана и апробирована методика автоматизации составления бухгалтерской (финансовой) отчетности комбинированным методом как наиболее эффективным в условиях перехода на международные стандарты малых и средних предприятий.

В *заключении* изложены основные результаты, выводы и предложения по проведенному исследованию, имеющие актуальное в современных условиях теоретическое и практическое значение для предприятий при моделировании учетного процесса.

В *приложениях* представлены вспомогательные аналитические материалы, иллюстрирующие отдельные положения диссертационной работы.

Основные научные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту

1. Уточнено понятие автоматизированной системы бухгалтерского учета как неотъемлемой части информационной системы для разработки системного подхода к моделированию учетного процесса на предприятии. Систематизированы этапы моделирования для исследования функционирования информационной системы предприятия.

На основе анализа классификации систем выделена автоматизированная система бухгалтерского учета как неотъемлемая часть информационной системы предприятия.

Обобщив существующие трактовки, автор уточнил понятие автоматизированной системы бухгалтерского учета как системы, в которой информационный процесс бухгалтерского учета осуществляется с применением технических средств и специализированного программного обеспечения с целью доставки результатной информации, полезной заинтересованным пользователям для принятия эффективных управленческих решений. Авторским уточнением является включение в данное понятие таких элементов, как специализированное программное обеспечение и цель функционирования системы, которые в настоящее время в существующих трактовках отсутствуют.

Разработка системного подхода к моделированию учетного процесса с использованием автоматизированных информационных систем позволит изучить взаимодействие его элементов и определить наилучший результат достижения цели.

Проанализировав существующие понятия «алгоритм» и «модель», автор отмечает наметившуюся в современных условиях тенденцию перехода от «эпохи алгоритма» к «эпохе модели»: алгоритм определяет, «как надо вычислить», используя определенную последовательность действий, а модель – «что надо вычислить», позволяя выбрать оптимальный вариант из множества возможных, и хотя не обойтись без этих двух составляющих, модели оттесняют алгоритм, превращаясь из пассивных элементов системы в активные.

На основе обобщения видов моделей систематизированы этапы моделирования с использованием *концептуальных, логических и алгоритмических* моделей (рисунок 1). Создание их совокупности на каждом этапе позволит выбрать оптимальную модель, отражающую наилучший результат, полученный в процессе функционирования информационной системы.



Рисунок 1 – Этапы моделирования и их характеристика

2. Разработана модель информационного процесса на основе включения процедур преобразования информации, влияющих на видоизменение элементов метода бухгалтерского учета при автоматизированной обработке учетной информации.

Принципиально новым направлением моделирования информационного процесса является использование автоматизированных систем, которые значительно повлияли на технику выполнения процедур воспроизводства информации. На основе анализа их выполнения в условиях автоматизированной обработки автор разработал *модель информационного процесса*, в которую включены процедуры преобразования информации, такие как: *кодирование, верификация, актуализация, агрегирование и дезагрегирование*, рассматриваемые в научной литературе как самостоятельные (рисунок 2).

Установлено, что особенности выполнения добавленных процедур преобразования информации непосредственно влияют на видоизменение элементов метода бухгалтерского учета при автоматизированной обработке учетной информации (таблица 1).

Анализ сопоставления показал, что элементы метода бухгалтерского учета лишь видоизменяют форму под влиянием технологии автоматизированной обработки учетной информации, повышая ее оперативность, аналитичность и качество.

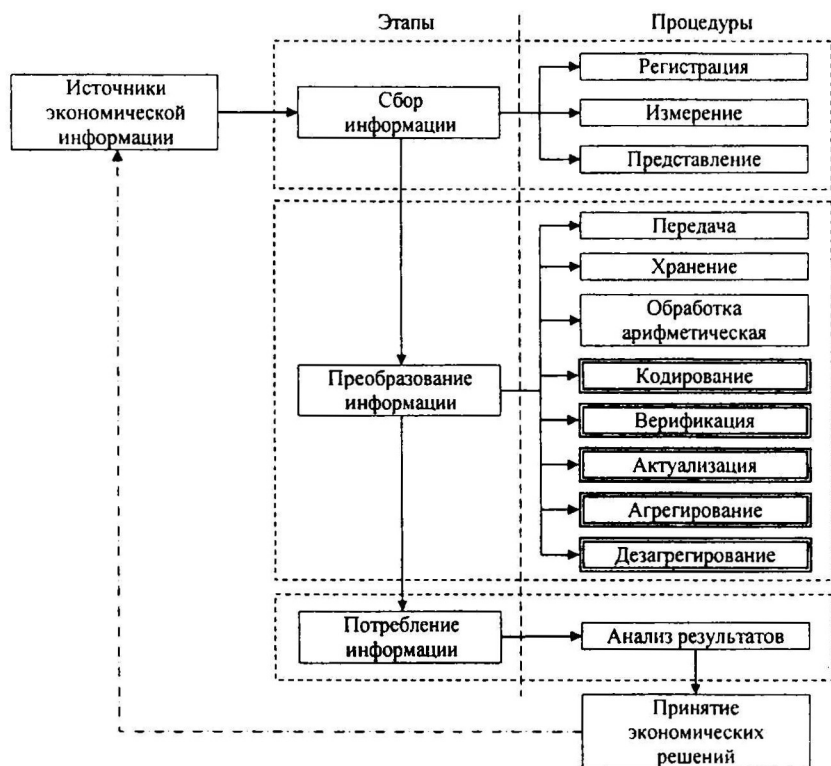


Рисунок 2 – Модель информационного процесса на предприятии

Таблица 1 – Влияние процедур преобразования информации на элементы метода бухгалтерского учета в автоматизированной форме

Элементы метода бухгалтерского учета	Отражение элемента метода бухгалтерского учета в автоматизированной форме	Процедуры преобразования информации
Документация	Документ, в котором информация представлена в электронно-цифровой форме и может не иметь бумажного аналога	Кодирование
Инвентаризация	Возможность сравнения фактических остатков материальных и нематериальных ценностей с учетными данными, введенными в информационную базу	Агрегирование Верификация
Оценка	Возможность сохранять для одного объекта аналитического учета (например, товара) несколько реквизитов-признаков, которые дают ему разностороннюю характеристику (например, различные типы цен)	Актуализация

Элементы метода бухгалтерского учета	Отражение элемента метода бухгалтерского учета в автоматизированной форме	Процедуры преобразования информации
Калькуляция	Выборка, систематизация и суммирование затрат посредством расширенных возможностей аналитического учета (например, распределение производственных затрат пропорционально выбранной базе)	Агрегирование Деагрегирование
Бухгалтерские счета	Использование модели системы счетов, которая включает систему синтетических счетов, систему аналитических счетов и связи между ними, обобщая информацию, полученную из первичных документов	Кодирование Верификация Агрегирование Деагрегирование
Двойная запись	Ввод бухгалтерских записей выполняется на основе: 1) формирования проводок пользователем; 2) типовых операций; 3) электронных форм документов	Кодирование Агрегирование Верификация
Бухгалтерский баланс	Формирование и заполнение бухгалтерского баланса с использованием таких режимов, как: 1) заполнение пользователем; 2) автоматический; 3) автоматизированный	Агрегирование Деагрегирование Верификация
Отчетность	Формирование группы отчетов: 1) стандартные отчеты – учетные регистры с необходимой степенью детализации за разные периоды и в разрезе различных валют; 2) специализированные – отчеты для проведения оперативного анализа; 3) регламентированные – отчеты для представления в контролирующие органы, инвесторам и т.п.	Кодирование Агрегирование Деагрегирование Верификация Актуализация

3. Предложена авторская трактовка понятия «учетный процесс в условиях автоматизации» и выявлены элементы его концептуального представления, являющиеся основанием для формирования модели автоматизированной обработки учетной информации.

В ходе диссертационного исследования выявлены следующие элементы концептуального представления учетного процесса в условиях его автоматизации:

- 1) этапы учетного процесса и их содержание;
- 2) модель информационного процесса бухгалтерского учета.

По первому элементу концептуального представления учетного процесса сгруппированы три этапа для формирования модели автоматизированной обработки учетной информации. Установлено, что процедуры, выполняемые на каждом этапе учетного процесса в условиях его автоматизации, способствуют повышению точности, оперативности и достоверности информации.

Обобщив понятия технологического и учетного процессов, автор предлагает новую трактовку, определяющую учетный процесс в условиях автоматизации как автоматизированный технологический процесс, представленный цикличной, логически выдержанной последова-

тельностью этапов, на которых выполняются бухгалтерские процедуры, включая контроль и анализ – от ввода информации из первичных документов до составления отчетности. Элементом новизны в данной трактовке является значимость контроля и анализа как необходимых процедур, позволяющих предупредить и своевременно устранить ошибки и искажения на каждом этапе учетного процесса для повышения качества результатной информации.

По второму элементу концептуального представления сформирована модель информационного процесса бухгалтерского учета, в которой сгруппированы учетные процедуры и процедуры воспроизводства информации соответственно выделенным этапам учетного процесса в условиях его автоматизации.

Обобщение сущности рассмотренных элементов представления учетного процесса позволило автору сформировать концептуальную модель автоматизированной обработки учетной информации, которая учитывает самые общие закономерности исследования информационных систем (рисунок 3).



Рисунок 3 – Концептуальная модель автоматизированной обработки учетной информации

Данная модель может быть использована для отображения учетного процесса и формирования отчетности, как по национальным, так и международным стандартам с учетом их особенностей.

4. Разработана унифицированная функциональная схема бухгалтерского моделирования в условиях автоматизации, позволяющая с использованием системного подхода выбрать модель организации наиболее эффективного учетного процесса в соответствии с масштабом и особенностями финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

С использованием системного подхода разработана новая унифицированная функциональная схема бухгалтерского моделирования, которая позволяет, применяя единые принципы и правила бухгалтерского учета, создать и выбрать модель организации эффективного учетного процесса любого экономического субъекта (рисунок 4). Эффективность учетного процесса может быть обусловлена снижением трудоемкости учетных процедур, повышением достоверности учетной информации и, в конечном итоге, улучшением результатных показателей деятельности предприятия.



Рисунок 4 – Унифицированная функциональная схема бухгалтерского моделирования в условиях автоматизации обработки учетной информации

По мнению автора, бухгалтерское моделирование осуществляется посредством выбора определенной совокупности частных моделей, формирующих модель учетного процесса в соответствии с общеметодологическими принципами бухгалтерского учета, а также автоматизированных информационных систем, имеющих возможности функциональной настройки в соответствии с масштабом и особенностями финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Выявление сущности частных моделей учетного процесса позволило обозначить некоторые методы и способы ведения бухгалтерского учета, утверждаемые в учетной политике предприятия, которая является основным инструментом моделирования учетного процесса. Поскольку объекты бухгалтерского учета весьма разнообразны, то и принципы обработки информации применительно к таким объектам могут существенно различаться. Способы и приемы, наиболее эффективные в учетных процессах крупных предприятий, в малых организациях могут оказаться нерациональными, привести к дополнительным затратам и ненужному увеличению объемов учетной информации. Следовательно, одновременно могут существовать несколько равноправных моделей учетного процесса, а экономическим субъектам предоставляется право выбора оптимальной модели, основанной на объемах обрабатываемой информации и потребностях заинтересованных пользователей.

Применение частных моделей учетного процесса позволяет выбрать наиболее рациональные методы и способы ведения бухгалтерского учета в процессе моделирования. Обобщение содержания основных частных моделей представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Методы и способы ведения бухгалтерского учета

Название частной модели	Методы и способы ведения бухгалтерского учета
Модель документооборота	Перечень унифицированных форм первичных документов
	Перечень форм первичных документов, разработанных в соответствии с законодательством и утвержденных на предприятии
	График документооборота
	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств
Модель системы счетов	Рабочий План счетов
	Порядок ведения аналитического учета
Модель оценки	Способы начисления амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам
	Методы оценки материалов (по средней себестоимости, себестоимости каждой единицы, методу ФИФО)
	Способы оценки финансовых вложений при их выбытии (по первоначальной стоимости каждой единицы учета, средней первоначальной стоимости каждой единицы учета, методу ФИФО)
	Способы оценки продаваемых товаров, кроме товаров, учитываемых по продажным ценам (по средней себестоимости, себестоимости каждой единицы, методу ФИФО)
	Способы оценки незавершенного производства (по нормативной или плановой себестоимости, прямым статьям расходов, стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов)
	Способы оценки готовой продукции (по фактической производственной стоимости, нормативной стоимости, договорным ценам)
Модель отчетности	Перечень форм внутренних отчетов
	Перечень форм бухгалтерской и другой внешней отчетности

Для использования частной модели соответствия между моделью первичной учетной информации, моделью системы счетов и моделью отчетности предложена схема систематизации обработки учетной информации от составления первичного документа до формирования отчетности: «первичный документ → бухгалтерский счет → учетный регистр → бухгалтерская отчетность». Данная модель должна отражать проводки по каждому первичному документу, используемому на предприятии, и дальнейшее движение учетной информации в соответствующие регистры и формы внутренней и внешней отчетности. По мнению автора, она позволит осуществлять контроль за правильным отражением и обобщением информации на каждом этапе учетного процесса.

Бухгалтерское моделирование с применением автоматизированных информационных систем ускоряет процесс формирования моделей и способствует увеличению количества их возможных вариантов. Следовательно, выбор определенной совокупности методов и способов ведения бухгалтерского учета, а также автоматизированной информационной системы позволит создать и выбрать модель наиболее эффективного учетного процесса в соответствии с масштабом и особенностями финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Моделирование учетного процесса с применением автоматизированных информационных систем ускоряет формирование бухгалтерских моделей, способствует увеличению их возможных вариантов.

Обобщив основные функции бухгалтерского моделирования, автор предлагает дополнить их перечень новой функцией, характеризующей цель использования автоматизированных информационных систем при моделировании учетного процесса (рисунок 5).

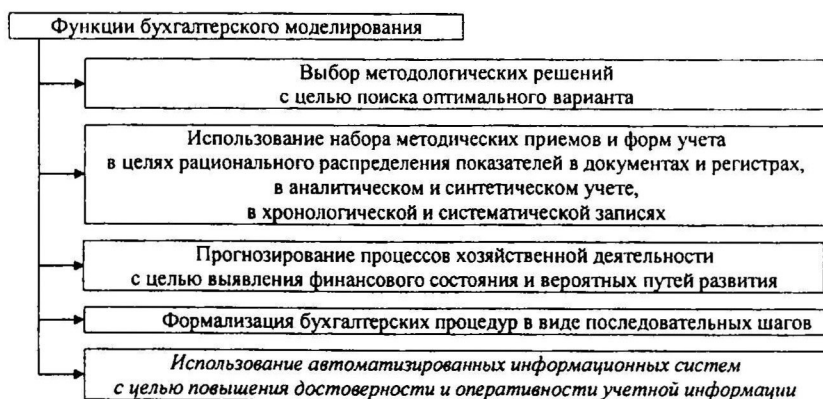


Рисунок 5 – Функции бухгалтерского моделирования

Дополненная функция позволяет создать модель учетного процесса, имеющую преимущества в методах и средствах формирования учетной информации, а также повышающую степень управляемости учетной системы.

В результате социологического исследования (2006–2008 гг.) функциональных возможностей автоматизированных систем бухгалтерского учета требованиям пользователей (представители 125 юридических лиц) было установлено, что около 87% респондентов признают достаточность степени детализации аналитических отчетов. Однако 10% респондентов отметили необходимость проведения финансового анализа в автоматизированной системе, применяемой на предприятии. По заказу ООО ПКФ «Орион» автором осуществлена выборка основных аналитических коэффициентов, расчет которых был реализован во внешних отчетах системы «1С:Бухгалтерия 8». Установив, что в бухгалтерском учете данного предприятия не проводится анализ движения дебиторской и кредиторской задолженности, автор разработал договорную политику, которая позволила усилить контроль взаиморасчетов с контрагентами.

5. Предложен новый – комбинированный метод составления бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно международным стандартам, на основе которого разработана и апробирована методика автоматизации составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях перехода на международные стандарты малых и средних предприятий.

На основе сравнения преимуществ и недостатков существующих методов формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по международным стандартам автором предложен новый метод – комбинированный, который применяется в условиях автоматизированной обработки учетной информации. Использование данного метода характеризуется автоматизацией параллельного учета некоторых объектов, имеющих расхождения при их отражении в учете и отчетности по национальным и международным стандартам, а также трансформацией отчетности по остальным показателям, что повышает эффективность учетного процесса, позволяя создать приемлемые условия перехода на МСФО. По мнению автора, применение комбинированного метода является оптимальным вариантом для предприятий, не использующих дорогостоящие автоматизированные информационные системы ERP класса.

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности комбинированным методом представлено в виде концептуальной модели авто-

матерIALIZED обработки учетной информации за отчетный период (рисунок 6).



Рисунок 6 – Концептуальная модель автоматизированной обработки учетной информации комбинированным методом

Выявив сущность рассмотренных методов, мы сформировали концептуальные модели автоматизированной обработки учетной информации для выбора наиболее эффективного метода составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по международным стандартам в соответствии с имеющимися трудовыми и финансовыми ресурсами на предприятии.

Обобщив подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международными стандартами, автор отметил, что в научно-теоретической и практической литературе при-

менение существующих методов и их автоматизация рассматриваются только на примере крупных предприятий. Следовательно, вопросы использования МСФО на малых и средних предприятиях, изучены недостаточно.

Согласно «Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу» разработан Проект «Международные стандарты финансовой отчетности для малых и средних предприятий» («МСФО для МСП»), предполагающий, что формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность по международным стандартам будут компании, которые не являются общественно значимыми и публикуют финансовую отчетность общего назначения для внешних пользователей.

Проанализировав результаты теоретического обсуждения Проекта, автор отмечает, что сокращение методических указаний по бухгалтерскому учету в данном документе существенно упрощает процесс формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях перехода на международные стандарты малых и средних предприятий.

По заказу среднего предприятия ЗАО «ЭнергоПромСервис» автором разработана методика автоматизации составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с применением комбинированного метода. Методика основана на применении функциональной схемы бухгалтерского моделирования посредством формирования модели учетного процесса и разработки дополнительного модуля к автоматизированной системе «1С:Бухгалтерия 8», применяемой на исследуемом предприятии. Вместе с тем, возможно использование и другой автоматизированной информационной системы, имеющей возможность функциональной настройки в соответствии с требованиями международных стандартов.

Основная цель методики, предложенной автором, состоит в том, чтобы организовать эффективный учетный процесс, максимально приближенный к требованиям проекта «МСФО для МСП» для повышения качества результатной информации, необходимой заинтересованным пользователям, и создания приемлемых условий перехода на международные стандарты финансовой отчетности малых и средних предприятий.

Применение методики заключается в подготовительной работе организационного и методологического характера, а также выполнении этапов, реализуемых в автоматизированной системе бухгалтерского учета (таблица 3).

Таблица 3 – Содержание этапов методики автоматизации составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Этап	Содержание этапа
Организационная и методологическая работа	
Подготовительный	<i>Организационная работа:</i> Анализ состояния бухгалтерского учета на предприятии. Разработка учетной политики по МСФО. Разработка Плана счетов по МСФО. Выбор валюты представления отчетности. Выявление расхождений в учете объектов по российским и международным стандартам посредством инвентаризации. Расчет входящих остатков. Сбор информации, необходимой для расчета трансформационных корректировок. Разработка новых внутренних учетных регистров и форм отчетности. Разработка таблиц для сопоставления показателей основных форм бухгалтерской отчетности. <i>Методологическая работа:</i> Выбор варианта оценки активов и обязательств. Состав и правила составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Определение правил международных стандартов в отношении валютных операций. Правила пересчета показателей финансовой отчетности. Раскрытие дополнительной информации в примечаниях к отчетности
Настройка параметров в автоматизированной системе бухгалтерского учета	
Первоначальный	Настройка учетной политики по МСФО. Настройка Плана счетов по МСФО. Настройка таблиц соответствия счетов синтетического и аналитического учета по национальным и международным стандартам. Настройка дополнительных проводок по корректировке данных российского учета в соответствии с МСФО. Создание специальных документов для параллельного учета некоторых объектов
Основной	Настройка трансформационной модели, состоящей из трансформационных таблиц. Перенос учетных данных со счетов российского учета на счета МСФО
Заключительный	Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО и примечаний к ним

На основе комбинированного метода, применяемого в разработанной методике, автором предложен следующий примерный перечень объектов, подлежащих:

1) параллельному учету (основные средства, нематериальные активы, инвестиционная собственность, запасы);

2) трансформации показателей отчетности (резервы по текущим активам, расходы по кредитам с детализацией информации о полученных кредитах и займах, выручка, дебиторская задолженность по срокам возникновения для оценки ее надежности, расчеты с кредиторами, отложенные налоги, аренда, денежные средства, дополнительные расходы по каким-либо причинам, не включенным в российскую отчетность).

Для создания дополнительного модуля к автоматизированной системе «1С:Бухгалтерия 8» составлено техническое задание, в разработке которого автор принял непосредственное участие. В техническом задании представлен подробный перечень справочников, документов, регистров и форм отчетности с необходимой степенью детализации (аналитики). Алгоритм действий, выполняемых в созданном специалистами дополнительном модуле, позволил составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность ЗАО «ЭнергоПромСервис» для внутреннего пользования в валюте Российской Федерации посредством трансляции данных из автоматизированной системы бухгалтерского учета, применяемой на предприятии.

В результате сравнения стоимостных показателей некоторых автоматизированных информационных систем определено среднее значение экономии финансовых ресурсов исследуемого предприятия в сумме 418 011 р. при разработке и внедрении модуля, дополнительно используемого для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствующей международным стандартам.

Методика, разработанная автором, апробирована и рекомендована для применения на малых и средних предприятиях, которые приняли решение посредством организации эффективного учетного процесса повысить качество результатной информации, необходимой заинтересованным пользователям для принятия эффективных экономических решений. В свою очередь, это позволит создать приемлемые условия перехода на международные стандарты финансовой отчетности предприятий данной категории.

Основные положения диссертационного исследования опубликованы в следующих работах

Статьи в изданиях, рекомендованных экспертным советом ВАК РФ

1. *Зырянова, Т. В.* Анализ как необходимый элемент учетной процедуры в условиях автоматизации бухгалтерского учета / Т. В. Зырянова, Ж. Р. Скребкова // *Экономический анализ: теория и практика.* 2008. № 21(126). – 0,8/0,4 п. л.

Монография

2. *Скребкова, Ж. Р.* Модельный подход к формированию и трансформации финансовой отчетности при переходе на МСФО в условиях автоматизации бухгалтерского учета: монография / Ж. Р. Скребкова; науч. ред. Т. В. Зырянова. Екатеринбург: Изд-во УрГИ, 2008. – 11,27 п. л.

Статьи и материалы в прочих изданиях

3. *Зырянова, Т. В.* Автоматизация элементов метода бухгалтерского учета / Т. В. Зырянова, Ж. Р. Скребкова // *Всё для бухгалтера.* 2006. № 24(192). – 1,2/0,6 п. л.

4. *Скребкова, Ж. Р.* Автоматизированная система бухгалтерского учета в информационной системе предприятия / Ж. Р. Скребкова // *Всё для бухгалтера.* 2007. № 22(214). – 2,5 п. л.

5. *Зырянова, Т. В.* Моделирование учетного процесса в условиях автоматизации / Т. В. Зырянова, Ж. Р. Скребкова // *Всё для бухгалтера.* 2007. № 23(215); 24(216). – 3,3/1,7 п. л.

6. *Зырянова, Т. В.* Автоматизация концептуальных моделей учетного процесса на предприятии / Т. В. Зырянова, Ж. Р. Скребкова // *Все для бухгалтера.* 2008. № 1(217); 2(218) // *Международный бухгалтерский учет.* 2008. № 2(110). – 2,8/1,4 п. л.

7. *Зырянова, Т. В.* Методологические и методические подходы к гармонизации бухгалтерского учета в условиях автоматизации и перехода на МСФО / Т. В. Зырянова, Ж. Р. Скребкова // *Международный бухгалтерский учет.* 2008. № 7(115). – 3,3/1,6 п. л.

8. *Скребкова, Ж. Р.* Компьютерные технологии бухгалтерского учета: опыт классификации / Ж. Р. Скребкова. Пенза: НОУ Приволжский дом знаний, 2006. – 0,3 п. л.

9. *Скребкова, Ж. Р.* Автоматизированные информационные системы в бухгалтерском учете / Ж. Р. Скребкова. Барнаул: Изд-во АлтГУ, 2006. – 0,3 п. л.

10. *Скребкова, Ж. Р.* Совершенствование организации учетного процесса в условиях автоматизации / Ж. Р. Скребкова. Н. Новгород: ВГИПУ, 2006. – 0,3 п. л.

11. *Скребкова, Ж. Р.* Модель процедуры бухгалтерского учета в условиях автоматизации / Ж. Р. Скребкова. Барнаул: Изд-во АлтГУ, 2007. – 0,3 п. л.

12. *Скребкова, Ж. Р.* Применение ERP-систем для составления отчетности в соответствии с МСФО / Ж. Р. Скребкова. Екатеринбург: Изд-во УрГИ, 2008. – 0,6 п. л.

13. *Скребкова, Ж. Р.* Формирование финансовой отчетности в соответствии с МСФО в условиях автоматизации бухгалтерского учета / Ж. Р. Скребкова. Барнаул: Изд-во АлтГУ, 2008. – 0,3 п. л.

14. *Скребкова, Ж. Р.* Модель подготовки экономистов специальности 08.01.09 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» с использованием компьютерных технологий / Ж. Р. Скребкова. Екатеринбург: Изд-во УрГИ, 2006. – 0,3 п. л.

15. *Скребкова, Ж. Р.* Ресурсное обеспечение качества образования / Ж. Р. Скребкова. Екатеринбург: Изд-во УрГИ, 2007. – 0,3 п. л.

16. *Скребкова, Ж. Р.* Методические аспекты применения компьютерных технологий при подготовке экономистов / Ж. Р. Скребкова. Екатеринбург: Изд-во Рос. гос. проф.-пед. ун-та, 2008. – 0,3 п. л.

Подписано в печать 23.01.2009
Формат бумаги 60 × 84 ¹/₁₆. Бумага для множительных аппаратов. Гарнитура «Таймс»
Печать плоская. Усл. печ. л. 1,25. Печ. л. 1,5.
Заказ 3 Тираж 120 экз.
Отпечатано с готового оригинал-макета
в подразделении оперативной полиграфии
Уральского государственного экономического университета
620144, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта/Народной воли, 62/45

102