
Секция 3

УПРАВЛЕНИЕ В СФЕРЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ МИНСКОГО ИНСТИТУТА УПРАВЛЕНИЯ)

Д.Л. Адамович

Минский институт управления, г. Минск, Беларусь

adamovich@miu.by

В современных условиях функционирования системы образования Республики Беларусь управление финансами представляет собой наиболее сложную и приоритетную задачу в деятельности частного учреждения высшего образования [1]. В данном контексте существующие условия хозяйствования предъявляют повышенные требования как к организации, постановке и ведению бухгалтерского учета, так и к самим учетным работникам.

Финансовая устойчивость, прибыльность, ликвидность, платежеспособность, конкурентоспособность учреждения образования зависит от конечных результатов его деятельности. На процесс формирования финансовых результатов влияют как объективные, так и субъективные факторы. Постоянно возникает необходимость принятия своевременных корректирующих действий. Результативность таких действий в значительной степени зависит от выбранной учетной политики.

Учетная политика является одним из элементов управления финансами учреждения высшего образования и представляет собой совокупность методологических принципов и правил, определяющих порядок и организацию бухгалтерского и налогового учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов финансово-хозяйственной деятельности) [2]. Поскольку действующим законодательством не предусмотрено утверждать отдельную учетную политику в целях налогообложения, выбор института целесообразно закреплять в единой учетной политике.

Учетная политика отражает выбор одного из имеющихся аспектов применения действующего бухгалтерского и налогового законодательства [4]. Сам факт существования учетной политики предполагает выбор, определенную свободу действий (в рамках определенных законодательством), предоставленную учреждению образования при формировании системы учета.

Учетная политика включает организационно-технический и методический аспект учета.

Организационно-технический аспект отражает:

- способы ведения бухгалтерского учета;
- учетная политика, применяемая в структурных подразделениях;
- принятие на работу, перемещение и увольнение материально ответственных лиц;
- план счетов бухгалтерского учета учреждения высшего образования;
- применяемые организацией самостоятельно разработанные первичные учетные документы;
- применяемые организацией регистры учета (бухгалтерские, налоговые);
- график движения первичных учетных документов и регистров учета;
- применяемые организацией самостоятельно разработанные формы бухгалтерской отчетности.

Методический аспект учета отражает:

- учет и амортизация долгосрочных активов;
- учет и списание производственных запасов;
- учет затрат на производство;
- учет и оценка готовой продукции и товаров;
- учет доходов и расходов по текущей деятельности;
- учет доходов и расходов по инвестиционной деятельности;
- учет доходов и расходов по финансовой деятельности;
- учет иных доходов и расходов, не относящихся к текущей, финансовой, инвестиционной деятельности;
- создание резервов предстоящих платежей;

-
- создание резервов по сомнительным долгам;
 - учет курсовых разниц и расходов, связанных с покупкой иностранной валюты;
 - аналитический учет временных разниц;
 - иные вопросы бухгалтерского учета (дата принятия активов на бухгалтерский учет, затраты до начала осуществления деятельности по освоению новых производств, другие вопросы бухгалтерского учета);
 - вопросы налогового учета (НДС при передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав в пределах одного юридического лица, распределение налоговых вычетов по НДС, распределение налоговых вычетов прошедшего налогового периода, ведение книги покупок, налог на прибыль, доходы от операций по сдаче в аренду (лизинг) имущества для целей налогообложения прибыли, налог на прибыль, прочие налоги, иные вопросы налогового учета);
 - бухгалтерская отчетность.

Учетная политика в целях налогового учета основывается на данных бухгалтерского учета, отраженных в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета, и на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением, скорректированных в соответствии с налоговым законодательством посредством проведения расчетных корректировок.

Налоговый учет ведется с применением форм аналитических регистров налогового учета, которые составляются за отчетный период и с начала года (при наличии соответствующих операций) [3].

Также в учетной политике вуза рекомендуется в отдельном разделе отразить ценовую политику. Ценовая политика вуза отражает порядок формирования стоимости образовательных услуг с учетом отраслевых особенностей состава затрат. Стоимость услуг, как правило, определяется на учебный год в зависимости от формы обучения и дифференцируется по специальностям. Ценовая политика раскрывает порядок формирования затрат по статьям расходов, с учетом влияния на них технико-экономических факторов (определяемых на основе отбора постоянно действующих причин изменения себестоимости), применяемый уровень рентабельности и скидок.

Учетная политика формируется исходя из выбранной стратегии управления финансами вуза и является составной ее частью. Цель данной стратегии состоит в том, чтобы обеспечить гибкость финансовой системы вуза (устойчивость), находящейся под воздействием внешней среды, постоянно выбирая наиболее оптимальный вариант действий в управлении финансами [2].

В основе выбора учетной политики должен лежать принцип сочетания достоверности и полноты учетных данных, положительного финансового результата, оптимизации налоговых платежей, используемых при принятии управленческих решений.

Формирование эффективной учетной политики предполагает выполнение нижеследующих этапов:

- анализ законодательства в области бухгалтерского и налогового учета;
- выбор аспектов действующего бухгалтерского и налогового законодательства имеющих несколько вариантов их применения (элементов учетной политики);
- анализ влияния отдельных элементов учетной политики на результаты финансово-хозяйственной деятельности вуза (сокращение объема учетной работы, минимизация налоговых платежей, повышение эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов);
- создание нескольких альтернативных вариантов учетной политики;
- комплексный анализ всех разработанных вариантов учетной политики (с учетом отбора и анализа технико-экономических факторов, влияющих на учетную политику);
- определение экономической эффективности каждого варианта учетной политики;
- выбор наиболее оптимального варианта учетной политики.

Постоянное совершенствование положений учетной политики является одним из ключевых моментов деятельности учреждения образования в области постановки и ведения бухгалтерского и налогового учета и предполагает:

- постоянный анализ и оценку эффективности принятой учетной политики;
- внесение изменений в учетную политику (в случаях предусмотренных законодательством) с целью ее оптимизации;
- разработка рекомендаций по применению учетной политики на следующий финансовый год.

Выбранная учреждением образования учетная политика существенным образом влияет на величину себестоимости предоставляемых услуг, прибыли, размера налоговых платежей, показателей финансово-хозяйственной деятельности. Учетная политика является фундаментом всей учетной системы вуза, в которой формируется оперативная информация, впоследствии используемая для принятия управленческих решений.

Правильно составленная учетная политика может заметно повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности учреждения высшего образования, предотвратить нежелательное развитие событий уже на стадии формирования хозяйственной операции и является эффективным инструментом в решении поставленных целей и задач перед вузом.

Литература

1. Адамович, Д.Л. Механизм управления финансами частного вуза (на примере Минского института управления) / Даниил Леонидович Адамович // Экономика. Управление. Право. – 2004. – № 2. – С.22-25.
2. Адамович, Д.Л. Учетная политика высшего учебного заведения / Даниил Леонидович Адамович // Управление в социальных и экономических системах: м-лы XVII Международной научно-практической конференции, г. Минск, 30-31 мая 2009г. – Минск: изд-во МИУ, 2009. – С.146-147.
3. Ванкевич, В.Е. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения : метод. рекомендации по разработке учетной политики организации / Владимир Евгеньевич Ванкевич, Анатолий Николаевич Сушкевич. – Минск: Фонд «Редакция журнала «Финансы, учет, аудит», 2005. – 232 с. – (Библиотека профессионального бухгалтера).
4. Раковец, В. Учетная политика организации на 2011 год без Основных положений по составу затрат // Главная книга.by. – 2011. – № 5. – С. 8-13.

ОЦЕНКА РИСКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВЫЯВЛЕННЫХ СЛУЖБОЙ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

М.В. Вахорина

АНО ВПО «Институт экономики и управления» г. Тула, Россия

vahorina.tula@mail.ru

В отличие от внешних аудиторов, в обязанности которых не входит оценка эффективности деятельности руководства организации (основная цель внешнего аудитора – получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений), указанная оценка является прямой задачей внутреннего аудита.

В соответствии с ФПСАД № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита «внутренний аудит – контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением – службой внутреннего аудита. При этом функции службы внутреннего аудита включают мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля» [1].

Объем и цели внутреннего аудита в каждом случае различны и зависят от размера и структуры аудируемого лица и требований его руководства. Обычно функции службы внутреннего аудита включают один или несколько из следующих элементов:

– мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля, действующих в рамках систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, проверке эффективности их функционирования, а также представление рекомендаций по их усовершенствованию;

– исследование финансовой и управленческой информации, которое включает обзорную проверку службой внутреннего аудита средств и способов, используемых для сбора, измерения, классификации этой информации и составления отчетности на ее основе; специфические запросы в отношении отдельных ее составляющих частей; детальное тестирование операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и других процедур;

– контроль над соблюдением законодательства Российской Федерации, нормативных актов и прочих внешних требований, а также политики, директив и прочих внутренних требований руководства;

– контроль экономности, эффективности и результативности, включая нефинансовые средства контроля организации [2, с. 3].

В соответствии с п. 19 ФПСАД № 18 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» на риски деятельности организации (помимо характера деятельности аудируемого лица, так как в настоящей диссертации рассматриваются предприятия химического комплекса и состояния системы внутреннего контроля, полностью зависящей от руководства аудируемого лица) и среды, в которой она осуществляется, влияют:

– основные показатели деятельности аудируемого лица и тенденции их изменения;