
ЭККАУНТИНГ: ВОПРОСЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ

Бреславцева Нина Александровна, д-р экон. наук, проф.

Сверчкова Ольга Федоровна, д-р экон. наук, доц.

Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) Донского государственного технического университета в г. Шахты, ул. Шевченко, д. 147, Шахты, Ростовская обл., Россия, 346500; e-mail: Ylo79@mail.ru

Цель: теория и практика применения приемов и методов эккаунтинга на современных российских предприятиях как одного из перспективных направлений учета, контроля и планирования хозяйственной деятельности. *Обсуждение:* в настоящее время в научной и учебной литературе все чаще можно встретить термин «эккаунтинг». Данное понятие рассматривается различными авторами с различных точек зрения. Одни считают, что эккаунтинг заключается исключительно в ведении бухгалтерского учета, другие добавляют к его функциям выполнение контроля. С нашей точки зрения эккаунтинг как сфера деятельности объединяет ведение бухгалтерского учета, выполнение аудиторских процедур и на основе полученной достоверной, отвечающей требованиям законодательства информации, осуществление планирования хозяйственной деятельности организации. *Результаты:* авторами обозначены группы пользователей продуктов эккаунтинга. Выделены нормативные документы, регламентирующие осуществление (реализацию) процедур эккаунтинга. Рассмотрены принципы осуществления процедур эккаунтинга, которые комплексно строятся на принципах из бухгалтерского учета, аудита и планирования. Выделены виды эккаунтинга.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, аудит, планирование.

DOI: 10.17308/meps.2017.7/1676

1. Введение

В современной экономике по признаку размеров среди предприятия Российской Федерации выделяют крупные, средние, малые и микропредприятия. Из перечисленных групп, как правило, разветвленной организационно-управленческой структурой, располагают крупные, иногда средние предприятия. Т.е. данные организации могут позволить содержание отдельных структурных подразделений, таких как отдел планирования, экономический отдел, отдел контроля (аудита), бухгалтерию и т.д.

В малых, а в микропредприятиях в особенности, функции перечисленных отделов выполняют сотрудники одного – бухгалтерии, или один специалист – бухгалтер. На него возлагается выполнение работ не только по сбору, регистрации и обобщения информации, составление налоговой и бухгалтерской отчетности, расчет и уплата налогов, но и контрольная функция за соблюдением законодательства Российской Федерации в ходе осуществления хозяйственной деятельности, аналитическая функция, с последующим прогнозированием перспектив работы и развития предприятия и другие. С нашей точки зрения, сферу деятельности бухгалтера малых и микропредприятий можно назвать эккаунтингом (Accounting). Однако это не означает, что данная сфера деятельности неактуальна для средних и крупных предприятий. Таким образом, в профессиональный язык современных бухгалтеров России входит термин «эккаунтинг».

2. Методология

Теоретико-методологической основой исследования послужили действующие принципы, правила и методологические положения в области бухгалтерского учета и аудита. В качестве инструментария применялись абстрактно-логический, балансовый, логический и системный наблюдения.

3. Обсуждение результатов

Эккаунтинг в буквальном переводе с английского языка означает – учет, отчетность, расчет. В целом данный перевод созвучен с определением бухгалтерского учета, закрепленного в Федеральном законе Российской Федерации №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете»: «Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, в соответствии с требованиями и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности». В то же время в соответствии со статьей 4 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н): основными задачами бухгалтерского учета являются:

– формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

– обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

– предотвращение отрицательных результатов хозяйственной дея-

тельности организации и выявление внутривозрастных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Содержание поставленных задач находит отражение в определениях эккаунтинга, сформулированных отечественными авторами, например, в финансовом словаре предлагается следующая формулировка.

Эккаунтинг – функциональная сфера бизнеса, связанная со сбором, обработкой, классифицированием, анализом и оформлением различных видов финансовой информации. Кроме того, эккаунтинг связан с аудитом, т.е. контролем за правильностью ведения эккаунтинга. Основная цель – бухгалтерская проводка сделок и операций, составление финансовых документов, среди которых выделяются отчеты о доходах и балансовый счет, бюджетные сметы, отчеты о наличностях и т.д. Эти документы составляют как за прошлые периоды, что необходимо для отчетов и проверки финансового состояния фирмы, так и в качестве проектов на будущее, что необходимо для проверки правильности замыслов предпринимателя в какой-либо сфере деятельности [11].

По мнению доктора экономических наук Бурцева В.В.: «Эккаунтинг (Accounting) – это искусство планирования, учета (толкования, измерения и отражения на счетах) и анализа экономической активности (деятельности и развития) коммерческой организации» [3].

Таким образом, основные задачи эккаунтинга созвучны с задачами современного бухгалтерского учета в Российской Федерации: учет, контроль, планирование. На основе эккаунтинга должна быть сформирована достоверная, по содержанию отвечающая нормам законодательства РФ информация, предназначенная для планирования перспектив развития хозяйственной деятельности организации. При этом, с нашей точки зрения, данная система применима как в коммерческих, так и некоммерческих организациях.

По мнению Горностаевой Ж.В.: «Бухгалтерский учет – это главный инструмент управления бизнесом, который влияет на управление и регулирование деятельности предприятия изнутри» [5].

Продукт эккаунтинга (информация) предназначен для различных групп пользователей, а именно:

- внешние пользователи с коммерческим интересом (поставщики, покупатели). Для данной группы требуется информация о перспективах сотрудничества;

- внешние пользователи с финансовым интересом (инвесторы, кредиторы, банковские служащие и т.д.). Для оценки рисков вложения капитала;

- внутренние пользователи (менеджеры верхних эшелонов управления). Для оценки экономической активности предприятия, управленческого решения, сопоставление реального положения бизнеса с планируемым.

Выявление многочисленных взаимосвязей между экономическими событиями и финансовыми результатами деятельности организации. Состав-

ление плана работы на будущие перспективы как тактического, так и стратегического.

Эккаунтинг, как и каждая сфера бизнеса хозяйствующих субъектов, регламентируется определенным набором норм, законов, инструкций и т.д. Как мы уже отмечали выше составные части эккаунтинга – это бухгалтерский учет и аудит. Соответственно нормы, регулирующие данные направления, проецируются и на рассматриваемую нами сферу. Составляющие анализ и планирование осуществляются на основе законов экономики, сложившихся приемов и методов. В таблице нами приведены отдельные нормативные документы, регламентирующие осуществление (реализацию) процедур эккаунтинга.

Таблица

Нормативные документы, регламентирующие осуществление (реализацию) процедур эккаунтинга

Бухгалтерский учет	Аудит
Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ и др.	
ФЗ «О бухгалтерском учете» Положения по бухгалтерскому учету Соответствующие приказы, инструкции, рекомендации министерств РФ и т.д.	ФЗ «Об аудиторской деятельности» Стандарты аудиторской деятельности Соответствующие приказы, инструкции, рекомендации министерств РФ и т.д.

Принципы осуществления процедур эккаунтинга комплексно строятся на принципах из бухгалтерского учета, аудита и планирования.

Бухгалтерский учет: принцип объективности (все хозяйственные операции должны находить отражение в бухгалтерском учете), принцип автономности (или иная организация существует как единое самостоятельное юридическое лицо), принцип двойной записи, принцип действующей организации (организация нормально функционирует и сохранит свои позиции на рынке в обозримом будущем), принцип периодичности (регулярное, периодически повторяющееся балансовое обобщение учетной информации), принцип осмотрительности (консерватизма) (предполагает определенную степень осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при расчетах, производимых в условиях неопределенности, что позволяет избежать завышения активов (или доходов) и занижения обязательств (или расходов)), принцип конфиденциальности (содержание внутренней учетной информации составляет коммерческую тайну организации), принцип начислений (условные факты хозяйственной деятельности) (все операции записываются по мере их возникновения, а не в момент оплаты и относятся к тому отчетному периоду, когда была совершена данная операция, принцип денежного измерения (количественное измерение фактов хозяйственной деятельности и применение в качестве единицы измерения валюты страны).

Современный бухгалтерский учет развивается, появляются новые направления, такие как стратегический учет, креативный учет и т.д.

Принципы аудита: независимости (закрывающийся в обязательности отсутствия у аудитора при формировании его мнения различного рода заин-

тересованности в делах проверяемого экономического субъекта), честности (заключается в обязательной приверженности аудитора своему профессиональному долгу), объективности (заключающийся в обязательности применения аудитором беспристрастного, непредвзятого, не подверженного никаким влияниям подхода к рассмотрению любых профессиональных вопросов и формированию выводов и заключений), профессиональной компетентности (аудитор должен владеть определенным, необходимым объемом профессиональных знаний и навыков), добросовестности (заклучающийся в обязательном оказании аудитором своих профессиональных услуг с тщательностью, оперативностью), конфиденциальности (аудиторы обязаны обеспечить сохранность документов и не вправе передавать эти документы каким бы то ни было третьим лицам либо устно разглашать).

В настоящее время теоретические положения аудита, так же как и бухгалтерского учета расширяются за счет внедрения новых терминов, одним из перспективных, с нашей точки зрения, являются инжиниринговые механизмы в системе аудиторского контроля [1].

Планирование [4]:

– принцип необходимости планирования означает повсеместное и обязательное применение планов при выполнении любого вида трудовой деятельности. Этот принцип особенно важен в условиях свободных рыночных отношений, поскольку его соблюдение соответствует современным экономическим требованиям рационального использования ограниченных ресурсов на всех предприятиях;

– принцип единства планов предусматривает разработку общего или сводного плана социально-экономического развития предприятия, то есть все разделы годового плана должны быть тесно увязаны в единый комплексный план. Единство планов предполагает общность экономических целей и взаимодействие различных подразделений предприятия на горизонтальном и вертикальном уровнях планирования и управления;

– принцип непрерывности планов заключается в том, что на каждом предприятии процессы планирования, организации и управления производством, как и трудовая деятельность, являются взаимосвязанными между собой и должны осуществляться постоянно и без остановки;

– принцип гибкости планов тесно связан с непрерывностью планирования и предполагает возможность корректировки установленных показателей и координации планово-экономической деятельности предприятия;

– принцип точности планов определяется многими факторами как внешними, так и внутренними. Но в условиях рыночной экономики точность планов трудно соблюсти. Поэтому всякий план составляется с такой точностью, которую желает достичь само предприятие, с учетом его финансового состояния, положения на рынке и других факторов.

Далее рассмотрим виды эккаунтинга.

По мнению отдельных авторов, эккаунтинг [10] – это оказание услуг по ведению бухгалтерского учета, контроля и планирования деятельности отдельными аудиторскими фирмами. При этом эккаунтинг делят на полный и частичный. Первый вид предполагает, что клиент поручает аудиторской фирме полностью вести бухгалтерский учет, фирма берет на себя все обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также по своевременному представлению бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности в соответствующие органы. Все работы осуществляются на территории аудиторской фирмы и на ее оборудовании, что позволяет клиенту не иметь ни должностей бухгалтеров в штате организации, ни рабочих мест для них. Клиент должен лишь своевременно извещать фирму о произведенных хозяйственных операциях и передавать для обработки первичные документы. Второй вид эккаунтинга – частичный, при котором клиент берет контрольные функции на себя (руководитель фирмы возлагает на себя обязанности главного бухгалтера), а аудиторская фирма ведет учет и составляет отчетность.

Другие авторы выделяют – management accounting (управленческий учёт) – это добавляющий ценность процесс непрерывного совершенствования планирования, проектирования, оценки и функционирования систем финансовой и нефинансовой информации, который направляет действия менеджмента, мотивирует поведение, поддерживает и создаёт культурные ценности, необходимые для достижения стратегических, тактических и оперативных целей организации.

По нашему мнению, эккаунтинг можно разделить на внутренний и внешний. Внутренний выполняется сотрудниками организациями, внешний – сторонними фирмами.

4. Заключение

Процедуры бухгалтерского учета (book-keeping), во многом механические и монотонные, представляют собой лишь небольшую часть эккаунтинга, включающего также дизайн системы эккаунтинга в коммерческой организации, планирование издержек, разработку финансовых прогнозов, планирование и исчисление налогов, внутренний аудит, анализ информации финансовых отчетов с целью принятия управленческих решений. При этом особый интерес в рамках эккаунтинга представляют вопросы анализа.

Таким образом, эккаунтинг – это искусство анализа и планирования экономической активности (деятельности и развития) коммерческой организации, учета (толкования, измерения и отражения на счетах) и аудита соответствия предпринимательской деятельности нормам законодательства Российской Федерации.

Список источников

1. Moskvitin E.J., Sverchkova O.F., Sherbakova O.A., Marjanova S.A., Bykadorov V.V. The methodology of functioning engineering mechanisms in the system of auditing controls // *International Journal of Economics and Financial Issues*, 2016, no. 6 (S1), pp. 41-45.
2. Бурцев В.В. Эккаунтинг в управле-

нии корпоративными финансами // *Международный бухгалтерский учет*, 2006, по. 8(92), с. 39-47.

3. Бурцев В.В. Эккаунтинг: новая модель бухгалтерского учета для российских организаций // *Советник бухгалтера*, 2006, по. 8.

4. Бухалков М.И. *Планирование на предприятии*. Москва, ИНФРА-М, 2008.

5. Горностаева Ж.В. Бухгалтерский учет – «фундамент» в управлении предприятием // *Наука и мир*, 2014, по. 10, с. 127-129.

6. Корсаков М. Н. Современные системы учета // *Известия Южного федерального университета. Технические науки*, 1995, вып. 1, с. 97-98.

7. Мансурова Г.И., Мансуров П.М. Формы бухгалтерского учета: исторический аспект // *Международный бухгалтерский учет*, 2014, по. 29(323), с. 54-64.

8. Поляков В.А. Биллинг – развивающееся средство продвижения торговых марок // *ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика*, 2012, по. 5, с. 88-96.

9. Седова Е.И., Гамазина К.Ю. Теоретические подходы к формированию системы управленческого учета // *Вестник университета*, 2016, по. 5, с. 209-212.

10. Слепов Ю. Эккаунтинг: перспективная услуга // *Финансовая газета. Региональный выпуск*, 2003, по. 29.

11. Финансовый словарь. Доступно: <http://dic.academic.ru/> (дата обращения: 25.05.17).

THEORY AND PRACTICE OF ACCOUNTING

Breslavtseva Nina Aleksandrovna, Dr. Sc. (Econ.), Full Prof.

Sverchkova Olga Fedorovna, Dr. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

Don State Technical University, Institute of Service and Business (Branch) DsTU in shakhty, Shchevchenko st., 147, Shakhty, Russia, 346500; e-mail: Ylo79@mail.ru

Purpose: the authors consider the theory and practical application of techniques and methods in accounting at modern Russian enterprises. Accounting is the one of the promising areas of accounting, control and planning of economic activities. *Discussion:* the authors notice that the term accounting is more common in scientific and educational literature currently. The various authors interpret the accounting differently. Some think that accounting is exclusively maintenance of bookkeeping, others add to its functions the implementation of the control. The authors of this article think that the accounting as a field of activity combines the maintenance of bookkeeping, audit procedures and implementation of planning in economic activities of the organization on the basis of reliable information. *Results:* the authors highlighted the users groups of accounting products and normative documents for the implementation of the accounting procedures. The writers considered the implementation principles of accounting procedures and allotted the types of accounting.

Keywords: accounting, audit, planning.

References

1. Moskvitin E.J. Sverchkova O.F., Sherbakova O.A., Marjanova S.A., Bykadorov V.V. The methodology of functioning engineering mechanisms in the system of auditing controls. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 2016, no. 6 (S1), pp. 41-45.
2. Burcev V.V. Jekkaunting v upravlenii korporativnymi finansami. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2006, no. 8(92), pp. 39-47. (In Russ.)
3. Burcev V.V. Jekkaunting: novaja model' buhgalterskogo ucheta dlja rossijskih organizacij. *Sovetnik buhgaltera*, 2006, no. 8. (In Russ.)
4. Buhalkov M.I. *Planirovanie na predprijatii*. Moscow, INFRA-M, 2008. (In Russ.)
5. Gornostaeva Zh.V. Buhgalterskij uchet – «fundament» v upravlenii predprijatiem. *Nauka i mir*, 2014, no. 10, pp. 127-129. (In Russ.)
6. Korsakov M.N. Sovremennye sistemy ucheta. *Izvestija Juzhnogo federal'nogo universiteta. Tehnicheski nauki*, 1995, vol.1, pp. 97-98. (In Russ.)
7. Mansurova G.I., Mansurov P.M. Formy buhgalterskogo ucheta: istoricheskij aspekt. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2014, no. 29(323), pp. 54-64. (In Russ.)
8. Poljakov V.A. Billing – razvivajushhesja sredstvo prodvizhenija torgovyh marok. *JeTAP: jekonomicheskaja teorija, analiz, praktika*, 2012, no. 5, pp. 88-96. (In Russ.)
9. Sedova E.I., Gamazina K.Ju. Teoreticheskie podhody k formirovaniju sistemy upravlencheskogo ucheta. *Vestnik universiteta*, 2016, no. 5, pp. 209-212. (In Russ.)
10. Slepov Ju. Jekkaunting: perspektivnaja usluga. *Finansovaja gazeta. Regional'nyj vypusk*, 2003, no. 29. (In Russ.)
11. Finansovyj slovar'. Available at: <http://dic.academic.ru/> (accessed: 25.05.17). (In Russ.)