

**ENSURING COMPANY COMPETITIVENESS BASED
ON NEW APPROACHES TO THE MANAGEMENT**

© 2012

*E.A. Vakhrushev, assistant of the chair "Economics"
Udmurt State University, Izhevsk (Russia)*

Keywords: competitiveness, factors of competitiveness, functional and process approach to the management

Annotation: Necessity of using new approaches to the management is considered in this paper. It will be premise for ensuring company competitive advantages in long term.

УДК 657.01

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

© 2012

*Д.И. Венжега, преподаватель кафедры «Экономика предприятия, финансы, учёт и аудит»
Уманский государственный педагогический университет, Умань (Украина)*

Ключевые слова: бухгалтерский учет; аудит; учетная политика; принципы организации; ресурсы предприятия.

Аннотация: В статье рассмотрены теоретико-методологические основы организации бухгалтерского учета. Исследована сущность научной категории „система” и „организация бухгалтерского учета”. Рассмотрены этапы организации бухгалтерского учета. Выделены принципы рациональной организации бухгалтерского учета.

В условиях становления рыночных отношений, членства во Всемирной торговой организации и будущих евроинтеграционных перспектив, перед теорией и практикой бухгалтерского учета возникает ряд назревших, не решенных задач. Их решение требует определенной систематизации и формирования единых научно-теоретических подходов по совершенствованию бухгалтерского учета. Важным аспектом этого процесса является надлежащая его организация, которая должна соответствовать принципам действующего законодательства, обеспечивать адаптацию учета к требованиям законодательства ЕС и учитывать информационные потребности субъектов хозяйствования.

Проблемные вопросы организации бухгалтерского учета рассматривали в своих трудах Н. Т. Белуха, С. В. Ивахненко, Л. И. Лавриненко, Г. Г. Кирейцев и др. Вместе с тем реализация современного подхода к трактовке понятия „организация бухгалтерского учета” носит несистемный характер из-за отсутствия детальной научно-методической разработки по вопросам сущности и содержания данной категории.

Целью статьи является освещение теоретических основ организации бухгалтерского учета.

Некоторые авторы рассматривают организацию бухгалтерского учета как объект, процесс, явление, составляющую организационной функции управления [1, с. 10; 2, с. 4; 3, с. 6; 4, с. 86], другие – как выполнение целей, задач и функций учета [5].

Чаще данное понятие рассматривается как построение всей системы бухгалтерского учета [6, с. 112; 7, с. 41] и, в частности, как система управления [4, с. 88]. Так, Ф. Ф. Бутинец определяет организацию учета как целенаправленную деятельность руководителей предприятия по созданию, постоянному благоустройству и совершенствованию системы бухгалтерского учета с целью обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей [7, с. 41]. То есть он сосредоточивает внимание на том, что „бухгалтерский учет” представляет собой систему [7, с. 17].

По мнению С. В. Ивахненко, организацию бухгалтерского учета следует рассматривать: во-первых, как совокупность из создания целого – системы бухгалтерского учета, поддержки и повышения уровня ее организации, во-вторых, как специфическую структуру – бухгалтерию, что есть результатом организационной деятельности предприятия [4, с. 86].

Система бухгалтерского учета является частью информационной системы, поскольку она строится на единой методологической основе, что позволяет адекватно отразить деятельность предприятия, сформировать достоверные данные об имущественном и финансовом положении на микроэкономическом уровне, осуществлять экономи-

ческий анализ для принятия управленческих решений и постоянный контроль за его показателями. Кроме того, сейчас она приобретает стратегическое направление, т. е. наблюдается сочетание информации финансового, управленческого и других видов учета для принятия эффективных решений предприятия. Для достижения оптимального результата функционирования системы бухгалтерского учета на уровне предприятия необходимо учитывать особенности его деятельности и организационной структуры в целом.

По мнению С. Кузнецовой при организации бухгалтерского учета конкретного предприятия целесообразно учитывать его отраслевую специфику. Ее следует рассматривать не в рамках отдельных видов экономической деятельности, которую осуществляет предприятие, а с учетом признаков, характеризующих его отраслевую специфику. Существует пять специфических признаков, в частности: сезонность деятельности, публичность, значительные объемы оборота, сложность производственного процесса, конфиденциальность. [8, с. 29].

Термин „организация” рассматривается как объект, который имеет внутреннюю структуру. В нем сочетаются многообразные связи (физические, технологические, экономические, правовые) и человеческие отношения [9]. Если раскрывать организацию учета как объект, то он должен иметь внутреннюю методологическую структуру и, с помощью соответствующей совокупности (организационных, правовых) отношений, обеспечивать взаимосвязь (сочетание) ее составляющих, и, соответственно, эффективное функционирование системы бухгалтерского учета.

Понятия „система” и „организация бухгалтерского учета” взаимосвязаны, дополняют друг друга, включают в себя теоретические достижения и направлены на решение и реализацию определенных задач бухгалтерского учета и управления. Они, одновременно, являются средством сочетания информационного потока для управления, обеспечивают спектр методологических подходов к учету, предусматривающие структуризацию и достижения целей (задач) предприятия. Организацию бухгалтерского учета следует понимать как стадию процесса формирования системы бухгалтерского учета и управления. Именно ее структура способствует выявлению сущности и содержания системы бухгалтерского учета, предопределяет создание этой системы и реализуется в ней.

В современной науке успешно развивается гипотеза о том, что все в природе и в обществе существует в форме систем, ограниченных, внутренне противоречивых единств тел или компонентов. Система – это, в первую очередь, отграниченная в реальной действительности совокупность взаимодействующих предметов (компонентов), самодвижение (активность) которой направлена к организованной целостности [10, с. 24–25].

Таким образом, раскрытие сущности категории „организация бухгалтерского учета” требует соответствующего методологического обеспечения в виде учетного инструментария – модели, которая бы позволила выделить и адекватно отразить существенные связи между ее составляющими (этапами). Кроме того, она должна предусмотреть все важные аспекты настоящего, быть ориентированной на перспективу и быть „выгодной”.

В связи с этим И. В. Ивахненко выделяет три этапа организации бухгалтерского учета: методический (выбор системы определенных способов и приемов, на которых базируется применение элементов метода бухгалтерского учета); технический (выбор формы учета, которая наиболее соответствует отрасли и размеру предприятия); организация работы учетного аппарата [4].

По мнению С. Пушкаря, организация финансового учета предусматривает решение таких принципиально важных вопросов как: разработка концепции учетной политики предприятия; границы применения финансового учета. От решения этих вопросов зависит структура учета, учет запросов управленческой системы и функционирования информационной системы предприятия [11, с. 138–139].

Итак, организация бухгалтерского учета на предприятии должна начинаться с определения правил и способов учетной политики. Именно учетная политика обеспечивает эффективную деятельность предприятия. Она, как основной инструмент, выполняет регулирующую (посредническую) функцию – путем выбора (разработки, обоснование) механизмов, необходимых для того, чтобы эффективно действовала система учета.

Учетная политика основывается на основном принципе рыночной экономики – свободе предпринимательской деятельности в рамках правового поля. Системный подход к организации процесса формирования учетной политики предусматривает определение:

- правового, регламентного, информационного и технического обеспечения;
- субъектов, объектов, целей, задач;
- основных принципов организации и методологии;
- основных этапов процесса формирования учетной политики;
- структуры и содержания учетно-экономической информации и основных направлений ее использования [12, с. 6].

В теории менеджмента существует такое понятие как „синергия”, которое означает объединение функций для достижения целей. Учет не является самостоятельной функцией управления. Его роль и значение, в полной мере, проявляется лишь в тесной взаимосвязи с другими функциями – „учет”, „анализ” и „аудит”, которые в комплексе создают особую информационно-управленческую систему [13, с. 50]. Поэтому при организации учетного процесса следует обязательно предусмотреть реализацию функций учета и способ их объединения. В противном случае это приведет к элиминации „баланс взаимных результатов”, что негативно отразится на финансовом положении предприятия. Основой же организации учета, является формирование учетной политики.

Организация бухгалтерского учета на предприятии осуществляется на основе концепции учетной политики, обеспечивающей нормальное функционирование систем учета и управления; достижения определенных целей, стоящих перед предприятием.

На действенность и эффективность организации бухгалтерского учета влияют взаимоотношения между людьми и результатами их трудовой деятельности; политика руководства и методы, используемые для воздействия на персонал; полномочия и функции работников предприятия на разных уровнях управления. При умелом сочетании этих факторов создается оптимальная структура учетного аппарата, что позволяет достичь высокой эффективности деятельности предприятия. Это еще раз подтверждает важность квалифицированной кадровой политики в сфере деятельности бухгалтерской службы.

По этому поводу В. В. Ковалев отмечает, что нормальное функционирование предприятия также зависит от надлежащей организации работы его персонала, в том числе бухгалтерской службы. В современных условиях роль бухгалтера увеличилась в управленческом процессе и не сводится к техническим процедурам по отражению хозяйственных операций. Роль бухгалтера в организации и осуществлении учетно-аналитических расчетов определяется не только его профессиональным статусом, но и тем, что он должен объединять в себе функции не только бухгалтера, но и финансового менеджера, и аналитика [14, с. 48–50].

То есть, это специалисты, которые должны иметь не только знания по бухгалтерскому учету, но и уметь управлять ресурсами предприятия, осуществлять анализ его деятельности и контроль и принимать определенные решения на перспективу; организацию паритетных отношений между собой.

Учитывая специфические признаки организации учета и синтезируя взгляды разных авторов, можно сделать вывод, что термин „организация бухгалтерского учета” означает, с одной стороны упорядочение, объединение элементов в систему с целью организационного, информационного и технического обеспечения, с другой – рациональную организацию бухгалтерской службы, как труд исполнителей.

Таким образом, организация бухгалтерского учета является основой и неотъемлемым элементом системы бухгалтерского учета. Она обеспечивает сохранение, рациональное функционирование и совершенствование системы бухгалтерского учета, выполнения возложенных на нее функций и задач, эффективную деятельность предприятия. Основой организации учета является надлежащим образом сформированный аппарат учетной политики [15, 16].

Учетная политика является отправной формой обеспечения системной организации бухгалтерского учета и базисом для обеспечения эффективного управления предприятия. Механизмом ее материализации служит адекватно избранное (в рамках правового поля) отображение информационных потоков в системе бухгалтерского учета.

Рациональная организация бухгалтерского учета должна обеспечивать реализацию функций процессов бухгалтерского учета и управления. Она существует как инструмент системы бухгалтерского учета и должна учитывать:

- требования международных организаций;
- процессы, которые имеют отношение к научно-техническому прогрессу;
- структуру экономической системы государства;
- подготовка и переподготовка квалифицированных специалистов в области персонала и управления.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Смирнов, Э. А. Основы теории организации / Э. А. Смирнов. – М. : Аудит, Юнити, 1998. – 375 с.
2. Мендлтон, Д. Бухгалтерский учет и принятие финансового решения / Д. Мендлтон. – М. : Аудит. Юнити, 1997. – 408 с.
3. Боголепов, В. П. О состоянии и задачах развития общей теории организации / В. П. Боголепов // Организация и управление (вопросы теории и практики). – М. : Наука, 1968. – С. 45.
4. Ивахненко, С. В. Информационные технологии в организации бухгалтерского учета и аудита [учебное пособие] / С. В. Ивахненко. – К.: Знание, 2003. – 349 с.
5. Палий, В. Ф. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета / В. Ф. Палий, Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 1988. – 207 с.
6. Белуха, Н. Т. Основы научной организации учета / Н. Т. Белуха, Г. В. Митрофанов // Научная организация труда бухгалтеров, подготовка и использование бухгалтерских кадров. – К. : Знание, 1991. – С. 112–115.
7. Бутинец, Ф. Ф. Организация бухгалтерского учета [пособие для студ. спец. „Учет и аудит” высших учеб. за-

веден.] / Ф. Ф. Бутинец. – Житомир : ПП „Рута”, 2002. – 592 с.

8. Кузнецова, С. Технология организации бухгалтерского учета с учетом специфики субъектов хозяйствования / С. Кузнецова // Бухгалтерский учет и аудит. – 2008. – № 6. – С. 29–33.

9. Мильнер, Б. З. Теория организаций / Б. З. Мильнер. – М. : Инфра-М, 1998. – 336 с.

10. Сохнич, А. Я. Гармонизация научных и духовных аспектов человеческого развития / А. Я. Сохнич, В. Я. Сохнич. – Львов : НВФ „Украинские технологии”. – 2004. – 56 с.

11. Пушкар, М. С. Тенденции и закономерности развития бухгалтерского учета в Украине (теоретико-методологические аспекты) [монография] / М. С. Пушкар. – К. : Экон. мысль, 1999. – 422 с.

12. Житный, П. Организационно-методологические ос-

новы формирования учетной политики предприятия / П. Житный // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. – №3. – С. 3–10.

13. Гуцайлюк, З. В. Учет и контроль производственных отходов / З. В. Гуцайлюк. – М., 1990. – 78 с.

14. Ковалев, В. В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы / В. В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 720 с.

15. Коростелева Л.А. Документация и документооборот в судебно-бухгалтерской экспертизе // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2010. № 2. С. 173-175.

16. Коростелева Л.А. Проблемы использования экономических и правовых знаний в подготовке экспертов-экономистов // Вестник Самарского государственного технического университета. Серия: Психолого-педагогические науки. 2012. № 1(17). С. 80-87.

THEORETICAL FUNDAMENTALS OF ORGANIZATION OF ACCOUNTING

© 2012

*D.I. Venzega, teacher of «Economy of enterprise, finance, accounting and audit»
Pavlo Tychina Uman state pedagogical university, Uman (Ukraine)*

Keywords: accounting; auditing; accounting policy; principles of organization, resources of the enterprise.

Annotation: The article considers the theoretical and methodological foundations of organization of accounting. The essence of the scientific category “the system” and „organization of accounting”. Considered the stages of organization of accounting. Allocated principles of rational organization of accounting.

УДК 338.2

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

©2012

*В.В. Викулина, кандидат философских наук, доцент кафедры «Экономика и предпринимательство»
Магнитогорский государственный университет, Магнитогорск (Россия)*

Ключевые слова: налоги, налоговая политика, инструменты налоговой политики.

Аннотация: Налоги и налоговый механизм – неотъемлемая часть налоговой политики государства и средства косвенного воздействия на экономику. Эффективность налоговой политики обеспечивает достижение макроэкономических целей государства.

В настоящее время современное экономическое общество все больше осознает нарастающую необходимость изучения особенностей налоговой политики.

Налоговая политика представляет собой совокупность мер в области налогового регулирования осуществляемых государством. Налоговая политика находит свое выражение в видах применяемых налогов, величинах налоговых ставок, установлении круга налогоплательщиков и объектов налогообложения, в налоговых льготах. Так же является ключевым звеном экономической политики и представляет собой инструмент регулирования экономики страны. [1]

Налоговая система РФ была сформирована в соответствии с законом РФ № 2118-1 от 27.12.91 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», а также соответствующих законов, посвященных отдельным налогам — на прибыль, на добавленную стоимость, на имущество предприятий, акцизам и т.д. Именно эти нормативные акты послужили основой при формировании и дальнейшем развитии налоговой политики и системы налогообложения в РФ. [5] Она должна была стать одним из важнейших инструментов регулирования развивающихся рыночных отношений, ограничивающих их стихийность, активно воздействовать на формирование производственной и социальной инфраструктуры, снизить инфляцию.

Оценить эффективность налоговой политики в современной России возможно по результатам проведения масштабной налоговой реформы. Реформа была направлена на упрощение и изменение структуры налоговой системы, посредством снижения налоговых ставок и изменения правил исчисления и уплаты налогов, путем повышения эффективности процедур налогового администрирования.

Принятие подходов к налогообложению отдельных секторов экономики, смягчило различия в инвестиционной привлекательности отраслей, создало условия для дивер-

сификации экономики. В результате, налоговая нагрузка на экономику без учета нефтегазового сектора снизилась до более низкого уровня по сравнению с налоговой нагрузкой в государствах с сопоставимым уровнем бюджетных расходов. Невысоки по сравнению с большинством стран и налоговые ставки. Тем не менее, характер современного этапа развития российской экономики характеризуется наличием множества специфических для этого этапа проблем, среди которых можно выделить недостаточный уровень развития базовых институтов, уровень развития судебной системы, защиты прав собственности. В этих условиях проведенная в последние годы налоговая реформа является лишь одной из составных частей реформ, направленных на повышение конкурентоспособной налоговой системы. Процесс совершенствования продолжается и в настоящее время.

Рассматривая налоговую политику как специфическую область человеческой деятельности можно определить, что существует взаимосвязь между налоговой политикой и экономической основой общества. С одной стороны, налоговая политика порождается экономическими отношениями, в которые вступают субъекты деятельности, общество не свободно в выработке и проведении политики, последняя обусловлена экономикой. С другой стороны, возникая и развиваясь на основе экономического базиса, налоговая политика, как составная часть финансовой политики, обладает самостоятельностью: у нее специфические законы и логика развития.

Формирование налоговой политики происходит одновременно с изменениями в системе ценообразования, собственности, реформами в банковской сфере, денежно-кредитной политики и др. В любой момент каждый шаг на пути создания системы налогообложения во многом определяется принятием конкретных решений по другим направлениям экономической политики. При этом на выбор