

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

**Критерии оценки эффективности системы бухгалтерского учета
организации**

Нурмухамедова Дильрабо Исломовна

Москва, Россия

E-mail: dili-2014@inbox.ru

Научный руководитель

к. э. н. Нурмухамедова Хуршеда Шербоевна

Критерии оценки эффективности системы бухгалтерского учета организации
Нурмухамедова Д.И.

Финансовый Университет

при Правительстве РФ,

г. Москва

к.э.н, доц. кафедры "Бухгалтерский
учет в коммерческих организациях"

Нурмухамедова Х.Ш.

Бухгалтерский учет – является, прежде всего, системой. Одним из удачных определений системы можно назвать следующее: «система – это организованное множество, образующее целое единство, направленное на достижение определенной цели».

Главным при создании и организации любой системы является определение целей ее функционирования.

Одним из самых важных показателей функционирования системы является ее эффективность. Теоретически доказано, что всегда существует функция ценности системы - в виде зависимости ее эффективности (почти всегда это экономический показатель) от условий построения и функционирования. Кроме того, эта функция ограничена, а значит можно и нужно искать ее максимум.

Итак, бухгалтерский учет, как и любая другая система должен функционировать с экономической эффективностью.

Но для того, чтобы сравнить или оценить систему бухгалтерского учета, как подсистему большой системы, необходимо разработать ее математическую модель, а точнее экономико-математическую модель. К этой модели могут быть применены математические методы операционного исследования.

Поскольку система бухгалтерского учета сложна и зависит от большого числа факторов, влияющих на ее работоспособность, то создание корректной математической модели представляется очень сложной задачей.

Поэтому на практике часто используют упрощенные и качественные подходы к оценке эффективности больших систем.

Важным является выбор правильного критерия оценки эффективности. Наиболее часто рассматривается критерий «эффективность-стоимость». Но в этом критерии крайне важен выбор правильного понятия эффективности.

Рассмотрим, например, систему бухгалтерского учета. Если в качестве эффективности выбрать прибыль предприятия, то очевидно, что увеличение затрат на систему бухгалтерского учета может не обеспечить рост прибыли предприятия, а в некоторых случаях может даже привести к сокращению дохода предприятия.

Таким образом, трудно будет убедить руководителя предприятия вкладывать больше денег в улучшение системы бухгалтерского учета, так как она практически не участвует в увеличении прибыли предприятия.

Однако если в качестве критерия выбрать предотвращенный ущерб, который может получить предприятие, при отсутствии у него надлежащей бухгалтерской службы, то можно определить, что существует некий оптимум затрат на создание и поддержание на должном уровне системы бухгалтерского учета, при котором потери будут минимальны.

Рассмотрим упрощенный вариант предприятия, которое через некоторые временные интервалы увеличивает расходы на улучшение системы бухгалтерского учета. Очевидно, что эти расходы имеют некий стоимостной предел, превышение которого становится для предприятия невозможным.

При такой системе не предотвращенный ущерб будет максимальным при малых затратах на систему бухгалтерского учета. При увеличении затрат на улучшение системы бухгалтерского учета предотвращенный ущерб будет стремиться к некоторому пределу. Однако даже если максимально увеличить затраты на ведение учета, предотвратить возможный ущерб на 100% не возможно, так как существует внешние факторы, в виде неясности в действующем законодательстве, которые не всегда трактуются судами в пользу налогоплательщика. И все равно остается воздействие внутреннего фактора, в виде необнаруженной ошибки.

В упрощенном варианте прибыль такого предприятия может быть максимальной при небольших затратах на систему бухгалтерского учета, но при этом риски не предотвращенного ущерба столь велики, что могут привести к полному краху предприятия.

Упростив задачу будем считать, что прибыль предприятия зависит только от затрат на ведение бухгалтерского учета. При минимальных затратах на ведение бухгалтерского учета, предприятие имеет высокую прибыль. Однако при этом оно имеет и высокий ущерб. С увеличением затрат на ведение бухгалтерского учета текущая прибыль предприятия начинает уменьшаться, однако при этом уменьшается и возможный ущерб. Поэтому существует оптимум, та точка при которой затраты на ведение будут оставлять предприятию прибыль, и при этом иметь возможность предотвращать ущерб.

Что можно вкладывать в понятие предотвращенный ущерб. Прежде всего это штрафные санкции фискальных органов. Суммы штрафов и пеней могут достигать огромных цифр. Но ответственность может быть не только финансовая, но и уголовная, оценить потери, от которой еще сложнее, но очевидно, что они принесут предприятию еще больше проблем.

Оценить предотвращенный ущерб, достаточно сложно, но абсолютно очевидно, что он будет гораздо больше затрат на ведение бухгалтерского учета.

Еще одним критерием может быть альтернативная стоимость или издержки упущенных возможностей.

Согласно концепции издержек упущенных возможностей, издержки – это ценность других благ, которые можно было бы получить при наиболее выгодном из всех возможных способов использования данного ресурса.

Каким бы видом деятельности не занимался экономический субъект, он всегда несет издержки упущенных возможностей.

Чем могут быть в бухгалтерском учете эти упущенные возможности? Прежде всего, это неполученные доходы в виде экономии при налогообложении, а также не использование путей минимизации налогообложения.

При росте затрат на ведение бухгалтерского учета уменьшается количество упущенных возможностей, но при этом растет прибыль предприятия, так как уменьшение упущенных возможностей означает использование всех возможных льгот при налогообложении, что соответственно уменьшает затраты предприятия.

Очень наглядным примером в этой области может быть возврат налога на добавленную стоимость (далее НДС) при экспорте товаров, работ, услуг. Ведь 18% (ставка налога на добавленную стоимость) от суммы реализации – это очень большие средства, а для многих организаций этот процент - норма рентабельности. Поэтому просто необходимо экономить его. А вот воспользоваться этой льготой можно только при налаженной системе бухгалтерского учета, так как возврат НДС производится только при предоставлении пакета документов и специальных расчетов. Более того, прежде чем принять решение о возмещении НДС, налоговые органы очень тщательно проверяют все документы, и ошибки в этих документах могут повлечь за собой отказ в применении льготы.

К решению об оценке эффективности системы бухгалтерского учета необходимо подходить, учитывая все возможные критерии.

Таким образом, в условиях рыночной экономики, обеспечение минимизации затрат предприятий на создание эффективной системы бухгалтерского учета является очень актуальной задачей. В настоящее время практически отсутствуют методические разработки практического ее решения. В то же время качественные оценки показывают, что существуют критерии позволяющие определить оптимальную организацию системы бухгалтерского учета.

Литература (Источники):

1. Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402 ФЗ "О бухгалтерском учете" (вступивший в силу с 01.01.2013)
2. <http://delovoymir.biz/ru/columns/3203/>