

## К 100-ЛЕТИЮ ПЕРМСКОГО УНИВЕРСИТЕТА

doi 10.17072/1994-9960-2016-2-7-31

УДК 657:338.2

ББК 65.9

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ  
УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ И ФИНАНСОВЫМИ  
РЕСУРСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ  
ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ****Т.Г. Шешукова, докт. экон. наук, профессор кафедры учета, аудита и экономического анализа**Электронный адрес: [sheshukova@psu.ru](mailto:sheshukova@psu.ru)Пермский государственный национальный исследовательский университет,  
614990, Россия, г. Пермь, ул. Букирева, 15

В России всегда существовала весьма эффективная система научных школ, играющих важную роль в развитии общества. Научная школа одновременно реализует функции производства, распространения, защиты научных идей и обучение молодых ученых. Дается обзор теоретических и практических результатов, полученных в рамках научной школы кафедры «Учет, аудит и экономический анализ». Обзор охватывает период 2005–2015 гг. В центре внимания находятся аналитические проблемы теории и практики управления предприятием, учетные аспекты управления производственными и финансовыми ресурсами, теоретические и методические проблемы развития аудита и контроля. Целями исследования в рамках научной школы являются: разработка теоретических положений и практических рекомендаций по развитию финансового и управленческого учета; функционально-аналитическое представление и обобщение теоретических основ системы регулирования аудиторской деятельности и определение направлений ее дальнейшего развития; совершенствование методики анализа экономического потенциала на основе компонентного подхода к его интегральной оценке; формирование теоретико-методологического аппарата, обеспечивающего трансформацию российской финансовой отчетности с учетом требований международных стандартов. Основу исследований составляют положения экономической теории, фундаментальные концепции философии, социальные гипотезы. Применялись системный и комплексный подходы, анализ и синтез, индукция и дедукция, экономико-математическое моделирование и программирование, статистические методы и методы социологических исследований. Представителями научной школы разработаны теоретические и методические положения, связанные с функционированием и развитием механизма финансового учета, системы управленческого учета, учитывающих организационно-экономические особенности предприятий и организаций нефтепродуктообеспечения, предприятий по производству электротехнической продукции, сельскохозяйственных организаций; развиты основы анализа экономического потенциала хозяйствующего субъекта; разработаны основы структурной трансформации основных форм финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами; создана модель качественно-ориентированной системы регулирования аудиторской деятельности. Теоретические и методические выводы уточняют и развивают существующую учетно-аналитическую и контрольную концепции. Результаты исследований предназначены для широкого практического применения, представлялись в форме докладов на конференциях, а также нашли отражение в учебном процессе.

---

*Ключевые слова: научная школа, стратегический анализ, оценка экономического потенциала, финансовый и управленческий учет, налоговый учет и контроль, международные стандарты финансовой отчетности, бухгалтерская экспертиза, коммерческий расчет, аудит, контроль.*

**Введение.** Со времен античной науки научная школа играет важную роль в обществе. Развитие шло в направлении от школ как держателей персонифицированных знаний (Древ-

ний Восток) к школам как прообразам исследовательских коллективов (школа Аристотеля). В настоящее время в связи с быстрым прогрессом

науки и превращением ее в профессию роль научной школы значительно возросла.

Проводимый нами обзор теоретических и практических результатов, полученных в рамках научной школы кафедры «Учет, аудит и экономический анализ», охватывает период 2005–2015 гг. Выделяются следующие направления научных исследований:

1. Учетные проблемы управления производственными и финансовыми ресурсами предприятия.

2. Исследование актуальных аналитических проблем теории и практики управления предприятием, коммерческого расчета, оценка экономического потенциала предприятия.

3. Теоретические и методические аспекты развития аудита и контроля.

Основателем научной школы является Татьяна Георгиевна Шешукова – профессор кафедры учета, аудита и экономического анализа (в 1992–2015 гг. была заведующей этой кафедрой); доктор экономических наук, профессор; действительный член (академик) Международной академии наук высшей школы; заслуженный работник высшей школы Российской Федерации. Является членом объединенного диссертационного совета ДМ 212.188.09 на базе ФГБОУ ВПО «Пермский национальный исследовательский политехнический университет» и ФГБОУ ВПО «Пермский государственный национальный исследовательский университет»; почетным членом института профессиональных бухгалтеров России; президентом Пермского территориального института профессиональных бухгалтеров и аудиторов; постоянным членом жюри всероссийского смотр-конкурса дипломных работ по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»; почетным профессором НОУ ВПО «Западно-Уральский институт экономики и права»; членом ученого совета ФГБОУ ВПО «Пермский национальный исследовательский университет». В 2011 г. Российская академия естествознания присвоила Татьяне Георгиевне Шешуковой почетное звание основателя научной школы «Учетно-аналитические и контрольные проблемы управления производственными и финансовыми ресурсами предприятия в условиях глобализации экономических процессов» (сертификат №00412 от 25 января 2011 г.).

Ведущие ученые школы: М.А. Городилов, докт. экон. наук, доцент; С.В. Панкова, докт. экон. наук, профессор; Л.С. Сосненко, докт. экон. наук, профессор; С.В. Пономарева, канд. экон. наук, доцент; О.А. Рыбалко, канд. экон. наук, доцент; Т.В. Пашенко, канд. экон.

наук, доцент; А.В. Посохина, канд. экон. наук, доцент; К.Ю. Котова, канд. экон. наук, доцент; Е.Б. Никитина, канд. экон. наук, доцент; Д.В. Орлов, канд. экон. наук, старший преподаватель; К.В. Разуваева, старший преподаватель; А.В. Береснева, преподаватель и др. [8; 34].

Наиболее значимые проекты в сфере фундаментальных исследований, выполненные в рамках научной школы:

1. «Формирование информационно-коммуникационной компетентности выпускников классического университета в соответствии с потребностями информационного общества» (2004–2007 гг.). Национальный проект «Образование». Министерство образования и науки Российской Федерации.

2. «Лучший бухгалтер Пермского края». Совместный проект с Пермским территориальным институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов. 2005–2015 гг.

3. «Прогнозирование учетно-аналитической и контрольной системы инновационного развития территорий в условиях глобализации экономических процессов», реализуемый в рамках научно-образовательного комплекса (НОК-4) «Прогнозирование и управление процессами социально-экономического развития стран и территорий на основе современных информационных технологий» (2010–2019 гг.). Национальный проект. Министерство образования и науки Российской Федерации.

Наиболее значимые проекты в сфере прикладных исследований выполнены для ОАО «Камкабель», РФОО «ПИТЦ “Геофизика”», ООО «Торговый дом “Магистраль-трейд”», ОАО «Стройиндустрия», ОАО «Нефтяная компания “ЛУКОЙЛ”», ООО «НПК “Энергия”», ООО «Энергосбыт (Пермь)», ОАО «Пермская научно-производственная приборостроительная компания», Западно-Уральский Банк ОАО «Сбербанка России» (г. Пермь) и др.

### **1. Разработка теории и истории развития методологии и организации бухгалтерского учета**

В современной российской экономике бухгалтерский учет становится неопределимым источником информации для менеджмента и собственников организации при формировании затрат и цен на продукцию с целью качественного и всеобъемлющего контроля за использованием внеоборотных и оборотных активов, определения возможностей инвестирования. Все это в конечном итоге определяет конкурентные возможности организаций на внутреннем и внешнем рынках. Цели и задачи, законодательно установленные перед бухгалтерским

учетом, охватывают область финансового, управленческого и налогового учета.

*Совершенствование учета основных средств в условиях автоматизации системы управления*

Постоянный рост требований со стороны менеджмента и собственников к действенной организации учетного процесса в сфере использования и выбытия основных средств, особенно при оценке возможностей повышения уровня производства за счет его переоснащения новым высокопроизводительным оборудованием, прогнозировании финансовых результатов деятельности с целью предотвращения финансовых рисков, обуславливает растущий теоретический и практический интерес к проблеме совершенствования бухгалтерского учета основных средств [16].

Разработаны и обоснованы теоретические и методические положения по совершенствованию механизма финансового учета основных средств в организации посредством формирования бухгалтерских инструментов, позволяющих организовать единую систему оперативного контроля и управленческого учета с целью предотвращения финансовых рисков и обеспечения финансовой устойчивости в условиях автоматизированной системы управления организацией.

Определен подход к организации финансового учета безвозмездного поступления основных средств, позволяющий на основе проведения всесторонней рыночной оценки имущества с учетом расходов, производимых организацией самостоятельно, и совершенствования порядка отражения указанной операции на счетах бухгалтерского учета в условиях автоматизированной системы управления, с использованием сформированной аналитической таблицы, создать информационную базу для учета и контроля имущества и формирования доходов организации в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В соответствии с ПБУ 6/01 основные средства, полученные организацией безвозмездно, учитываются по первоначальной стоимости, определяемой как их текущая рыночная стоимость на момент принятия на счета бухгалтерского учета в качестве внеоборотных активов. Текущая рыночная стоимость должна быть определена организацией самостоятельно.

Для определения указанной величины организация должна сопоставить предложенные цены по таким же (или аналогичным) товарам в сопоставимых условиях. Возможно определение цены на основе статистических или

экспертных данных, данных заводоизготовителей. При этом следует учитывать, что данные, полученные из различных источников, могут существенно отличаться друг от друга, что влияет на определение размера налоговой базы по налогу на имущество и способно привести к возникновению налоговых рисков, связанных с доначислением налога на имущество, налога на прибыль.

Разработанный аналитический регистр позволяет автоматизировать указанную операцию, учесть при формировании данные различных источников и привлечь к ее выполнению специалистов организации, обладающих достаточными знаниями для определения рыночной стоимости. Применение такого аналитического регистра позволит избежать финансовых рисков, достоверно сформировать первоначальную стоимость основных средств, поступающих безвозмездно, без двойного учета расходов на доставку и монтаж.

Существующая система приобретения основных средств не отражает экономической сущности безвозмездного поступления основных средств и реальных данных о финансовых результатах деятельности организации.

Рекомендуемая схема бухгалтерских записей:

– Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Кредит 91 «Прочие доходы» – на рыночную стоимость основного средства, полученного по договору дарения (безвозмездно) в момент его поступления.

– Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Кредит 10, 23, 25, 60 и др. – на сумму дополнительных затрат по доведению его до состояния, в котором объект пригоден для использования.

– Дебет 01 «Основные средства». Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» – при вводе объекта основных средств в эксплуатацию.

При этом обязательно должно выполняться следующее условие: стоимость объектов основных средств, полученных безвозмездно (за исключением дополнительных затрат на доведение их до состояния, в котором они пригодны к использованию), не подлежит амортизации.

В рамках действующей системы финансового учета сформулированы подход и методика построения информационной базы капитального строительства, осуществляемого подрядным способом, позволяющие обеспечить автоматическое формирование бухгалтерских записей, информационной базы управленческо-

го учета и организацию оперативного контроля за расходованием средств на капитальное строительство, с целью предотвращения финансовых рисков от незапланированных затрат.

На сегодняшний день система бухгалтерского учета капитальных вложений не обеспечивает контроля за исполнением смет затрат на строительство объектов, выявлением уровня отклонений фактических затрат от сметной стоимости строительства. Это не только приводит к ослаблению контрольных функций учета, но и способствует образованию в бухгалтерском учете фиктивных объектов строительства.

Существующая система учета не в состоянии обеспечить пользователю возможности управлять величиной капитальных затрат и отслеживать их. На практике затраты на строительство объектов, утвержденные и согласованные в сметах на строительство, не совпадают с фактическими затратами на их приобретение, что может привести к существенным изменениям в бюджете организации, разрушению стратегических планов организации и, возможно, к финансовым рискам.

Целесообразно задействовать субсчета плана счетов:

– 08-3-1 «Строительство объектов основных средств. Расходы, предусмотренные сметой»;

– 08-3-2 «Строительство объектов основных средств. Расходы, не предусмотренные сметой».

В условиях автоматизированной системы управления организацией для упрощения работы бухгалтерской службы и избежания ошибок, вызываемых человеческим фактором, предложен регистр аналитического учета «Контроль за расходами на строительство основных средств». При применении указанного аналитического регистра автоматически (в программном комплексе) формируются бухгалтерские записи и предупреждения об отклонении фактических затрат на строительство от сметных.

Подобная система учета позволяет пользователю видеть отклонения фактически произведенных и запланированных затрат, оценивать их существенность, выявлять причины расхождений, разделяя их на обоснованные (коэффициенты удорожания (инфляции и замены материалов, оборудования и т.п.)) и необоснованные (повышение нормы прибыли подрядчика), предотвращать экономические преступления, такие как «откат», «подкуп» и т.п., легко и быстро сравнивать затраты на строительство аналогичных объектов во времени.

Определены принципы начисления

амортизационных начислений способом уменьшающего остатка, позволяющие отражать на счетах бухгалтерского учета реальную информацию о снижении потребительских функций оборудования.

Способ уменьшаемого остатка предполагает, что эффективность использования объектов основных средств в каждый последующий год ниже, чем в предшествующий, так как ресурс работоспособности основных средств постепенно исчерпывается.

При использовании способа уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации. Норма амортизации, в свою очередь, определяется исходя из срока полезного использования и коэффициента, установленного не выше 3. Коэффициент определяется организацией самостоятельно. Применение определенного коэффициента должно быть закреплено в учетной политике:

$$N = \frac{1}{СПИ} \times K, \quad (1)$$

где N – норма амортизационных отчислений, СПИ – ожидаемый срок полезного использования объекта, K – специальный коэффициент.

Коэффициент K устанавливается в пределах более 1 и до 3 включительно.

$$A_{год} = St \times N, \quad (2)$$

где  $A_{год}$  – годовая сумма амортизационных отчислений,  $St$  – остаточная стоимость основного средства на начало года. При этом месячная сумма амортизации определяется как  $\frac{1}{2}$  годовой суммы амортизации.

Применение данного метода четко увязывается с понятием не только морального, но и физического износа конкретного объекта, так как он ежегодно теряет свои потребительские свойства с одновременным уменьшением остаточной стоимости.

Разработан подход к оценке морального износа и определению необходимости замены устаревшего оборудования более производительным, учитывающий обесценение используемого оборудования, требования налогового законодательства и определяющий эффект от проведения такой замены.

*Теория и практика развития управленческого учета*

На основе анализа научных взглядов зарубежных и российских ученых уточнены принципы управленческого учета для предприятий электротехнической отрасли, также предложены в дополнение к существующим: принципы кодирования информации, безопасности,

количественной определенности степени неопределенности и риска при принятии управленческого решения. Выделение и внедрение данных принципов необходимо для проведения план-факт анализа исполнения бюджетов, оценки различного рода рисков (политических, валютных, экономических и др.) при принятии управленческих решений, сокращения риска возникновения ошибок вследствие влияния человеческого фактора. Предлагаемые уточнения позволяют расширить теоретические представления о содержании и группировке принципов управленческого учета [20; 32; 33].

Выявлены отраслевые факторы, влияющие на функционирование системы управленческого учета затрат в организациях электротехнической отрасли (табл. 1), учет которых необходим в целях постановки и определения приоритетных направлений развития управленческого учета на данных предприятиях. Проанализировано влияние внешних (экономические, социальные, общемировые) и внутренних (отраслевые особенности производства, состав выпускаемой продукции, технология и тип производства) факторов на организацию системы управленческого учета.

Таблица 1

**Факторы, влияющие на организацию управленческого учета на предприятиях электротехнической отрасли**

Факторы	Характеристика факторов	Примеры факторов	Влияние на организацию управленческого учета
Внутренние	Технические особенности предприятий электротехнической отрасли	Материалоемкость выпускаемой продукции	Необходимость осуществления планирования и контроля за материальными ресурсами
		Значительные объемы незавершенного промышленного производства	Появление отдельного объекта учета – незавершенного производства, вопросы выбора способа оценки незавершенного производства, проблема внутренней отчетности незавершенного производства
		Отсутствие привязанности ресурсов к определенному месту ведения работ	Вопросы выбора способа распределения косвенных затрат
		Периодически возникающая потребность создавать собственное обслуживающее и вспомогательное производство (например, осуществление изготовления собственного основного средства)	Формирование данных по счетам для учета затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающее производство». Проблема выбора метода распределения и перераспределения затрат обслуживающего и вспомогательного производства
		Наличие большого количества комплексных статей затрат	Дополнительная детализация накладных затрат
		Использование в производственной деятельности услуг сторонних организаций (давальческая переработка сырья)	Необходимость выделения информации в части материальных затрат о материалах на складе и материалах, переданных в переработку. Формирование себестоимости готовой продукции с учетом стоимости услуг переработчика
		Многоступенчатое производство (наличие нескольких стадий производства)	Грамотное разграничение производственной номенклатуры по счетам 10, 21, 43
		Разнообразный характер производимой продукции	Учет и калькулирование себестоимости различных видов продукции, учет по сегментам деятельности, определение рентабельности отдельных видов продукции
Внешние	Экономические, политические, социальные, общемировые	Высокий уровень конкуренции	Стратегическое планирование
		Характер установления цен (на основании рыночных)	Необходимость проведения оперативного анализа отклонений фактических затрат от плановых; мониторинг рынка
		Сезонный характер спроса	Необходимость ведения системы бюджетирования
		Высокая степень финансового риска	Планирование денежных потоков

С учетом отраслевых особенностей определены объекты управленческого учета затрат (места возникновения затрат; центры ответственности; виды производимой продукции), предложен комплексный подход к выделению центров ответственности на предприя-

тии, сочетающий в себе особенности функционального, факторного и структурного подходов, что дает возможность анализа структуры затрат как в разрезе элементов затрат, так и в разрезе видов производимой продукции, а также в разрезе участков [35].



Рис. 1. Предлагаемые центры производственных затрат для предприятий электротехнической отрасли

С целью выявления недостатков и приоритетных направлений развития управленческого учета разработана методика анализа существующего состояния управленческого учета, отличительной особенностью которой является возможность с помощью исследования организационной, технической, научной составляющей управленческого учета комплексно оценить систему управленческого учета по экономическим и неэкономическим показателям [21].

С учетом возможностей использования современных информационных технологий на предприятиях электротехнической отрасли с целью автоматизации учета, создания многофункциональной информационной базы управления затратами и усиления воздействия

контрольно-аналитической функции учета уточнена система аналитического учета затрат, ориентированная на использование иерархической системы счетов, субсчетов и аналитических счетов; разработана методика управленческого учета затрат на базе 20–29 счетов, основанная на взаимодействии системного, интеграционного, ситуационного, нормативного, поведенческого, концептуального, информационного подходов. Использование данной методики позволяет структурировать затраты и тем самым обеспечить пользователей необходимой информацией.

Предложенный подход к процессу создания системы управления затратами представлен на рис. 2.

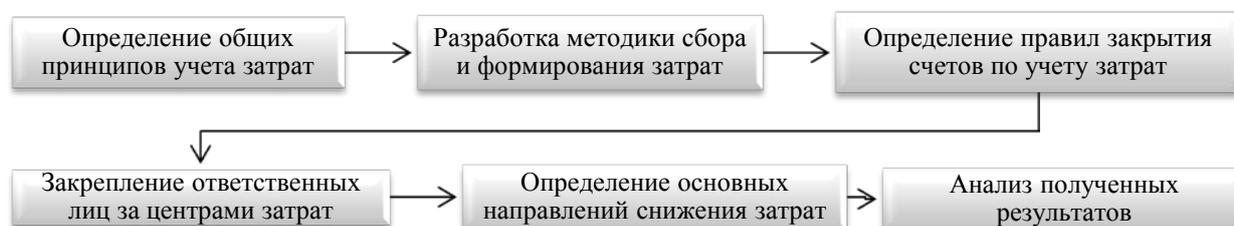


Рис. 2. Процесс создания системы управления затратами в организации

На основе систематизации факторов, определяющих отраслевые особенности построения системы бюджетирования, с позиций системного подхода разработана методика бюджетирования, которая позволяет исключить дублирование функций сотрудниками предприятий, предоставляет возможность оперативного формирования бюджетов и при реализации базовых принципов планирования (комплексность, полнота, прозрачность, гибкость) дает возможность эффективно управлять затратами организации. При этом особое внимание уделено изучению финансовой структуры организации как основополагающей составляющей при выделении центров ответственности и даль-

нейшем составлении бюджетов на различных уровнях [36].

Важная роль в системе управленческого учета отводится бюджетированию. С учетом ограничений, отличающих систему бюджетирования (вид деятельности, стратегические цели, размер организации и система управления, информационные потребности руководящего звена, объем спроса на продукцию, производственные мощности, доступность сырья, наличие квалифицированных кадров), разработана методика бюджетирования для предприятий по производству электротехнической продукции (рис. 3).

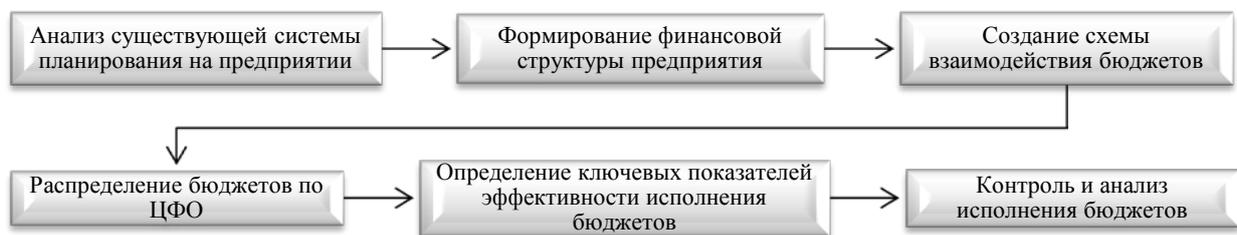


Рис. 3. Система бюджетирования на предприятиях электротехнической отрасли

Предложенная методика бюджетирования для предприятий по производству электротехнической продукции позволяет обеспечить комплексность системы (поскольку бюджеты разрабатываются на всех уровнях иерархии), реализацию принципов и гибкости бюджетов, требование прозрачности информации за счет детализации статей доходов и расходов, проведение план-факт анализа отклонений с целью выявления оценки дисциплины бюджета, определение объема полномочий и установление ответственности руководителя каждого подразделения за показатели, которые могут им контролироваться.

Применительно к предприятиям нефтепродуктообеспечения (НПО) разработана интегрированная система управленческого учета, основанная на взаимосвязи финансового и управленческого учета и отвечающая принципам полноты информации, экономичности и рациональности; определены места возникновения затрат и центры ответственности; разработана система связи мест возникновения затрат и аналитических счетов [15].

Разработанная система связи мест возникновения затрат (в рамках структурных подразделений предприятия) и аналитических счетов с учетом выделения групп расходов представлена в табл. 2.

Таблица 2

**Закрепление мест возникновения затрат за аналитическими счетами**

Группа расходов	Места возникновения затрат	Номер аналитического счета по плану счетов
Коммерческие	Центральный аппарат управления предприятия / филиала (ЦАО/ЦАФ)	44 01
	Нефтебаза	44 02
	АЗС	44 03
	Магазины, пункты технического обслуживания (ПТО), оптовый склад нефтепродуктов	44 05
Управленческие	Центральный аппарат управления	26 00
Производственные	Паросиловое хозяйство нефтебазы	23 01
	Лаборатории	23 02
	Службы эксплуатации	23 03
Транспортно-заготовительные	АЗС, нефтебаза, оптовый склад	44 04

Теоретически обоснована, разработана и апробирована адекватная для отрасли мето-

дика распределения расходов по местам возникновения затрат и видам деятельности с за-

крытием расходов по счетам финансового учета и обоснованием выбора калькуляционных баз и объектов калькулирования.

Предложен показатель «Общие и административные расходы», отражающий специфику взаимодействия управляющей и управляемых компаний и являющийся основой контроля управляющей компанией расходов, направленных на нужды управления предприятием НПО и его деятельности в целом. Показатель является основой алгоритма планирования и сбора информации о фактических значениях данных расходов.

Разработан подход к использованию в рамках управленческого учета информационно-аналитической системы поддержки принятия решений, основанной на OLAP-технологиях. Определен состав используемой атрибутивной информации для реализации функций планирования, анализа и определения расходов по местам возникновения затрат и видам деятельности.

Разработан механизм использования в рамках управленческого учета скользящего прогноза ликвидности. Внесены принципиальные изменения в систему функциональных обязанностей казначеев предприятий отрасли, предусматривающие повышение эффективности управления финансовыми ресурсами на

уровне как отдельного предприятия, так и холдинга в целом, тем самым обеспечен переход к использованию пулинга – перспективного банковского сервиса, направленного на эффективное перераспределение финансовых ресурсов между предприятиями холдинга.

Раскрыта технология стратегического управленческого учета, включающая стратегический анализ, целеполагание, выбор базовой стратегии, стратегическое и оперативное бюджетирование, формирование системы стратегической управленческой отчетности, постановку процедур контроля и мотивации персонала. Стратегический управленческий учет представляет собой информационную технологию идентификации, сбора и трансформации сведений об основных тенденциях макро- и микросреды, позволяющую реально позиционировать возможности и риски реализации стратегии организации и на этой основе принимать управленческие решения по ее оптимизации. Основными этапами технологии стратегического управленческого учета являются стратегический анализ, целеполагание, выбор базовой стратегии, стратегическое и оперативное бюджетирование, формирование системы стратегической управленческой отчетности, постановка процедур контроля и мотивации персонала (рис. 4) [31].



Рис. 4. Взаимосвязь элементов системы стратегического управленческого учета

В целях обеспечения единства теоретико-методологических основ стратегического

управленческого учета предложено следующее видение сущности основных понятий (табл. 3).

Таблица 3

### Основы современной концепции стратегического управленческого учёта

Элемент	Содержание
Видение	Перспективы развития организации на период до 5–10 лет, представляющие собой совокупность существенных характеристик внешних и внутренних условий финансово-хозяйственной деятельности и её ключевые ценности
Миссия	Чёткое определение «предназначения» организации, оптимальных результатов финансово-экономической деятельности, исходя из цели и задач предпринимательской деятельности и социально значимых проектов
Стратегия	Прогноз оптимального развития организации, представляющий собой экономическую модель (технологию) достижения желаемых результатов деятельности хозяйствующего субъекта при определенной вероятности наличия соответствующих внутренних и внешних условий предпринимательской деятельности
Тактика	Научно обоснованная система выработки стратегических управленческих решений по оптимизации текущего и перспективного развития организации, выполняющая функции учета, контроля, анализа, мотивации и регулирования ранее принятых решений
Предмет	Основные тенденции макро- и микросреды, позволяющие реально позиционировать возможности и риски реализации стратегии организации и на этой основе принимать стратегические управленческие решения по её оптимизации
Объект	Хозяйственно-финансовая деятельность организации в разрезе стратегических зон хозяйствования и центров финансовой ответственности в условиях динамичной макро- и микросреды на всех этапах разработки и реализации миссии и стратегии, а также внешние экономические условия деятельности организации, в том числе основные тенденции, возможности и риски, стратегические позиции организации и её важнейших конкурентов
Метод	Совокупность способов и приёмов поиска и подготовки качественной информационной базы для принятия стратегических управленческих решений, в том числе элементы метода бухгалтерского учета, приемы экономического анализа, экономико-математические, статистические методы и прочие приемы идентификации и преобразования информационных потоков в соответствии с информационными запросами сферы стратегического управления

Структурированы факторы внешней среды с выделением группы учетных количественных факторов внешней ближней деловой среды, отличием которой является возможность количественной оценки влияния фактора на уровень конкурентоспособности организации на базе учетных источников, разработана система показателей для данной оценки.

#### *Теория и практика развития налогового учета*

Определена периодизация развития налогового учета в бюджетных учреждениях, отражающая ключевые изменения, которые направлены на разделение бухгалтерского и налогового учета. Расширена трактовка понятия налогового учета посредством анализа с позиций требований информационного обеспечения, при этом указано на финансовую и оценочную информацию и этапы, демонстрирующие связь с бухгалтерским учетом. При конкретизации теоретического содержания понятия налогового учета, ранее не рассматриваемого в специальной литературе, произведены следующие распределения: функций, соответствующих задачам; принципов, распределенных по этапам [29].

С целью идентификации операций и формирования показателей, возникающих в ходе осуществления операций в инновационной сфере в НИУ, предложено синтезированное авторское определение терминов «инновации» и «инновационная деятельность» для целей налогового учета налога на прибыль. В последнем учтены возможные каналы получения инноваций и пять ключевых этапов – создание, освоение, внедрение, коммерциализация и использование, реализуемые в ходе осуществления инновационной деятельности.

Разработан новый подход в части принятия к налоговому учету доходов, расходов и убытков, возникающих в ходе реализации инновационной деятельности. В отличие от действующего, в котором указан единственный источник создания инноваций – НИОКР, предлагаемый подход оперирует более широким перечнем источников; разработана классификация доходов, расходов и убытков по пяти этапам реализации инновационной деятельности.

Разработано методическое обеспечение для организации налогового учета налога на прибыль от инновационной деятельности в НИУ. Представлена концепция структуры

учетной политики; в отличие от существующих, где отражен порядок учета расходов на НИОКР, в разработанной представлены метод признания доходов, расходов и убытков в соответствии с этапами инновационной деятельности, порядок их признания, документального обеспечения, классификации и фиксации в регистрах налогового учета с целью формирования достоверной суммы налога на прибыль. Предложены формы налоговых регистров, отражающие доходы, расходы и убытки, возникающие в процессе создания, освоения, внедрения коммерциализации и использования инноваций, а также пять справочников, необходимых для их формирования. Разработаны аналитические показатели, на основании которых формулируется вывод о документационной дисциплине, грамотности работников и автоматизации налогового учета инновационной деятельности.

Сформирована и обоснована система показателей, а также методика их отражения в налоговой декларации по налогу на прибыль. В отличие от принятой в предлагаемой предусмотрены доходы, расходы и убытки, возникающие в ходе осуществления инновационной деятельности на ключевых этапах ее реализации.

Дано уточнение существующей концепции налогового учета в коммерческих банках Российской Федерации, которое, дополняя понятие налогового учета, определяет понятие системы налогового учета, а также синхронно отражает сущность, направленность, роль и место налогового учета в общей системе учета; указаны и сформулированы цели, задачи, функции и принципы ведения налогового учета в кредитной организации, позволяющие сделать вывод о его самостоятельности и независимости от системы бухгалтерского учета. Налоговый учет образуется на стыке систем бухгалтерского учета и налогообложения (схематично отображено на рис. 5).

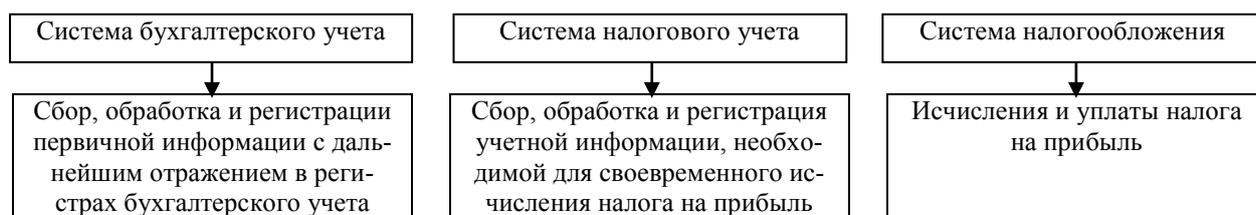


Рис. 5. Место налогового учета в системе взаимодействий бухгалтерского учета и налогообложения

Налоговый учет, образуемый на стыке систем бухгалтерского учета и налогообложения, служит промежуточным звеном между рассматриваемыми системами, где происходят сбор и обработка информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств. При этом оптимальная модель сосуществования систем бухгалтерского и налогового учета может быть достигнута после интеграции и гармонизации объектов учета и налогообложения.

Выявлены и классифицированы основные факторы возникновения конфликтных ситуаций между системами бухгалтерского и налогового учета в работе коммерческого банка, обусловленные отсутствием между ними учетной связки и взаимодействия двух институтов страны – Министерства Финансов РФ и Центрального банка РФ, связанного с разработкой методологической и нормативной базы учета налоговых требований и обязательств кредитной организации [3].

В ходе научного исследования рассмотрены и систематизированы участки ведения налогового учета в кредитной организа-

ции, позволяющие своевременно отражать операции, связанные с признанием расходов (по депозитным операциям, рекламе, добровольному и обязательному страхованию сотрудников и имущества банка, содержанию банковского оборудования и инвентаря и т.д.) и доходов (подлежащих уплате на основании решения суда, полученных при кредитовании клиентов и сотрудников банка и т.д.); разработаны новый перечень регистров налогового учета для кредитных организаций и методика их заполнения, позволяющие с учетом особенностей операций в коммерческом банке произвести расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и выявить расхождения с бухгалтерским учетом [19].

Официально налоговый учет в банковской системе был сформирован после принятия 25 главы Налогового Кодекса РФ. После утверждения данного нормативного акта перед кредитными организациями встал вопрос, как организовать ведение налогового учета, какими воспользоваться методологическими принципами и, главное, как на практике построить систему «регистров налогового учета», кото-

рая отвечала бы требованиям законодательства, не усложняя при этом работу учетных подразделений кредитных организаций.

Для решения этой проблемы в кредитных организациях предлагается разделить

налоговый учет доходов, расходов и имущества банка на 3 крупных участка исходя из их специфики и значимости. Каждый участок включает в себя отдельные сегменты учета (рис. 6).

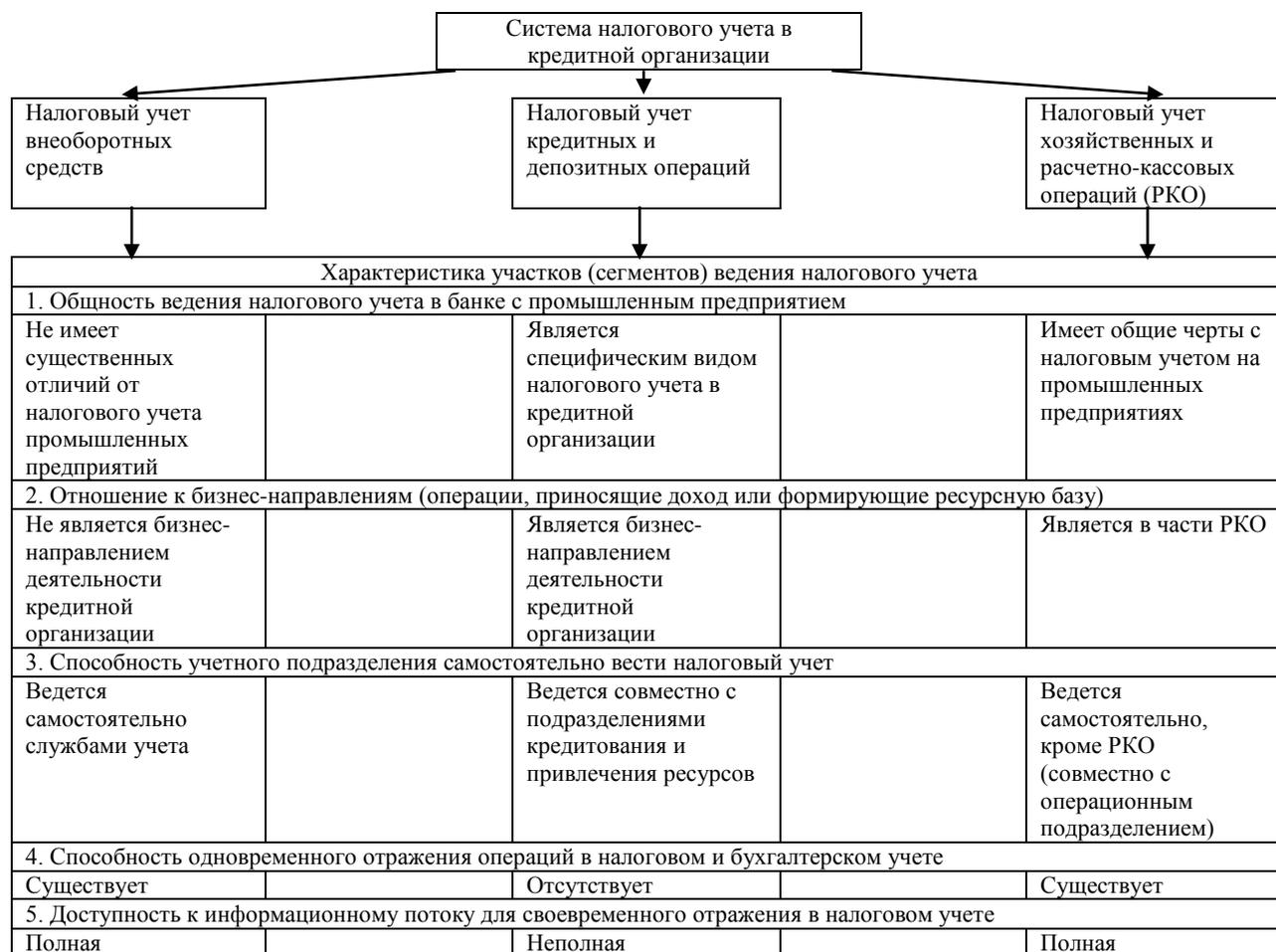


Рис. 6. Система построения и ведения налогового учета в кредитной организации

Выявлены основные направления совершенствования налогового учета в кредитной организации, позволяющие установить взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета на основе их интеграции и определить необходимость разработки совместного аналитического учета, типизации и унификации учетных форм, внесения изменений в организационную структуру банка в условиях автоматизации ведения налогового учета.

Намечены пути совершенствования системы налогового учета с помощью современных программных продуктов: определены основные этапы и направления автоматизации бизнес-процесса «Налоговый учет» и предложен алгоритм автоматизации регистров налогового учета, разработанных в ходе научного исследования с целью снижения материальных и трудовых затрат по его ведению, ликвидации информационных разрывов, минимизации

налоговых рисков и повышения управляемости данного процесса.

Автоматизацию бизнес-процесса налогового учета целесообразно осуществлять в четыре этапа по следующему алгоритму:

1. Разработка технических требований к программному продукту, в котором будет создана подсистема «Налоговый учет». В требованиях необходимо проработать следующие положения: на базе каких программных продуктов будет разрабатываться данная подсистема; силами кредитной организации или специализированной консалтинго-инжиниринговой фирмой и т.д. Перед разработкой каких-либо технических и иных требований, связанных с автоматизацией налогового учета, необходимо произвести оптимизацию бизнес-процессов и организационной структуры банка, связанных с ведением налогового учета.

2. Определение рамок функциональности внедряемой подсистемы, т.е. какие функции и операции будут автоматизированы в налоговом учете кредитной организации. На данном этапе необходимо разработать функциональные требования к внедряемой подсистеме «Налоговый учет».

3. Построение и внедрение подсистемы «Налоговый учет» с одновременной дооптимизацией бизнес-процессов и организационной структуры в кредитной организации. Подсистема «Налоговый учет» предназначена для оптимизации сбора, обработки и хранения информации, необходимой для составления декларации по налогу на прибыль. Схема последовательной работы с системой для получения результата выглядит следующим образом.

4. На заключительном этапе подсистема «Налоговый учет» должна автоматически произвести не только выбор значений из итоговых полей сформированных регистров налогового учета, но и их деление в соответствии с классификацией доходов и расходов, изложенной в 25 главе НК РФ (реализация, внереализация, не учитываемые), осуществить расчет налогооблагаемой базы и суммы налога на прибыль. Конечным электронным документом подсистемы должна явиться декларация по налогу на прибыль в форме, утвержденной ФНС РФ.

*Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран*

Теоретически уточнено содержание национальных понятий основных элементов финансовой отчетности на предмет их соответствия МСФО в целях полного информационно-обеспечения деятельности иностранных инвесторов; разработаны способы совершенствования российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности на основе создания четырехуровневой нормативно-правовой базы [25].

Выявлены отраслевые особенности для предприятий нефтегазового комплекса (далее НГК) ведения аналитического учета и составления отчетности, обусловленные переходом предприятий нефтепродуктообеспечения, нефтепереработки и добычи на МСФО.

С целью консолидации данных о материнской и дочерних компаниях разработаны формы финансовой отчетности, предусматривающие структурирование отчета о финансовом положении (баланса) и отчета о прибылях и убытках на основе внесения коррективов и уточнений в схему движения информационных потоков по бухгалтерским первичным документам и отчетности в НГК в части разделъ-

ного отражения учетных данных о материнской и дочерних компаниях, учета затрат по разведке нефти [25].

Предложена методология трансформации финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО, основанная на определении цели и задач трансформации, общей стратегии оценки учета, разработке методов анализа применяемой учетной и налоговой политики, корректировке счетов и т.п.; определены процедуры, включающие в себя перенос данных из главной книги в трансформационные таблицы, составление пробного трансформационного баланса и других форм отчетности, проведение корректирующих записей в формах финансовой отчетности, трансформацию финансовых отчетов с учетом разницы в курсах валют на дату расчетов и т.п. [26; 27].

Разработаны компоненты аналитического учета, анализа финансово-хозяйственной деятельности, сценариев будущих управленческих решений, необходимых для создания отраслевого программного продукта для нефтегазового комплекса и обеспечивающие ведение бухгалтерского, управленческого и налогового учета, составление, трансформацию отчетности с учетом отраслевой специфики НГК [37].

Выявлена направленность и степень влияния процессов по переходу на МСФО хозяйствующих субъектов конкретного региона на уровень его конкурентоспособности.

Разработана стратегия перехода на составление финансовой отчетности по принципам международных стандартов посредством выделения этапов и формирования комплексной системы такого перехода.

Проведен анализ ключевых положений учетной политики, соответствующих принципам МСФО, наряду с допустимыми альтернативными вариантами, регламентированными в РПБУ.

Сформирован механизм перехода на международную систему финансовой отчетности, представляющий собой инфраструктуру для реализации комплексной системы внедрения МСФО.

С опорой на теорию и практику учета обоснована необходимость использования интегрированной учетной системы внешнеторговой деятельности; выделена информационная модель учетной системы внешнеторговой деятельности, предложена совокупность принципов построения и разработана модель, базирующаяся на использовании регистров управленческого учета как наиболее адаптированно-

го к практике отечественного учета и правилам МСФО [30].

Предложена схема организации учета внешнеторговых операций на базе поэтапного подхода, учитывающего особенности государственного регулирования внешнеторговой деятельности, экономического содержания двух групп операций – внешней торговли товарами и внешней торговли услугами; а в рамках поэтапного подхода представлены направления адаптации учета активов, обязательств, доходов и

расходов, являющихся результатом внешнеторговых операций к положениям МСФО.

Систематизированы и раскрыты этапы моделирования управленческого учета внешнеторговой деятельности на базе процессного подхода, предложены и обоснованы направления использования положений МСФО в управленческом учете внешнеторговой деятельности.

Оптимальную систему управленческого учета внешнеторговой деятельности можно представить в виде следующей схемы (рис. 7).



Рис. 7. Система управленческого учета внешнеторговой деятельности, построенная на принципах МСФО

Информация о внешнеторговой деятельности для управленческих целей поступает не только из учетных и внеучетных данных, но и из внешней и внутренней среды. Сама система управленческого учета внешнеторговой деятельности строится по принципам МСФО и в случае необходимости может являться базой для подготовки отчетности по МСФО. При этом международные стандарты используются как платформа, а в случае ограничения их могут быть заменены на национальные стандарты.

Данный подход связан с тем, что использование того или иного стандарта для целей управленческого учета внешнеторговой деятельностью определяется спецификой деятельности компаний и составом хозяйственных операций.

Финансовые отчеты, рекомендуемые МСФО, целесообразно использовать и в управленческом учете внешнеторговой деятельности. Выполнение требований МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» обеспечивает сопоставимость как собственных отчетов за разные периоды, так и отчетности разных компаний. В то же время для управленческого учета внешнеторговой деятельности требуются и другие отчеты, не регламентируемые стандартом [9; 38; 39].

## 2. Разработка теории и история развития методологии и организации экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности

*Концепция методики анализа экономического потенциала хозяйствующего субъекта*

Уточнено содержание понятия экономического потенциала хозяйствующего субъекта как интегральной характеристики эффективности его деятельности и перспектив развития, основу которой составляют система ретроспективных и перспективных показателей и критерии их оценки [10].

Сформулированы новые классификационные признаки структурирования экономического потенциала и его компонентов в разрезе видов и характера ресурсов, направлений анализа, позволяющие проводить комплексный анализ эффективности деятельности и перспектив развития хозяйствующего субъекта с достаточной детализацией факторов влияния и взаимосвязей между ними.

Сформирована собственная структура экономического потенциала (рис. 8). Основным классификационным признаком выступают ресурсы, лежащие в основе компонента, в результате выделены технологический, трудовой, финансовый и рыночный потенциалы [17].



Рис. 8. Структура экономического потенциала

В рамках данной структуры сформировано четыре основных компонента потенциала. Финансовый потенциал включает в себя финансовые ресурсы предприятия. Технологический потенциал объединил в себе материально-ресурсные аспекты деятельности. Трудовой потенциал предполагает рассмотрение всех вопросов, связанных с персоналом организации, количеством и качеством труда, мотивацией. В основе рыночного потенциала лежат маркетинговая деятельность, предпринимательские способности, рыночные условия. Уровень инновационного развития предприятия не выделен в отдельный компонент. Его изучение осуществляется через оценку и анализ условий инновационного развития, которые содержатся во всех четырех компонентах. Применение данного подхода обосновано тем, что инновационная деятельность тесно связана со всеми компонентами экономического потенциала и не может существовать обособленно.

Усиление инновационной активности становится возможным при достаточном уровне развития каждого компонента, а точнее – при наличии качественных условий инновационного развития.

Каждый из предложенных компонентов, в свою очередь, является элементом высшего уровня в своей локальной иерархической структуре. Таким образом, при анализе компонентов потенциала целесообразно использовать те же подходы и методы, что и при анализе экономического потенциала. Для каждого компонента сформирована иерархическая структура, в которую входят несколько блоков показателей. Технологический потенциал включает в себя оценки уровня развития оборудования, производственной инфраструктуры, производственных процессов (рис. 9). В основе классификации лежит отношение к процессу производства (непосредственное и вспомогательное, активное и пассивное).

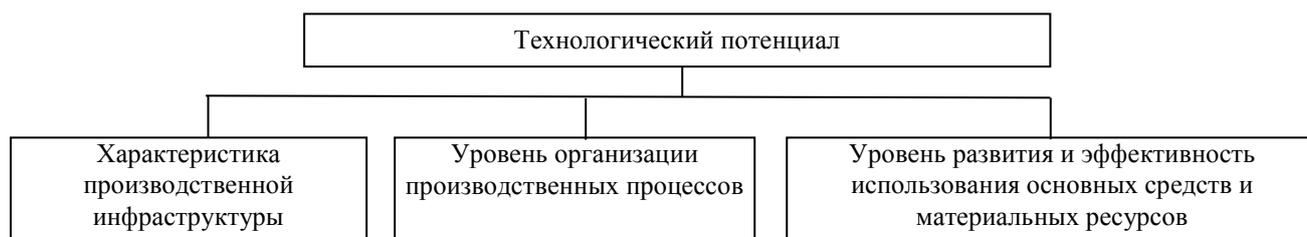


Рис. 9. Структура технологического потенциала

Главным признаком для структурирования финансового потенциала являются различные аспекты финансовой стороны деятельности субъекта. Дополнительно в рамках анализа финансового потенциала оцениваются

инвестиционная привлекательность и наличие источников средств для финансирования инновационной деятельности. Структура представлена на рис. 10.

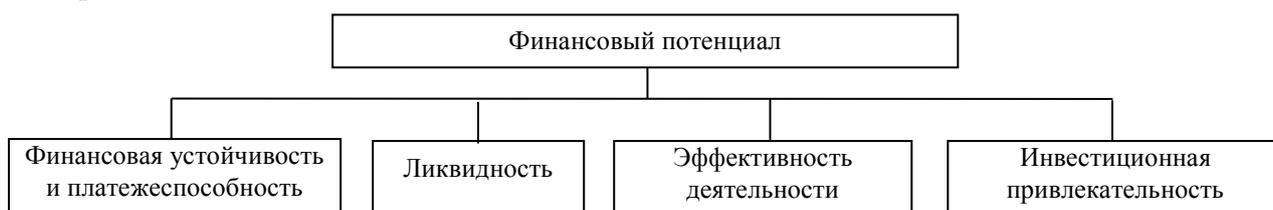


Рис. 10. Структура финансового потенциала

Анализ трудового потенциала предполагает разностороннюю оценку трудовых ресурсов, количества и качества труда, который может быть получен. В рамках исследования

данного компонента анализируется также конкурентоспособность предприятия на рынке труда (рис. 11).

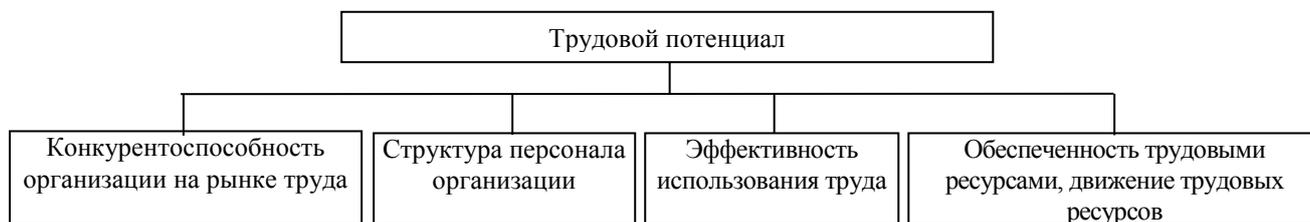


Рис. 11. Структура трудового потенциала

Четвертым компонентом экономического потенциала является рыночный потенциал. При анализе данного компонента учитываются как собственные усилия, возможности

и способности хозяйствующего субъекта, так и общая экономическая конъюнктура, потенциал рынка, на котором работает предприятие (рис. 12).



Рис. 12. Структура рыночного потенциала

Выявлены особенности экономического потенциала и его компонентов, расширившие возможности углубления анализа их влияния на эффективность деятельности и перспективы стабильного развития хозяйствующего субъекта: 1) снижение экономического потенциала с течением времени при отсутствии целенаправленных воздействий; 2) сбалансированный рост экономического потенциала; 3) относительность экономического потенциала и его компонентов.

Разработана методика анализа влияния экономического потенциала и его компонентов на текущие и ожидаемые результаты деятельности хозяйствующего субъекта, которая предполагает прохождение нескольких этапов:

1. Определяется объем исходных данных – имеющиеся показатели, периоды, качественная информация, суждения и оценки экспертов, которые могут быть формализованы.

2. Производится распределение показателей по принадлежности к тому или иному компоненту потенциала в соответствии с их сущностью, характером влияния.

3. Формируется иерархическая структура показателей.

4. Для каждого показателя определяются критерии оценки их качества и эффективности. Ключевым аспектом анализа экономического потенциала является определение системы критериев оценки показателей. Для каждого компонента экономического потенциала можно определить свои источники формирования критериев оценки. Источники можно разделить на внутренние и внешние. К внутренним относятся стратегические цели компании, потребности предприятия в соответствии с выполнением производственной программы. К внешним относятся государственные и международные стандарты; показатели сопоставимых предприятий и лидеров отрасли; требования кредитных организаций, инве-

стиционных фондов и рейтинговых агентств; демографическая статистика и др.

5. На основе установленных критериев производится нормирование (3) всех показателей, используемых в расчетах. В результате формируется структура, состоящая из нормированных частных критериев:

$$D_{i,norm} = \left( \frac{D_i}{D_{max}} \right), \quad (3)$$

где  $D_{i,norm}$  – нормированное значение частного критерия  $\in [0;1]$ ;  $D_i$  – фактическое значение показателя;  $D_{max}$  – максимальное (наилучшее) значение показателя.

6. Каждому показателю, используемому при агрегировании в разрезе компонентов, присваивается свой коэффициент, аналогично – каждому компоненту потенциала присваивается весовой коэффициент при формировании глобального критерия эффективности – экономического потенциала. Для ранжирования по уровню значимости могут применяться методы экспертных оценок, статистические методы.

7. На основе полученных значений производится агрегирование частных критериев в разрезе компонентов экономического потенциала. Агрегирование может осуществляться одним из двух способов – аддитивным или мультипликативным. Выбор способа агрегирования зависит от характера взаимосвязи показателей, формирующих каждый компонент экономического потенциала. С практической точки зрения разница между способами агрегирования состоит в количестве факторов, которые влияют на величину интегрального показателя. При расчете мультипликативным методом на итоговый результат оказывают влияние два фактора – величина значений сворачиваемых показателей, разброс значений показателей относительно среднего. Это означает, что предприятие не

будет обладать очень высоким совокупным потенциалом, если имеется хотя бы один показатель, имеющий экстремально низкое значение. При использовании аддитивных моделей при агрегировании показателей для анализа потенциала отражается влияние одного фактора – величины показателей. Разброс значений показателей относительно среднего значения во внимание не принимается. Обоснование выбора способа агрегирования имеет большое значение при анализе экономического потенциала, так как от этого напрямую зависят полученные результаты.

8. Полученные в результате анализа оценки компонентов потенциала показатели сворачиваются в глобальный показатель эффективности, характеризующий экономический потенциал хозяйствующего субъекта. Изучение указанного показателя в динамике позволяет использовать его для мониторинга эффективности деятельности предприятия. Стоит отметить, что полученная система оценок компонентов потенциала, даже без агрегирования до единого глобального показателя, может использоваться для анализа деятельности субъекта.

Найдены подходы к интегральной оценке экономического потенциала хозяйствующего субъекта, позволяющие контролировать перспективы его стабильного развития.

Для интегральной оценки экономического потенциала предложена модель, построенная на основе разработанной методики. В ее основе лежат индексы, сформированные из показателей, агрегированных соответствующим образом. При этом каждый показатель встроен в модель не в чистом виде, а в форме отношения к критерию. Индексы при помощи агрегирования соединяются в аналитические оценки компонентов потенциала, а указанные оценки формируют наивысший элемент иерархической системы – экономический потенциал.

Индексы технологического потенциала:  $I_{Eq}$  – индекс уровня развития производственного оборудования (ОПФ);  $I_{Pr}$  – индекс развития производственных процессов;  $I_{inf}$  – индекс развития инфраструктуры.

Индексы трудового потенциала:  $I_s$  – индекс качества структуры персонала организации;  $I_{ef}$  – индекс эффективности использования труда;  $I_c$  – индекс конкурентоспособности предприятия на рынке труда;  $I_o$  – индекс обеспеченности трудовыми ресурсами и движения кадров.

Индексы финансового потенциала:  $I_{liq}$  – индекс ликвидности;  $I_{eff}$  – индекс эффективности использования финансовых ресурсов;  $I_{ust}$  – индекс финансовой устойчивости и платежеспособности;  $I_{inv}$  – индекс инвестиционной привлекательности.

Индексы рыночного потенциала:  $I_{gm}$  – потенциала и конъюнктуры рынков;  $I_{mark}$  – индекс эффективности маркетинговой деятельности предприятия;  $I_{contract}$  – индекс качества договорной работы;  $I_{inv}$  – индекс качества портфеля заказов.

Для получения индекса нужен хотя бы один показатель. Значение показателей изменяется в пределах от 0 до 1. Последовательное агрегирование на всех уровнях структуры до верхнего иерархического уровня дает следующие ограничения для значений элементов модели:

$$P_{\max} = P_{L_{\max}} = P_{T_{\max}} = P_{M_{\max}} = P_{F_{\max}} = I_{\max} = D_{\max} = 1.$$

Стоит отметить, что анализ изменения экономического потенциала может проводиться в целях решения конкретных управленческих задач. Дополнительно необходимо отметить, что в распоряжении аналитика может быть ограниченный объем данных об объекте исследования. Это может быть обусловлено как субъективными причинами (ограниченность доступа к информации), так и объективными причинами (отсутствие надлежащего сбора и систематизации информации на анализируемом предприятии).

*Методические основы стратегического анализа внешней (деловой) среды сельскохозяйственных организаций*

Разработана методика комплексной оценки тенденций внешней ближней деловой среды сельскохозяйственных организаций, учитывающая совокупность факторов формирования их конкурентоспособности на уровне региона, отрасли, муниципального района, позволяющая наиболее обоснованно формировать стратегию устойчивого развития сельскохозяйственного производства в условиях конкуренции.

Анализ внешней ближней деловой среды проводится по следующим этапам:

– оценка рейтинга Пермского края по основным социально-экономическим показателям среди субъектов Приволжского федерального округа, в том числе для более углубленного анализа – оценка состояния и основных тенденций развития отрасли «Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство» на территории Пермского края;

– оценка рейтинга отдельного муниципального района среди субъектов Пермского края по основным экономическим показателям, характеризующим интенсивность и эффективность деятельности сельскохозяйственных организаций;

– оценка рейтинга сельскохозяйственной организации по показателям финансового состояния среди субъектов муниципального района, а также относительно основных конкурентов – сельскохозяйственных организаций Пермского края и ПФО.

Разработана методика и проведено определение рейтинга Пермского края по основным социально-экономическим показателям среди субъектов Приволжского Федерального округа [31].

Предложено разделение полномочий и ответственности по стратегическим центрам финансовой ответственности: входящих затрат, расходов (истекших затрат), продаж, доходов, инвестиций (инноваций), прибыли (стратегии); структурирована совокупность объектов стратегического учета и контроля, разработана система количественных показателей для оценки основных тенденций объектов управления по ЦФО, позволяющая более конструктивно подойти к вопросу разработки системы стратегической управленческой отчетности.

Обобщая накопленный опыт и учитывая специфику современных систем управления и стратегического управленческого учета, считаем, что центром финансовой ответ-

ственности (центром ответственности) является сегмент финансовой структуры организации, ориентированный на достижение стратегических целей и задач, гибко реагирующий на изменения стратегии организации и внешней среды, имеющий полномочия контролировать и координировать бизнес-процессы в ходе реализации стратегии предприятия, несущий ответственность за уровень результативности и эффективности подконтрольных бизнес-процессов. Исходя из этого, под финансовой структурой организации можно понимать иерархическую систему стратегических центров финансовой ответственности, логически связанных между собой, с основными бизнес-процессами, стратегическими целями и задачами. В составе финансовой структуры организации предложено выделение следующих центров финансовой ответственности: входящих затрат, расходов (истекших затрат), продаж, доходов, инвестиций (инноваций), прибыли (стратегии). Декомпозиция финансовой структуры организации по центрам финансовой ответственности позволяет более конструктивно подойти к вопросу разработки системы стратегической управленческой отчетности. Для решения данной проблемы в разрезе ЦФО разработаны количественные показатели оценки основных тенденций объектов управления, определяющие содержание стратегической управленческой отчетности, обеспечивающие ее адресность, исключающие дублирование управленческих функций (табл. 4).

Таблица 4

**Ключевые показатели оценки эффективности деятельности сельскохозяйственной организации в разрезе центров финансовой ответственности**

Однородная группа центров финансовой ответственности	Центр финансовой ответственности	Ключевые показатели
Центры входящих затрат	Центр внеоборотных активов	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, фондоотдача, уровень технической годности, срок обновления
	Центр МПЗ	Стоимость материально-производственных запасов, срок хранения запасов, затраты на содержание складского хозяйства, размер недостач и потерь
Центры расходов (истекших затрат)	Центр себестоимости	Длительность производственного цикла, объём производства, ритмичность производства, себестоимость, качество продукции, доля брака, уровень отходов, рентабельность производства
	Центр управленческих расходов	Уровень управленческих расходов на 1 руб. объема продукции
Центры продаж	Центр внешнего рынка	Сроки отгрузки продукции, выполнения заказа, оперативность постпродажного обслуживания, структура продаж, рентабельность продаж, затраты на гарантийный ремонт и обслуживание, количество (объём) рекламаций и замены продукции
	Центр внутреннего рынка	
	Центр расчетов	Период погашения дебиторской задолженности, доля просроченной, сомнительной задолженности покупателей

Однородная группа центров финансовой ответственности	Центр финансовой ответственности	Ключевые показатели
Центры доходов	Центр стратегии продаж	Количество новых клиентов, объём дополнительных продаж, объём новой и модернизированной продукции, её доля в общем объёме продаж, уровень конкурентоспособности основных видов продукции
	Центр ценообразования	Соотношение цен со средним уровнем по отрасли, региону, рынку, с уровнем цен основных конкурентов, доля маржинального дохода и прибыли в цене
	Центр кредитования	Размер скидок на 1 руб. выручки, прирост объема продаж в натуральном и стоимостном выражении, уровень удовлетворенности покупателей
Центры инвестиций (новаций)	Центр денежных потоков	Рост объёма денежных потоков, дисконтированная норма поступления наличности, коэффициенты ликвидности, платежеспособности, финансовой независимости и устойчивости
	Центр финансовых вложений	Рентабельность вложенного капитала, процесс приращения рыночной стоимости предприятия
	Центр производственных новаций	Период разработки нового продукта, сроки окупаемости проектов, доля новой продукции в общем объёме продаж
	Центр управленческих новаций	Срок подготовки управленческой отчётности, качество отчётной информации, качество системы коммуникаций, уровень оперативности принятия управленческих решений
Центры прибыли (стратегии)	Центр стратегического планирования	Валовая, операционная, чистая прибыль; рентабельность капитала, производства, продаж, экономическая добавленная стоимость, коэффициенты ликвидности, платежеспособности, финансовой независимости и устойчивости
	Центр стратегического контроллинга	Уровень конкурентоспособности основных видов продукции, динамика существенных тенденций макро- и микросреды, влияние факторов на результаты деятельности
	Центр мотивации	Среднесписочная численность персонала, средний возраст кадров, уровень удовлетворенности персонала работой, уровень образования и квалификации персонала, количество рацпредложений на 1 сотрудника, доля стимулирующих выплат в фонде заработной платы, коэффициент текучести кадров, темп роста производительности труда, снижение потерь

Декомпозиция финансовой структуры организации по центрам финансовой ответственности позволяет более конструктивно подойти к вопросу разработки системы стратегической управленческой отчетности как базы для принятия стратегических управленческих решений.

### 3. Разработка теории и история развития методологии аудита

*Развитие методологии и организации аудита в коммерческих банках*

Уточнено теоретико-методологическое содержание понятия «налоговый аудит», выделяющее его из состава аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, сопутствующих аудиту услуг и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в самостоятельный вид аудиторской деятельности [23].

Несмотря на то что понятие «налоговый аудит» (в различных вариациях) достаточно часто употребляется в специальной ли-

тературе, оно до сих пор не обрело своего единственно верного и теоретически обоснованного толкования. Действующее отечественное законодательство и международные стандарты аудита также не раскрывают понятия «налоговый аудит».

С учетом системного анализа законодательства и научных работ по данному вопросу определено понятие «налоговый аудит», под которым следует понимать вид аудиторской деятельности по независимой проверке налоговой отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности, призванный оказать аудируемому лицу помощь в исполнении конституционной обязанности по уплате законно установленных налогов в полном соответствии с требованиями действующего налогового законодательства.

Уточнено теоретико-методологическое содержание понятия «организация налогового

аудита», ранее не раскрытое в специальной литературе, отражающее существенные свойства организации как процесса. На основе данного понятия разработана авторская концепция организации налогового аудита в коммерческих банках, предполагающая активное участие руководства аудиторской компании в организации следующих процессов: подготовки к налоговому аудиту и принятия решения о его проведении в банке, проверки по существу, контроля качества и подведения результатов.

Понятие «организация налогового аудита» не раскрыто в специальной литературе, несмотря на то что авторы активно употребляют его в своих работах, многие из которых посвящены непосредственно данной проблеме.

На основе анализа подходов различных исследователей к организации налогового аудита, а также определения самого понятия «организация», автором уточнено теоретико-методологическое содержание понятия «организация налогового аудита», под которым следует понимать деятельность руководства аудиторской организации по управлению действиями ее сотрудников, поддержанию информационного обмена между субъектами налогового аудита и обеспечению всего хода налогового аудита на каждом из его этапов – подготовки и принятия решения о проведении налогового аудита, выполнения проверки по существу, контроля качества проведения налогового аудита и подведения его результатов с целью оказания аудируемому лицу услуг по налоговому аудиту надлежащего качества.

Разработаны методические положения по оценке надежности системы внутреннего контроля коммерческого банка в части организации налогообложения, осуществляемой по шести направлениям: оценка стиля руководства, оценка организационной структуры банка, оценка кадровой политики и распределения полномочий, оценка качества внутренней нормативной базы, оценка качества работы подразделений банка и оценка надежности автоматизированных систем обработки данных, используемых при исчислении налогов и составлении налоговой отчетности [22].

Для качественного планирования проверки по существу, проводимой в рамках налогового аудита в банке, аудитору необходимо изучить его систему внутреннего контроля (далее – СВК) в части организации налогообложения. Результатом такого анализа должна стать оценка риска средств контроля [18].

При разработке данной методики отступаем от понятия системы внутреннего контроля, предложенного Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (далее – ФПСАД), используя иной подход и терминологию при изучении СВК банка и оценке ее влияния на надежность информации, отраженной в налоговой отчетности. Выделяем шесть направлений изучения СВК банка: оценка стиля руководства, оценка организационной структуры банка, оценка кадровой политики и распределение полномочий, оценка качества внутренней нормативной базы, оценка качества работы подразделений банка, оценка надежности автоматизированных систем обработки данных (АСОД), используемых при исчислении налогов и составлении налоговой отчетности.

Каждое из направлений связано с изучением соответствующей стороны СВК банка, оказывающей непосредственное влияние на достоверность налоговой отчетности. Разработан рабочий документ аудитора, позволяющий на балльной основе оценить надежность СВК банка в части организации налогообложения и рассчитать величину риска средств контроля.

Разработаны методические положения по проведению в коммерческих банках аудита учетной политики для целей налогообложения, а также аудита налога на прибыль и связанных операций, включающего аудит налоговой отчетности по налогу на имущество, транспортному и земельному налогам [24].

*Теория и практика бухгалтерской экспертизы* [5; 6]

Уточнено понятие экономической экспертизы, которое учитывает характер и процессуальные особенности ее проведения, а также определены пределы полномочий эксперта-экономиста с учетом его роли и правового статуса.

Сформирована единая классификация экономических экспертиз, которая в отличие от существующих классификаций учитывает сложившуюся практику назначения экономических экспертиз в судебном процессе и предусматривает разграничение предмета экспертного исследования.

Уточнены порядок формирования методики и последовательность проведения бухгалтерской экспертизы, учитывающие в отличие от рассматриваемых в специальной литературе подходов суть экономического правонарушения, использование специальных методов и особенности составления заключения эксперта-бухгалтера.

Разработан комплексный подход к стандартизации бухгалтерской экспертизы, который предполагает установление определенных единых организационных и методических требований к экспертам и к порядку осуществления их деятельности.

Разработаны с учетом процессуального характера бухгалтерской экспертизы принципы ее проведения и подходы к оценке квалификации эксперта-бухгалтера, которые не рассматривались ранее в специальной литературе.

Разработано положение по проведению судебно-бухгалтерской экспертизы, которое учитывает современное процессуальное законодательство, единые подходы к проведению.

*Концепция развития системы регулирования аудиторской деятельности*

Разработаны теоретические и методические положения, составляющие концепцию развития системы регулирования аудиторской деятельности, соответствующей современным рыночным условиям, на основе анализа ее исторического развития и действующей практики. Наиболее существенные результаты заключаются в следующем [1; 2; 4; 7; 11; 12; 13; 14; 28]:

– уточнено теоретико-методологическое содержание понятия «система регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации» для целей аудита, выступающее как альтернативное содержанию понятия «система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности» в экономико-правовых отношениях и отличающееся от нее многоуровневым иерархическим строением и выделением элементов государственного, профессионального, общественного и внутрифирменного регулирования, а также учитывающее необходимость сближения отечественной аудиторской деятельности с международными стандартами;

– на основе комплексного анализа функций, выполняемых на всех уровнях системы регулирования аудиторской деятельности (государственное, профессиональное, общественное, внутрифирменное), выявлены выраженные несоответствия, ограничивающие адекватное функционирование рассматриваемой системы. Перераспределены и дополнены функции, выполняемые элементами системы регулирования аудиторской деятельности на рынке аудиторских услуг, что позволит удовлетворять новые потребности субъектов аудиторского рынка, основанного на саморегулировании;

– выявлены ключевые направления развития базовых принципов аудиторской деятельности (обязательный аудит, аудиторская тайна, независимость аудиторов) в процессе перехода от форм и методов преимущественно государственного регулирования субъектов аудиторского рынка к их саморегулированию;

– сформулированы ключевые тенденции развития взаимоотношений субъектов на рынке аудиторских услуг, основу которых составляют прогрессирующая динамика применения регулирующих норм, а также качественное изменение характера отношений участников аудиторского рынка, порождаемое интенсификацией использования системы регулирующих норм;

– доказана необходимость систематизации законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность. Теоретически обоснован и предложен новый регулирующий акт – аудиторский кодекс, в рамках которого разработаны его структура и основные положения, отвечающие современным требованиям, предъявляемым к системе регулирования аудиторской деятельности; определено место кодекса в иерархии регулирующих норм. Это в совокупности обуславливает необходимость развития подсистемы государственного регулирования аудиторской деятельности;

– сформулирован подход к разработке организационно-методического инструментария развития подсистем негосударственного регулирования аудиторской деятельности (профессионального, общественного, внутрифирменного) в рамках ее современной концепции;

– уточнено содержание «аудит» и «аудиторская деятельность» (при этом разделено объединенное законодательно понимание аудита как обособленного процесса и вида предпринимательской деятельности), упрощена формулировка понятия «стандарт аудита» и сделан акцент на его роли в обеспечении качества аудита; дано определение качества аудита с учетом положений экономической теории; сформулированы определения терминов «уровень качества аудита», «критерий качества аудита», «система регулирования качества аудита», «система менеджмента качества аудита»;

– предложено включить в схему построения теории аудита наряду с имеющимися элементами основополагающие принципы аудита; уточнены количество, названия и определения концепций; сформулированы недостающие принцип ответственности и по-

студат, касающийся аудиторских доказательств; раскрыта сквозная взаимосвязь между предложенными принципами, концепциями, постулатами и стандартами аудита (международными и национальными); сделаны предложения по группировке федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности с использованием процессного подхода;

– исходя из единства бухгалтерской и аудиторской профессии, обоснована модель качественно-ориентированной системы регулирования аудиторской деятельности, состоящей из нормативно-правовой, профессионально-общественной и внутренней подсистем; с учетом этого деления сделаны предложения по формированию системы мер ответственности аудиторов и аудиторских фирм;

– в результате гармонизации принципов и требований, предъявляемых к формированию систем менеджмента качества стандартами Международной организации по стандартам (ИСО), Международной организации бухгалтеров (МФБ), отчетности ГОСТами и правилами (стандартами) аудиторской деятельности, обоснован процессный подход к регулированию качества аудита и сформулированы элементы системы менеджмента качества аудита для отражения в соответствующем федеральном правиле (стандарте);

– разработаны рекомендации по совершенствованию и унификации методик контроля качества аудита со стороны лицензирующего органа и аккредитованных профессиональных аудиторских объединений; определены способы воздействия на качество аудиторских услуг со стороны саморегулируемых профессиональных сообществ, с этой целью сформулированы предложения относительно условий возникновения и прекращения членства в профессиональных аудиторских объединениях;

– раскрыты возможности влияния клиентов аудиторских фирм на качество аудита: с помощью создания аудиторских комитетов и организации открытых конкурсов на право заключения договоров на проведение аудиторских проверок; даны рекомендации по установлению конкурсных условий, позволяющих исключить из числа претендентов аудиторские организации, заведомо не способные обеспечить должное качество услуг; предложены подходы к регулированию качества аудита принимающей стороной; определены методы получения информации об удовлетворенности потребителей качеством проведенных проверок;

– с использованием процессного подхода к регулированию качества аудита разработана классификация внутрифирменных правил (стандартов) аудиторской деятельности и объектов стандартизации, определен и систематизирован круг задач, решаемых с помощью компьютерных методов аудита, в том числе выявлены направления создания инструментальных средств осуществления внутреннего регулирования качества аудита;

– разработан комплекс мероприятий по обеспечению соблюдения персоналом и руководством аудиторской фирмы основополагающих принципов аудита; по формированию и оптимизации использования кадрового потенциала (с этой целью создан профессиональный паспорт сотрудника аудиторской организации); предложены примерные квалификационные требования к различным категориям работников отдела аудита;

– создана методика оценки потенциального клиента аудиторской организации, сформулированы предложения по подбору и сохранению заказчиков;

– разработаны алгоритм проведения мониторинга внутрифирменной системы регулирования качества аудита, методики оценки ее состояния и определения направлений совершенствования на основе реализации комплексного подхода с учетом требований стандартов ИСО и аудита.

Можно с полной уверенностью утверждать, что коллектив научной школы представит еще много научных достижений в сфере учетно-аналитических и контрольных проблем управления предприятием.

#### Список литературы

1. *Городилов М.А.* Развитие системы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. М.: Финансы и статистика, 2009. 480 с.
2. *Молодые ученые о современном состоянии контрольно-учетной и аналитической деятельности в рыночной экономике:* сб. науч. ст./ под общ. ред. Т.Г. Шешуковой; ФГБОУ ВПО Перм. гос. нац. исслед. ун-т. Пермь, 2014. Вып. 4. 172 с.
3. *Никитина Е.Б.* Необходимость и пути повышения статуса региональных банков в российской банковской системе// Вестник Пермского университета. Сер.: Экономика. 2012. Вып. 4 (15). С. 75–80.
4. *Панкова С.В.* Методология и практика регулирования качества аудита. Оренбург: Оренбургские книжное издательство, 2001. 304 с.
5. *Пащенко Т.В.* Развитие теоретических основ судебно-бухгалтерской экспертизы: опреде-

ление квалификации эксперта и этические принципы// Вестник Пермского университета. Сер.: Экономика. 2014. №3. С. 82–89.

6. *Пащенко Т.В., Шешукова Т.Г.* Развитие теории и практики бухгалтерской экспертизы. Пермь: Перм. гос. ун-т, 2010. 170 с.

7. *Посохина А.В.* О проблемах аудиторской деятельности в России через призму сопутствующих услуг // Вестник Пермского университета. Сер.: Экономика. 2014. №3. С. 90–98.

8. *Развитие* учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов: сб. науч. ст./ под общ. ред. Т.Г. Шешуковой; ФГБОУ ВПО Перм. гос. нац. исслед. ун-т. Пермь, 2013. Вып. 4. 132 с.

9. *Рыбалко О.А.* Организация учета внешнеторговой деятельности в условиях адаптации к МСФО. Пермь: Изд-во ФГБОУ ВПО Пермская ГСХА, 2011. 171 с.

10. *Сосненко Л.С.* Анализ экономического потенциала действующего предприятия. М.: Экономическая литература, 2003. 209 с.

11. *Шешукова Т.Г., Береснева А.В.* Совершенствование применения аналитических процедур в аудиторской проверке предприятия. Пермь: Зап.-Урал. ин-т экономики и права, 2014. 149 с.

12. *Шешукова Т.Г., Береснева А.В.* К понятию аналитических процедур в аудите// Аудитор. 2014. №8 (234). С. 28–33.

13. *Шешукова Т.Г., Береснева А.В.* Применение статистических методов в аудиторской выборке// Аудит и финансовый анализ. 2014. №2. С. 173–178.

14. *Шешукова Т.Г., Береснева А.В.* Развитие методики применения аналитических процедур на этапе планирования аудиторской проверки// Аудиторские ведомости. 2014. № 10. С. 45–60.

15. *Шешукова Т.Г., Войтенко М.Л.* Развитие системы управленческого учета (на материалах предприятий нефтепродуктообеспечения). Пермь: Перм. гос. ун-т, 2009. 217 с.

16. *Шешукова Т.Г., Иванников С.Н.* Совершенствование учета и контроля использования основных средств. Пермь: Перм. ун-т, 2007. 116 с.

17. *Шешукова Т.Г., Колесень Е.В.* Совершенствование методики анализа экономического потенциала хозяйствующего субъекта. Пермь: Перм. гос. нац. исслед. ун-т, 2013. 196 с.

18. *Шешукова Т.Г., Котова К.Ю.* Организация внутреннего контроля в коммерческих банках. Пермь: Изд-во Перм. ун-та, 2004. 174 с.

19. *Шешукова Т.Г., Кустов П.И.* Налоговый учет в кредитных организациях (на примере налога на прибыль). Пермь: Перм. ун-т, 2007. 223 с.

20. *Шешукова Т.Г., Мухина Е.Р.* Развитие управленческого учета на предприятиях по производству электротехнической продукции: монография. Перм. нац. исслед. политехн. ун-т, 2015. 208 с.

21. *Шешукова Т.Г., Мухина Е.Р.* Анализ эффективности действующей системы управленческого учета на предприятиях электротехнической отрасли// Управленческий учет. 2014. №3. С. 65–74.

22. *Шешукова Т.Г., Орлов Д.В.* Развитие методологии и организации налогового аудита в коммерческих банках. Пермь: Перм. гос. нац. исслед. ун-т, 2012. 283 с.

23. *Шешукова Т.Г., Орлов Д.В.* Налоговый аудит как самостоятельное направление аудиторской деятельности// Вестник Пермского университета. Сер.: Экономика. 2011. Вып. 1. С. 62–70.

24. *Шешукова Т.Г., Орлов Д.В.* Аудит учетной политики для целей налогообложения// Экономический анализ: теория и практика. 2010. №12. С. 48–52.

25. *Шешукова Т.Г., Пономарева С.В.* Теория и практика трансформации Российской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. Пермь: Зап.-Урал. ин-т экономики и права, 2006. 208 с.

26. *Шешукова Т.Г., Пономарева С.В.* Оценка и трансформация статей финансовых активов и обязательств в формат МСФО// Международный бухгалтерский учет. 2011. №28. С. 2–12.

27. *Шешукова Т.Г., Пономарева С.В.* Адаптационная методика оценки финансовых инструментов по справедливой и амортизированной стоимости в соответствии с требованиями МСФО// Вестник Пермского университета. Сер.: Экономика. 2011. №2. С. 86–92.

28. *Шешукова Т.Г., Пономарева С.В.* Способы составления, применения и трансформации бухгалтерского баланса в международной и российской учетной практике // Международный бухгалтерский учет. 2005. №9. С. 3–10.

29. *Шешукова Т.Г., Разуваева К.В.* Становление и направления развития бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета в государственных образовательных учреждениях высшего профессионального образования. Пермь: Перм. гос. нац. исслед. ун-т, Зап.-Урал. ин-т экономики и права, 2011. 127 с.

30. *Шешукова Т.Г., Рыбалко О.А.* Развитие учета и внутреннего контроля внешнеторговой деятельности предприятия в условиях конвергенции российских стандартов к МСФО. Пермь: Зап.-Урал. ин-т экономики и права, 2014. 232 с.

31. *Шешукова Т.Г., Шалаева Л.В.* Стратегический управленческий анализ внешней среды. Пермь: Прокрость, 2015. 139 с.

32. *Шешукова Т.Г.* Научные основы коммерческого расчета на предприятии// Вестник Пермского университета. Сер.: Экономика. 2010. №1. С. 17–28.

33. *Шешукова Т.Г.* Организационное проектирование инновационного развития хозяйственного расчета на предприятии// Вестник Пермского университета. Сер.: Экономика. 2012. №4. С. 24–27.

34. *Шешукова Т.Г.* Кафедра учета, аудита и экономического анализа: от истоков до наших дней // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов: сб. науч. ст. Пермь. 2014. С. 3–11.

35. *Gorodilov M.A., Fetisova O.A.* Goal Costing – Cost of Products (Works, Services) Calcula-

tion Methods Based on Systems Target Costing and Kaizen Costing in Sphere of Information Technologies// International Business Management. 2015. №9 (5). P. 980–986.

36. Sheshukova T.G., Myhina E.R. The features of budgeting's construction for enterprises of electrical engineering industry// Of beaming and organization of effective functioning of innovation sphere of economy enterprise, industry, the complex. Salzburg, 2013. P. 181–183.

37. Sheshukova T.G., Ponomareva S.V. The use of innovation technology software and forecasting of financial instruments// Of beaming and organization of effective functioning of innovation sphere of economy enterprise, industry, the complex. Salzburg, 2013. P. 197–204.

38. Sheshukova T.G., Rybalko O.A. Assessment of system of internal control of the foreign trade activity// Formation, operation and development of enterprise structures in different forms, types and areas of economic activity: proceedings of the annual international conference. Budapest, 2013. P. 50–54.

39. Sheshukova T.G., Rybalko O.A. Quality Assessment of the Internal Control of Foreign Trade Activity// World Applied Sciences Journal. 2013. № 5 (26). P. 606–609.

Получено: 10.03.2016.

#### References

1. Gorodilov M.A. *Razvitie sistemy normativno-pravovogo regulirovaniia auditorской deiatel'nosti v Rossiiskoi Federatsii* [Developing the system of auditing activities legal regulation in the Russian Federation]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2009. 480 p.

2. *Molodye uchenye o sovremennom sostoianii kontrol'no-uchetnoi i analiticheskoi deiatel'nosti v rynochnoi ekonomike* [Young scientists about the current state of control-accounting and analytical activities in market economy: collected scientific articles]. Ed. by T.G. Sheshukova. Perm, Perm State University Publ., 2014. Iss. 4. 172 p.

3. Nikitina E.B. Neobkhodimost' i puti povysheniia statusa regionalnykh bankov v rossiiskoi bankovskoi sisteme [The necessity and ways for improving the status of regional banks in the Russian banking system]. *Vestnik Permskogo universiteta. Ser.: Ekonomika* [Perm University Herald. Economy], 2012, no. 4 (15), pp. 75–80.

4. Pankova S.V. *Metodologiya i praktika regulirovaniia kachestva audita* [Methodology and practice of auditing quality regulation]. Orenburg, Orenburgskoe knizhnoe izdatel'stvo Publ., 2001. 304 p.

5. Pashchenko T.V. *Razvitie teoreticheskikh osnov sudebno-bukhgalterskoi ekspertizy: opredelenie kvalifikatsii eksperta i eticheskie printsipy* [Development of theoretical bases of judicial and accounting examination: assessment of the expert qualifications and ethical principles]. *Vestnik Permskogo universiteta.*

*Ser.: Ekonomika* [Perm University Herald. Economy], 2014, no. 3, pp. 82–89.

6. Pashhenko T.V., Sheshukova T.G. *Razvitie teorii i praktiki bukhgalterskoi ekspertizy* [Forensic accounting theory and practice development]. Perm, Perm State University Publ., 2010. 170 p.

7. Posokhina A.V. O problemakh auditorской deiatel'nosti v Rossii cherez prizmu soputstvuiushchikh uslug [On the problems of auditing activities in Russia through the prism of agreed-upon procedures]. *Vestnik Permskogo universiteta. Ser.: Ekonomika* [Perm University Herald. Economy], 2014, no. 3, pp. 90–98.

8. *Razvitie uchetno-analiticheskoi i kontrolnoi sistemy v usloviakh globalizatsii ekonomicheskikh protsessov* [Development of the accounting-analytical and control system under the conditions of economic processes globalization: collected scientific articles]. Ed. by T.G. Sheshukova. Perm, Perm State University Publ., 2013. Iss. 4. 132 p.

9. Rybalko O.A. *Organizatsiia ucheta vneshnetorgovoi deiatel'nosti v usloviakh adaptatsii k MSFO* [Organization of foreign trade activity accounting under the conditions of adaptation to IFRS]. Perm, Perm State Agricultural Academy Publ., 2011. 171 p.

10. Sosnenko L.S. *Analiz ekonomicheskogo potentsiala deistvuiushhego predpriatiia* [Analysis of economic capacity of the operating enterprise]. Moscow, ID Ekonomicheskaja literatura Publ., 2003. 209 p.

11. Sheshukova T.G., Beresneva A.V. *Sovershenstvovanie primeneniia analiticheskikh procedur v auditorской provere predpriatiia* [Improvement of analytical procedures application in audit inspection of an enterprise]. Perm, West-Ural Institute of Economics and Law Publ., 2014. 149 p.

12. Sheshukova T.G., Beresneva A.V. K poniatiiu analiticheskikh protsedur v audite [About the analytical procedures concept in audit]. *Auditor* [Auditor], 2014, no. 8 (234), pp. 28–33.

13. Sheshukova T.G., Beresneva A.V. *Primenenie statisticheskikh metodov v auditorской vyborke* [Applying statistical methods to audit sampling]. *Audit i finansovyi analiz* [Audit and Financial Analysis], 2014, no. 2, pp. 173–178.

14. Sheshukova T.G., Beresneva A.V. *Razvitie metodiki primeneniia analiticheskikh procedur na etape planirovaniia auditorской proveri* [Development of the guidelines on applying analytical procedures at the audit planning stage]. *Auditorskie vedomosti* [Audit Journal], 2014, no. 10, pp. 45–60.

15. Sheshukova T.G., Voitenko M.L. *Razvitie sistemy upravlencheskogo ucheta (na materialakh predpriatii nefteproduktoobespecheniia)* [Development of management accounting system (on the data of petrochemicals supplying enterprises)]. Perm, Perm State University Publ., 2009. 217 p.

16. Sheshukova T.G., Ivannikov S.N. *Sovershenstvovanie ucheta i kontrolia ispol'zovaniia osnovnykh sredstv* [Improvement of analysis and controlling of fixed assets usage]. Perm, Perm State University Publ., 2007. 116 p.

17. Sheshukova T.G., Kolesen' E.V. *Sovershenstvovanie metodiki analiza ekonomicheskogo potentsiala khoziaistvuiushchego sub'ekta* [Improving technique of an economic entity potential analysis]. Perm, Perm State University Publ., 2013. 196 p.
18. Sheshukova T.G., Kotova K.Yu. *Organizatsiia vnutrennego kontrolya v kommercheskikh bankakh* [Organization of internal control in commercial banks]. Perm, Perm State University Publ., 2004. 174 p.
19. Sheshukova T.G., Kustov P.I. *Nalogovyi uchet v kreditnykh organizatsiiakh (na primere naloga na pribyl')* [Tax accounting in credit entities (on income tax data)]. Perm, Perm State University Publ., 2007. 223 p.
20. Sheshukova T.G., Mukhina E.R. *Razvitie upravlencheskogo ucheta na predpriatiiakh po proizvodstvu elektrotekhnicheskoi produktsii* [Development of management accounting for electrical industry enterprises]. Perm, Perm National Research Polytechnic University Publ., 2015. 208 p.
21. Sheshukova T.G., Mukhina E.R. *Analiz effektivnosti deistviushchei sistemy upravlencheskogo ucheta na predpriatiiakh elektrotekhnicheskoi otrasli* [Efficiency analysis of the current system of management accounting in enterprises of electrotechnical industry]. *Upravlencheskii uchet* [Management accounting], 2014, no. 3, pp. 65–74.
22. Sheshukova T.G., Orlov D.V. *Razvitie metodologii i organizatsii nalogovogo audita v kommercheskikh bankakh* [Development of methodology and organization of tax audit in commercial banks]. Perm, Perm State University Publ., 2012. 283 p.
23. Sheshukova T.G., Orlov D.V. *Nalogovyi audit kak samostoiatel'noe napravlenie auditorской deiatel'nosti* [Tax audit as an independent type of audit activity]. *Vestnik Permskogo universiteta. Ser.: Ekonomika* [Perm University Herald. Economy], 2011, no. 1, pp. 62–70.
24. Sheshukova T.G., Orlov D.V. *Audit uchetnoi politiki dlia tselei nalogooblozheniia* [Audit of accounting policy for tax assessment]. *Ekonomicheskii analiz: teoriia i praktika* [Economic analysis: theory and practice], 2010, no. 12, pp. 48–52.
25. Sheshukova T.G., Ponomareva S.V. *Teoriia i praktika transformatsii Rossiiskoi finansovoi otchetnosti v sootvetstviu s mezhdunarodnymi standartami* [Theory and practice of Russian accounting transformation according to the international standards]. Perm, West-Ural Institute of Economics and Law Publ., 2006. 208 p.
26. Sheshukova T.G., Ponomareva S.V. *Otsenka i transformatsiia statey finansovykh aktivov i obiazatel'stv v format MSFO* [Estimation and transformation of financial assets and liabilities items into the IFRS format]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* [International Accounting], 2011, no. 28, pp. 2–12.
27. Sheshukova T.G., Ponomareva S.V. *Adaptatsionnaia metodika otsenki finansovykh instrumentov po spravedlivoi i amortizirovannoi stoimosti v sootvetstviu s trebovaniiami MSFO* [Adaptive methods of assessment of financial instruments at fair and amortized cost in accordance with IFRS]. *Vestnik Permskogo universiteta. Ser.: Ekonomika* [Perm University Herald. Economy], 2011, no. 2, pp. 86–92.
28. Sheshukova T.G., Ponomareva S.V. *Sposoby sostavleniia, primeneniia i transformatsii bukhgalterskogo balansa v mezhdunarodnoi i rossiiskoi uchetnoi praktike* [Methods of compilation, application and transformation of balance sheet in international and Russian accounting practice]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* [International Accounting], 2005, no. 9, pp. 3–10.
29. Sheshukova T.G., Razuvaeva K.V. *Stanovlenie i napravleniia razvitiia bukhgalterskogo (biudzhnogo) i nalogovogo ucheta v gosudarstvennykh obrazovatelnykh uchrezhdeniiakh vysshego professional'nogo obrazovaniia* [Formation and directions of development of business (budgetary) and tax accounting in state educational institutions of higher education]. Perm, Perm State University Publ., West-Ural Institute of Economics and Law Publ., 2011. 127 p.
30. Sheshukova T.G., Rybalko O.A. *Razvitie ucheta i vnutrennego kontrolya vneshnetorgovoi deiatel'nosti predpriatii v usloviakh konvergentsii rossiiskikh standartov k MSFO* [Development of accounting and internal control of an enterprise's foreign trade activity in the conditions of convergence of Russian standards to IFRS]. Perm, West-Ural Institute of Economics and Law Publ., 2014. 232 p.
31. Sheshukova T.G., Shalaeva L.V. *Strategicheskii upravlencheskii analiz vneshnei sredy* [Strategic administrative analysis of the environment]. Perm, IPC Prokrost' Publ., 2015. 139 p.
32. Sheshukova T.G. *Nauchnye osnovy kommercheskogo rascheta na predpriatii* [Scientific basis for the commercial calculation on the enterprise]. *Vestnik Permskogo universiteta. Ser.: Ekonomika* [Perm University Herald. Economy], 2010, no. 1, pp. 17–28.
33. Sheshukova T.G. *Organizatsionnoe proektirovanie innovatsionnogo razvitiia hoziaistvennogo rascheta na predpriatii* [Organization of designing, innovative development of the intraproductive "commercial calculation"]. *Vestnik Permskogo universiteta. Ser.: Ekonomika* [Perm University Herald. Economy], 2012, no. 4, pp. 24–27.
34. Sheshukova T.G. *Kafedra ucheta, audita i ekonomicheskogo analiza: ot istokov do nashikh dnei* [The Department of Accounting, Auditing and Economic Analysis from its origin to the present day]. *Razvitie uchetno-analiticheskoi i kontrol'noi sistemy v usloviakh globalizatsii ekonomicheskikh processov* [Development of accounting-analytical and control system under the conditions of economic processes globalization: collected scientific articles]. Perm, 2014, pp. 3–11.
35. Gorodilov M.A., Fetisova O.A. *Goal Costing – Cost of Products (Works, Services) Calculation Methods Based on Systems Target Costing and Kaizen Costing in Sphere of Information Technologies*. *International Business Management*, 2015, no. 9 (5), pp. 980–986.

36. Sheshukova T.G., Myhina E.R. The features of budgeting's construction for enterprises of electrical engineering industry. *Of beaming and organization of effective functioning of innovation sphere of economy enterprise, industry, the complex*. Salzburg, 2013, pp. 181–183.

37. Sheshukova T.G., Ponomareva S.V. The use of innovation technology software and forecasting of financial instruments. *Of beaming and organization of effective functioning of innovation sphere of economy enterprise, industry, the complex*. Salzburg, 2013, pp. 197–204.

38. Sheshukova T.G., Rybalko O.A. Assessment of system of internal control of the foreign trade

activity. *Formation, operation and development of enterprise structures in different forms, types and areas of economic activity: proceedings of the annual international conference*. Budapest, 2013, pp. 50–54.

39. Sheshukova T.G., Rybalko O.A. Quality Assessment of the Internal Control of Foreign Trade Activity. *World Applied Sciences Journal*, 2013, no. 5 (26), pp. 606–609.

*The date of the manuscript receipt:*  
10.03.2016.

---

**PROBLEMS OF ACCOUNTING, ANALYSIS AND CONTROL IN MANAGING AN ENTERPRISE'S PRODUCTION AND FINANCIAL RESOURCES IN THE CONTEXT OF ECONOMIC PROCESSES GLOBALIZATION**

*Tatyana G. Sheshukova, Doctor of Economic Sciences, Professor*

E-mail: [sheshukova@psu.ru](mailto:sheshukova@psu.ru)

**Perm State University;**

**15, Bukireva st., Perm, 614990, Russian Federation**

In Russia there has always been a very effective system of schools of thought, playing an important role in social development. They produce, propagate, defend scientific ideas and train young scientists at the same time. To review theoretical and practical results achieved by the school of thought at the Department of Accounting, Auditing and Economic Analysis. The review covers the period of 2005–2015. Attention is focused on the analytical problems of theory and practice in business management, registration aspects of managing production and financial resources, problems of theory and methods in the development of auditing and control. The research is aimed at: formulating theoretical provisions and practical recommendations for fiscal and management accounting development; functional and analytical representation and generalization of theoretical foundations for the system of auditing activity regulation as well as analysis of directions for its further development; improving methods of economic potential analysis on the basis of the component approach to its integral assessment; constructing theoretical and methodological bases to bring the Russian financial statements in accordance with the international standards. The researches are based on the economic theory provisions, fundamental concepts of philosophy, social hypotheses. The system complex approaches, analysis and synthesis, induction and deduction, economic-mathematical modeling and programming, statistic methods and methods of sociological researches were applied. The school of thought has developed theoretical and methodical provisions to use and develop the fiscal accounting mechanism and the system of management accounting taking into consideration organizational and economic characteristics of enterprises and organizations operating in the fields of oil products supply, electrical engineering and agriculture; bases for the analysis of an economic entity's economic potential; bases for structural transformation of the main forms of financial statements according to the international standards; a model of the quality-oriented system of auditing activity regulation. Conclusions on theory and methods specify and develop the existing concepts of accounting, analysis and control. The research results can be applied in many spheres, they have been presented at conferences and introduced into the training process.

*Keywords: school of thought, strategic analysis, assessment of economic potential, fiscal and management accounting, tax accounting and control, International Financial Reporting Standards, forensic accounting, commercial calculation, auditing, control.*

**Просьба ссылаться на эту статью в русскоязычных источниках следующим образом:**

*Шешукова Т.Г. Учетно-аналитические и контрольные проблемы управления производственными и финансовыми ресурсами предприятия в условиях глобализации экономических процессов // Вестник Пермского университета. Сер. «Экономика» = Perm University Herald. Economy. 2016. № 2(29). С. 7–31. doi: 10.17072/1994-9960-2016-2-7-31*