

УДК 658.5

ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ КОНТУР БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА К ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ

Решетов Вячеслав Владимирович¹, канд. экон. наук, доц.
Решетова Надежда Николаевна², канд. экон. наук, доц.

¹ Воронежский государственный технический университет, Московский пр., 14, Воронеж, Россия, 394026; e-mail: V.reshetov@mail.ru

² Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: nn.reshetova@mail.ru

Цель: рассмотрение экономического пространства структурной единицы организации, выполняющей функции сбора, регистрации первичных учетных документов и их текущей группировки, внесения записей на счета бухгалтерского учета, а также итогового обобщения фактов хозяйственной жизни. *Обсуждение:* авторской позиции понимания важности и актуальности организационных позиций для бухгалтерского дела, предназначенного для построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и выполнения профессиональных задач. *Результаты:* обоснована авторская позиция, что под организационной структурой бухгалтерской службы понимается состав и организационное построение взаимосвязанных единиц, исходя из принципа качественного соответствия при условии выбора учетной политики по рациональному варианту формирования показателей налогового, бухгалтерского, корпоративного и статистического учета.

Ключевые слова: принцип качественного соответствия, организационное расписание, учетная политика, пятнадцатый камень сада «Рёандзи», отчетные точки, бухгалтерский продукт, модель «открытых» инноваций, регламент, организационное каскадирование, организационные изменения, окна возможностей, окно Овертона.

DOI:

Введение

Цифровые приемы обработки бухгалтерских документов определены компетенциями в соответствии с профессиональным стандартом «Бухгалтер» и исходя из сетевых узлов по трудовым действиям, умениям и знаниям.

Причем современная экономика находится только на стадии транзитного перехода к цифровой экономике и для окончательных технологий следует последовательно наращивать позитивные подходы к профессиональным навыкам через применение модельного варианта повышения производительности труда, снижения текущих затрат, в том числе коммерческих и управленческих расходов.

При этом организационный аспект бухгалтерской службы в условиях сингулярности представляет собой точку в сети цифровой технологии, которая постоянно меняет свои границы в силу изменения технологических волн. И все зависит от скорости изменений в условиях бизнеса и заранее построенная матрица для сегодняшнего дня может послужить депривацией в силу организационных ограничений для обеспечения внешних и внутренних потребителей исторической (фактической) информацией, которая системно формируется бухгалтерской службой.

Пространственное и содержательное представление рабочего места бухгалтера зависит от набора его функциональных обязанностей. В этом случае профессиональные навыки специалиста можно свести к множественным процедурам, а именно учету: кассовых операций; расчетов с персоналом; поступления и расходования материально-производственных запасов; затрат на выпуск готовой продукции, выполнения работ или оказания услуг; движения денежных потоков, расчетов с дебиторами и кредиторами; внеоборотных и оборотных активов и т.д.

Бухгалтерские процедуры, как правило, имеют продолжение в обобщении учетных данных и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых деклараций, статистической, управленческой, социальной отчетности и других видов отчетности. А также в системном выполнении внутреннего контроля, анализа учетных операций и подготовке рекомендаций по реализации требований и допущений при ведении учета. При этом бухгалтерская служба представляет собой обособленную часть в общей системе управленческих действий, предназначенных для целенаправленного воздействия на модель эффективного использования ресурсов производства с помощью информационного обеспечения в условиях цифровых приемов регистрации показателей.

Одновременно функциональные точки в соответствии с профессиональным предназначением бухгалтера определяют организационные отношения между элементами структуры, которые поддерживаются служебными связями (линейными и функциональными). На организационную структуру бухгалтерской службы влияют следующие факторы:

- наличие филиалов, представительств, связанных сторон и их территориальное расположение;
- численность работников организации и масштабы ее деятельности, объем профессиональных работ;
- сложность учетных работ, составление консолидированной (финан-

совой) отчетности, управленческой отчетности, одновременное применение разных систем налогообложения и т.п.;

– виды экономической деятельности, одновременно осуществляемые организацией, производственная структура организации;

– квалификация бухгалтеров и применяемые формы и система компьютерной обработки учетных данных;

– организационно-правовая форма организации и обязательная процедура внешнего аудита;

– структура управления организацией, технология производства, объем учетной работы, наличие технических средств учета, современных компьютерных программ и реализация мобилизационного проекта по экономической деятельности организации.

Особое место в организационной структуре занимает рабочее место бухгалтера. Содержание его определяется учетной политикой как основного нормативного регламента и представляет собой необходимое материально-техническое обеспечение процесса выполнения профессиональных процедур, заданных в соответствии с должностной инструкцией. Организация рабочего места предусматривает применение информационных систем, рациональных приемов и методов труда, оснащение необходимыми материально-техническими средствами, обеспечение благоприятных санитарно-гигиенических и эстетических условий труда. Некоторые рабочие места бухгалтера требуют персонифицированного подхода к их организации, например, бухгалтера-кассира, аудитора, бухгалтера по расчету заработной платы.

Только собранность и организованность рабочих мест позволяет воспринимать статус бухгалтерского дела как официальный центр формирования особой информации по основным учетным и экономическим позициям функционирующей организации.

Методология исследования и обсуждение результатов

Система учета представляет собой на входе первичные документы, а на выходе итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни. При этом методическое начало учета определяется содержанием учетной политики. Именно профессиональный уровень главного бухгалтера позволяет выстроить цепочку методических приемов для отражения хозяйственных операций и результативного подхода к формированию показателей отчетности. Это означает, что при выполнении аналитических, контрольных и других процедур учетная политика позволяет определить содержание каждого показателя отчетности. Именно учетная политика является тем пятнадцатым камнем в саду «Рёандзи», который определяет организационное построение и методическое обеспечение учета как общепризнанной системы. Именно учетная политика представляет наглядную модель познания учетных процедур и их влияния на показатели отчетности.

Применение принципа качественного соответствия (рис. 1) определяет организационный контур бухгалтерского дела с позиции оптимизации учетных процессов для системного установления организационного порядка оформления и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни. Выбранный принцип построения учетных позиций представляет собой особый выделенный модифицированный подход, ориентированный на эффективную отдачу затраченного труда работников бухгалтерии. При этом основной мотив – это выполнение основных позиций профессионального стандарта «Бухгалтер» и соответственно обслуживание производственной программы через учетные цифровые технологии.

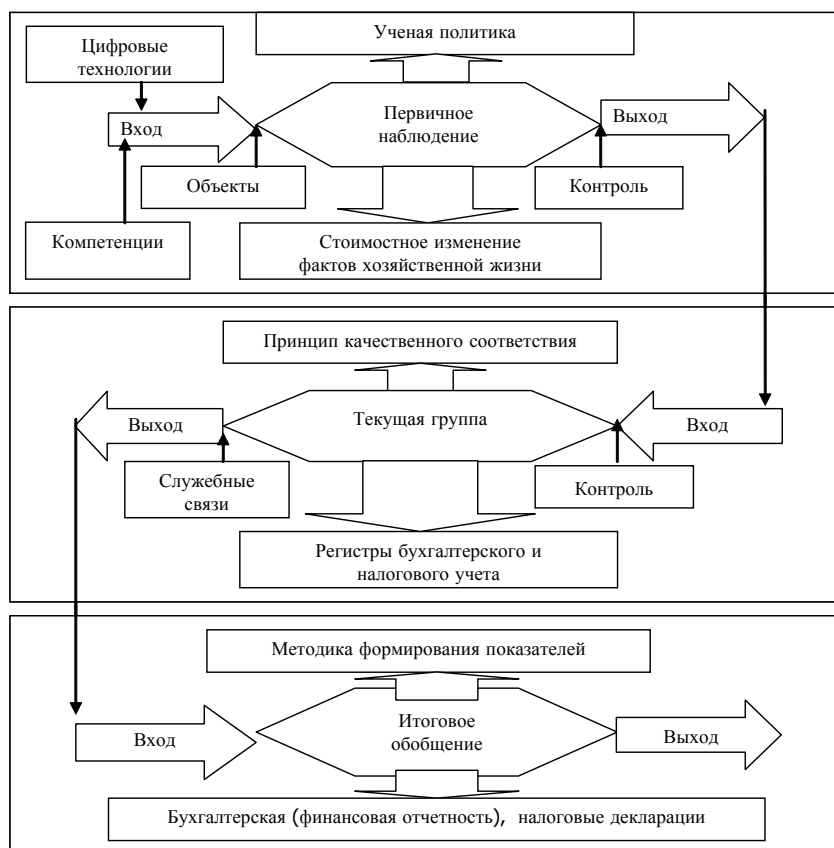


Рис 1. Организационный модуль по созданию бухгалтерского продукта

Оптимизационные условия организации бухгалтерского дела определяются составом и содержанием учетных работ, исходя из выбора рабочего плана счетов. Рабочий план счетов устанавливает структурную модель всей упорядоченной системы бухгалтерского дела как систему сбора и регистрации первичных учетных документов, стоимостного измерения и текущей группировки фактов хозяйственной жизни и их итогового обобщения в виде отчетности.

При определении количественного состава работников бухгалтерии применяются традиционные методы организации труда – фотография рабо-

чего дня и хронометраж операций. Хронометраж учетных операций предполагает разложение каждой учетной процедуры на отдельные ее элементы. Например, хронометраж процедур по начислению заработной платы состоит из следующих последовательных операций: открытие окна в компьютерной программе «Зарботная плата и кадры»; заполнение лицевого счета работника на основании профессионального изучения первичных учетных документов (табель учета рабочего времени, приказы руководителя, наряд на сдельную оплату труда и т.п.), перевод всех данных в расчетную ведомость и разработочную ведомость по сводному учету заработной платы и страховых взносов и т.д.

Для организации бухгалтерского дела при выполнении итогового обобщения учетных работ для их равномерной обработки в течение отчетного периода составляются специальные расписания приема первичных документов, с помощью авансовых, материальных, товарных и других отчетов.

Организация бухгалтерского дела предусматривает обязательное наличие внутреннего регламента, в этом случае основным документом является Положение о бухгалтерии. В нем определяется организационная структура бухгалтерской службы, обязанности и ответственность, служебные связи и т.д. Утвержденное руководителем Положение о бухгалтерии устанавливает правовой статус обязанностей и ответственности других структурных подразделений по отношению к бухгалтерской службе.

Организованность бухгалтерской службы задается обязательным профессиональным набором выполняемых операций, утверждаемых в должностной инструкции и составленной, исходя из Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, а также набора трудовых функций профессионального стандарта «Бухгалтер».

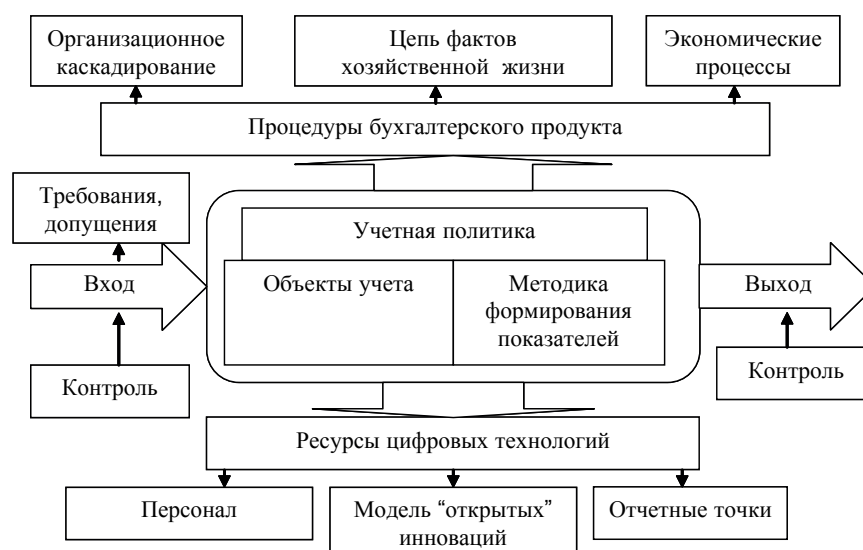


Рис. 2. Элементы структурной позиции применения цифровых технологий в бухгалтерском деле

Для выбора организационного контура необходимо представить элементы структурной позиции применения цифровых технологий (рис. 2), исходя из масштаба выполняемых основных задач, к которым можно отнести:

- прием и оформление первичных учетных документов с их последующей регистрацией в регистрах учета и т.д.;

- информационное обеспечение при проведении инвентаризации материальных ценностей, денежных средств и дебиторской и кредиторской задолженности. Составление сличительных ведомостей и отражение результатов инвентаризации активов и обязательств;

- формирование отчетных калькуляций, калькуляций себестоимости, распределение коммерческих и управленческих расходов, начисление амортизации по внеоборотным активам и т.п. в соответствии с учетной политикой организации. Своевременное отражение в учете переоценки и обесценения активов и обязательств;

- подготовку соответствующих документов и регистров для проведения внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, документальных ревизий, камеральных и выездных налоговых и иных проверок;

- составление всех видов отчетности: бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговой отчетности в виде налоговых деклараций, управленческой отчетности и т.д.;

- выполнение всех видов комплексного экономического анализа, определение причин и факторов, повлиявших на изменение показателей, с целью выявления резервов. Управление денежными потоками, потенциальными рисками;

- повышение необходимого уровня профессиональных знаний, умений и компетенций работников бухгалтерской службы. Владение методикой формирования показателей учетной политики;

- выполнение своевременных расчетов по начислению заработной платы, дивидендов, пособий, удержанию НДФЛ, недостач, алиментов и т.д. Выполнять процедуры персонифицированного учета страховых взносов, ведение лицевых счетов работников и т.д. Составление в различных группировках экономических показателей по труду и заработной плате для целей оперативного руководства и составления отчетности организации и других.

Выполнение всех последовательных процедур возможно только в условиях строго упорядоченной организованности в пределах профессиональных компетенций и суждений, исходя из правил ограниченной учетной политикой. При этом должен состояться пересмотр всех регламентов и организационных расписаний по выполнению учетных процедур с позиции перехода на максимальный уровень цифровой обработки носителей информации с помощью электронной и программированной установки при формировании учетных документов.

Организационный контур (рис. 3) – это всегда определенная совокуп-

ность строго заданного расписания по отчетным датам выполнения бухгалтерских процедур и построения последовательной цепи действий по обеспечению эффективной реализации персоналом своих профессиональных компетенций.



Рис. 3. Организационный контур построения бухгалтерских процедур

В действующей практике, в силу предоставленных собственниками в договоре об учреждении руководителю организации полномочий по распоряжению активами и обязательствами, возникает иллюзия, что при цифровой технологии обработки документов в бухгалтерской службе существенно снижается нагрузка на персонал, и это идея реализуется путем применения теории окон Овертона. Окна Овертона как технология программирования мнения персонала путем постепенного свывкания с проблемой оптимизации и увеличения нагрузки на персонал через этапы: невысказано, радикально, приемлемо, разумно, популярно и реально. В этом случае персонал вынужден принять решение руководителя об оптимизации бухгалтерских процедур и появления рисков в виде существенных ошибок и выбора упрощенных способов ведения учета без выполнения требования рациональности при формировании учетной политики.

Заключение

Бухгалтерское дело организуется для выполнения задач по формированию и представлению оперативной информации для управления с целью подготовки мероприятий по предотвращению негативных позиций в хозяйственной деятельности организации и реализации внутренних резервов в условиях кризисных процессов в экономике и реальных рисков. Методические условия функционирования и организационный замысел бухгалтерского дела формируются в учетной политике.

Задачи, выполняемые бухгалтерской службой, могут быть реализованы только в условиях оптимальной ее организации, а также наличия утвержденных руководителем и реального применения профессиональных регламентов. Обозначение организационного контура и реализация задач позволяет построить систему учетного процесса для получения достоверной, полной и своевременной информации о фактах хозяйственной жизни, а также осуществления учетных, контрольных и аналитических функций.

При этом реализация цифровых технологий обработки первичных учетных документов позволяет снизить трудоемкость их классификации по хозяйственным операциям и регистрам учета. Причем цифровые приемы снижают риск ошибок и время на обработку документов. Экономия времени на выполнении оцифрованных трудовых действий позволяет бухгалтеру обратить внимание на контрольные, аналитические, справочные, профессиональные процессы (знания и умения). Переход на цифровые приемы обработки документов позволяет изменить функциональные обязанности и реализовать окна возможностей для оптимизации численности работников бухгалтерской службы.

Именно цифровая технология обработки первичной информации для формирования упорядоченной системы итогового обобщения позволит в будущем минимизировать расходы на содержание бухгалтерской службы. Для этого отрабатывается организационная модель систематизации, ввода и регистрации информации, которая устраняет дублирование учетных процедур. Современная экономика в условиях серьезных санкций и рецессии требует применять гибкую организационную систему, которая выстраивается по сетевым точкам и узлам при создании бухгалтерского продукта. Цифровые технологии влияют на изменение трудовых навыков и профессиональных компетенций персонала, и зачастую большую часть рабочего времени бухгалтер занимается вводом информации в систему учета. Преимущества в этом случае состоят в том, что основное внимание уделяется контрольным и аналитическим процедурам. Восстанавливаются элементы плановой экономики путем системного отслеживания отклонений нормативных, плановых от фактических позиций по показателям деятельности организации.

Список источников

1. Бычин В.Б., Малинин С.В., Шубенкова Е.В. *Организация и нормирование труда: учебник для вузов* / Под ред. Ю.Г. Одегова. Москва, Экзамен, 2015.
2. Бычин В.Б., Новикова Е.В. Нормирование труда как элемент эффективного внутрифирменного управления в современных условиях // *Экономика труда*, т. 5, no. 1, январь – март 2018, с. 77-86.
3. Демьянова О., Ахметшина Э. Влияние цифровизации на кадровую политику // *Проблемы теории и практики управления*, 2018, no. 4, с. 78-81.
4. Карельская С.Н. О статическом и динамическом балансах // *Бухгалтерский учет*, 2018, no. 3, с. 18-24.
5. Мамонов В.И., Полуэктов В.А. Моделирование календарных расписаний и обоснование нормативов движения производства // *Организатор производства*, 2018, no. 1, с. 93-102.
6. Петров А.М., Антонова О.В. Новая образовательная концепция и моделирование профессиональной деятельности бухгалтера // *Экономические науки*, 2018, no. 4 (161), с. 30-34.
7. Полковский А.Л. *Бухгалтерское дело*. Москва, Дашков и К, 2017.
8. Решетов В.В. Организация конкурентоспособного производства в условиях рецессии экономики машиностроительного комплекса // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2017, no. 11, с. 56-64.
9. Савельева Е.А. Сущность и функции регламентации труда при переходе к цифровой экономике // *Экономика труда*, т. 5, no. 1, январь-март 2018, с. 1-12.
10. Сапожникова Н.Г., Решетова Н.Н. *Бухгалтерское дело: учебное пособие*. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2018.
11. Удальцова Н.Л., Мосина В.И. *Совре-*

менные тенденции развития цифровой экономики и ее влияние на предпринимательскую деятельность // *Экономические науки*, 2018, no. 5 (162), с. 43-48.

12. Цветов В.Я. *«Пятнадцатый камень сада Рёандзи»*. Москва, Политиздат, 1986.

13. Чекмарев Ю.В. *Локальные вычислительные сети*. Москва, ДМК Пресс, 2009.

14. Чинаева Т.И. Информационно-

коммуникационные технологии и развитие цифровой экономики // *Экономист*, 2018, no. 6 , с. 51-54.

15. Якутин Ю.В. Становление цифрового управления на макро-, мезо- и макроэкономическом уровнях: возможности универсальной системы анализа кодированных показателей хозяйственной деятельности // *Российский экономический журнал*, 2017, no. 2 , с. 14-18.

THE ORGANIZATIONAL CONTOUR OF THE ACCOUNTING DEPARTMENT IN THE TRANSITION TO A DIGITAL ECONOMY

Reshetov Vyacheslav Vladimirovich¹, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.
Reshetova Nadezhda Nikolaevna², Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

¹ Voronezh state technical University, Moskovsky pr., 14, Voronezh, Russia, 394026; e-mail: V.reshetov@mail.ru

² Voronezh state University; Universitetskaya pl., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: nn.reshetova@mail.ru

Purpose: the authors consider the economic space of the structural unit in the organization. This element performs the functions of collection, registration of primary accounting documents and their current grouping, making a note on the accounts of accounting, as well as the final generalization of the facts in economic life. *Discussion:* the authors analyze the importance and relevance of organizational positions for the accounting business. Specialists use the accounting business to build the accounting process in order to obtain reliable and timely information about the economic activities of the organization and perform professional tasks. *Results:* the authors conclude that the organizational structure of the accounting department is the composition and organizational structure of interrelated units on the basis of the quality compliance principle with the choice of accounting policy for a rational option of tax, accounting, corporate and statistical accounting indicators formation.

Keywords: quality compliance principle, general working schedule, the accounting policies, the fifteenth stone of the «Rienzi» garden, the accounting points, accounting product, the open innovation model, regulation, organizational cascading, organizational changes, the opportunity windows, the Overton windows.

References

1. Bychin V.B., Malinin S.V., Shubenkova E.V. *Organizatsiya i normirovanie truda* [Organization and labor regulation]. Uchebnik dlya vuzov / Pod red. Y.G. Odegov. Moscow, Ekzamen, 2015. (In Russ.)
2. Bychin V.B., Novikova E.V. Normirovanie truda kak element effektivnogo vnutrifirmennogo upravleniya v sovremennykh usloviyah [Labor regulation as an element of effective internal management in modern conditions]. *Ekonomika truda*, t. 5, no. 1 (Yanvary-Mart 2018), pp. 77-86. (In Russ.)
3. Demyanova O., Akhmetshina E. Vliyaniye tsifrovizatsii na kadrovuyu politiku [The impact of digitalization on personnel policy]. *Problemy teorii i praktiki upravleniya*, 2018, no. 4, pp. 78-81. (In Russ.)
4. Karelyskaya S.N. O staticheskom i dinamicheskom balansah [About static and dynamic balances]. *Buhgalterskiy uchet*, 2018, no. 3, pp. 18-24. (In Russ.)
5. Mamonov V.I., Poluektov V.A. Modelirovanie kalendarnykh raspisaniy i obosnovanie normativov dvizheniya proizvodstva [Modelin of calendar schedules

and justification of production movement standards]. *Organizator proizvodstva*, 2018, no. 1, pp. 93-102. (In Russ.)

6. Petrov A.M., Antonova O.V. Novaya obrazovatelynaya kontseptsiya i modelirovanie professionalnoy deyatelnosti buhgaltera [The new educational concept and modeling of professional activity the accountant]. *Ekonomicheskie nauki*, 2018, no. 4 (161), pp. 30-34. (In Russ.)

7. Polkowski A.L. *Buhgalterskoe delo* [The accounting]. Moscow, Dashkov i K, 2017. (In Russ.)

8. Reshetov V.V. Organizatsiya konkurentosposobnogo proizvodstva v usloviyah retsessii ekonomiki mashinostroitelnogo kompleksa [Organization of competitive production in the recession economy conditions for the machine-building complex]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2017, no. 11, pp. 56-64. (In Russ.)

9. Savelyeva E.A. Sutschnosty i funktsii reglamentatsii truda pri perehode k tsifrovoy ekonomike [The Essence and functions of labor regulation in the transition to the digital economy]. *Ekonomika truda*, t. 5, no. 1 (yanvary-mart 2018), pp. 1-12. (In Russ.)

10. Sapozhnikova N.G., Reshetova N.N. *Buhgalterskoe delo* [The accounting]: uchebnoe posobie. Voronezh, Izdatelskiy

dom VGU, 2018. (In Russ.)

11. Udalytsova N.L., Mosina V.I. Sovremennye tendentsii razvitiya tsifrovoy ekonomiki i ee vliyaniye na predprinimatel'skuyu deyatelnosty [Current trends in the development of the digital economy and its impact on business]. *Ekonomicheskie nauki*, 2018, no. 5 (162), pp. 43-48. (In Russ.)

12. Tsvetov V.Y. «Pyatnadtsatyy kameny sada Reandzi» [«The Fifteenth stone of the Rieni garden»]. Moscow, Politizdat, 1986. (In Russ.)

13.

14. Chinaeva T.I. Informatsionno-kommunikatsionnye tehnologii i razvitie tsifrovoy ekonomiki [Information and communication technologies and digital economy development]. *Ekonomist*, 2018, no. 6, pp. 51-54. (In Russ.)

15. Yakutin Y.V. Stanovlenie tsifrovogo upravleniya na makro-, mezo- i makro-ekonomicheskom urovnyah: vozmozhnosti universalnoy sistemy analiza kodirovannykh pokazateley hozyaystvennoy deyatelnosti [Formation of digital control at macro-, meso- and macro-economic levels: the possibility of a universal analysis system for coded indicators in economic activity]. *Rossiyskiy ekonomicheskiy zhurnal*, 2017, no. 2, pp. 14-18. (In Russ.)