

ФОРМИРОВАНИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ КАК ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИОННЫХ МЕТОДОВ ВНУТРИФИРМЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

А.Ю. Заложнев

(Институт проблем управления РАН, Москва)

alzal@rinform.ru

Введение

Основные положения, регламентирующие бухгалтерский учет и отчетность в коммерческой фирме (КФ), содержатся в следующих документах:

1. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.¹
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.²
3. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.²
4. Письмами Федеральной налоговой службы и Министерства финансов РФ, регламентирующими порядок накопления и систематизации информации в учетных регистрах.

Вместе с тем, в условиях конкретной организации требуется доопределение следующих положений организации бухгалтерского учета:

1. Организационная и функциональная структура бухгалтерии.
2. Документооборот.
3. Операционный план счетов и регистры учета.
4. Организация бухучета в условиях функционирования автоматизированной системы бухгалтерского учета.
5. Штатное расписание бухгалтерии.

¹ Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N34н.

² Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. (с изменениями и дополнениями).

В настоящей работе приводится пример описаний организационной и функциональной структуры бухгалтерии и организации документооборота для коммерческой фирмы, основным предметом деятельности которой является торговля легковыми автомобилями отечественного и зарубежного производства.

Следует отметить, что построение описаний подобного типа является неотъемлемой частью применения оптимизационных методов внутрифирменного управления ([1], стр. 49-59), а именно методов обследования и проектирования организационной структуры, методов построения систем стимулирования и финансового управления организацией, методов бухгалтерского учета и финансового анализа и, наконец, методов построения автоматизированных систем управления и рационализации процедур функционирования, в том числе методов автоматизации систем бухгалтерского учета, финансового анализа и аудита.

1. Организационная структура бухгалтерии коммерческой фирмы, основным предметом деятельности которой является торговля легковыми автомобилями

1.1. Ведение бухгалтерского и оперативного учета в коммерческой фирме (КФ) – акционерном обществе (АО) обеспечивается следующими исполнительными звеньями:

- центральной бухгалтерией КФ на правах подразделения в составе штатного расписания Генеральной дирекции КФ;
- бухгалтериями коммерческих направлений, образуемых приказами по АО в относительно крупных коммерческих направлениях в составе штатных расписаний дирекций коммерческих направлений;
- службами (менеджерами) по оперативному учету и экономике в составе штатных расписаний дирекций коммерческих направлений.

1.2. Бухгалтерия рассматриваемой КФ организована по иерархическому принципу.

На верхнем уровне - Центральная бухгалтерия КФ как подразделение КФ в составе штатного расписания Генеральной дирекции КФ, на нижнем уровне - бухгалтерии коммерческих

направлений в составе штатных расписаний дирекций коммерческих направлений.

Центральная бухгалтерия непосредственно подчиняется Главному бухгалтеру КФ.

Бухгалтерии коммерческих направлений функционально подчиняются Главному бухгалтеру КФ, линейно - директорам соответствующих коммерческих направлений.

1.3. Схема организационной структуры бухгалтерии рассматриваемой КФ приведена в приложении 1.

1.4. Организационная структура центральной бухгалтерии КФ, согласно штатному расписанию, состоит из следующих подразделений:

- банковская группа (рубли);
- группа по методологии международных расчетов и операциям с валютой;
- расчетная группа (рубли);
- валютная расчетная группа;
- товарная группа;
- группа сводной отчетности и организации бухгалтерского учета.

Касса в рамках существующей организационной структуры относится к банковской группе.

В функциональном плане банковская группа (рубли) и расчетная группа (рубли) объединяются и образуют т.н. "рублевую бухгалтерию", а группа по методологии международных расчетов и операциям с валютой и валютная расчетная группа образуют т.н. "валютную бухгалтерию".

Схема организационной структуры центральной бухгалтерии КФ как части структуры бухгалтерии КФ приведена в приложении 1.

2. Принципиальная схема организации работ и документооборота в бухгалтерии коммерческой фирмы с выделением отдельных функциональных групп и бухгалтерий (учетных групп) коммерческих направлений

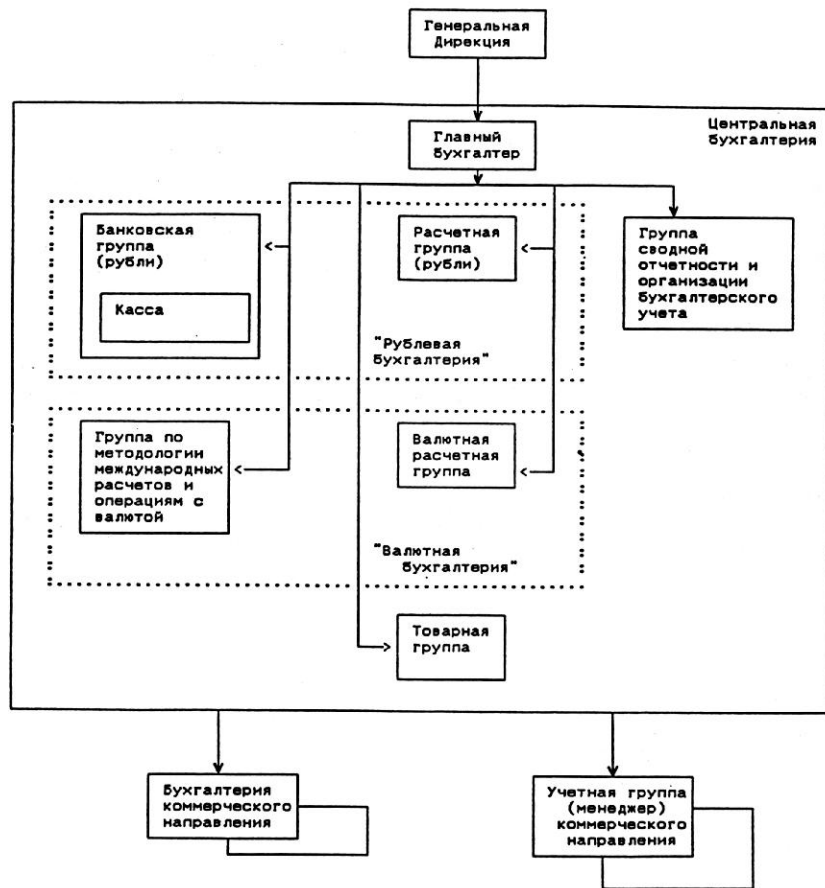
Принципиальная схема организации работ и документооборота в бухгалтерии КФ приведена в приложении 2.

В приложении 3 представлены основные документопотоки между структурными подразделениями, дочерними (аффилированными) структурами и рядом внешних организаций.

В заключение следует отметить, что в силу очевидной сложности организации бухучета, соответствующей высокой степени централизации управления в рассматриваемой организации, рассматриваемая организационная структура и схема документооборота могут являться предметом рассмотрения не только внутрифирменного, но и корпоративного управления.

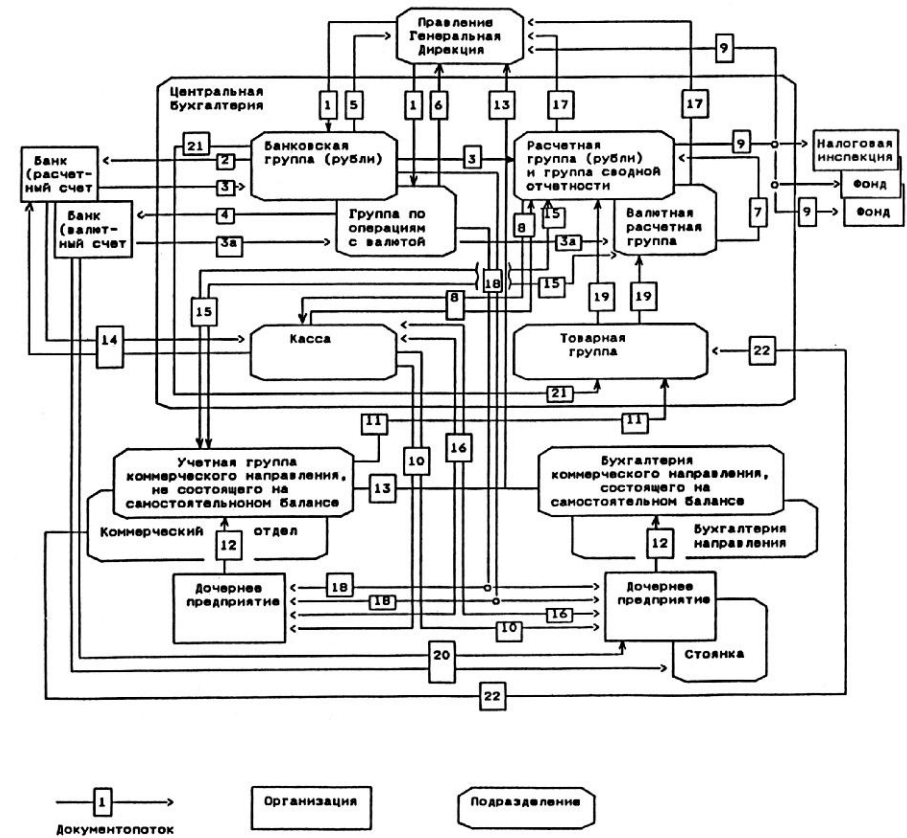
Приложение 1

Организационная структура бухгалтерии коммерческой фирмы



Приложение 2

Принципиальная схема организации работ и документооборота в бухгалтерии коммерческой фирмы с выделением отдельных функциональных подразделений и коммерческих направлений



Приложение 3

**Принципиальная схема организации работ и документооборота в бухгалтерии коммерческой фирмы с выделением отдельных функциональных групп и бухгалтерий (учетных групп) коммерческих направлений.
Основные документопотоки**

(1)

Генеральная Дирекция —> Центральная бухгалтерия (банковская группа (рубли) или группа по операциям с валютой):

1. Письменное указание Генеральной Дирекции о переводе рублевых средств.
2. Письменное указание Генеральной Дирекции о переводе валютных средств.
3. Письменное указание Генеральной Дирекции о покупке или продаже валютных средств на валютной бирже.

(2)

КФ (Центральная бухгалтерия (банковская группа (рубли)))
—> Банк:

1. Платежное поручение.
2. Платежное требование.
3. Заявление на аккредитив.

(3)

Банк —>КФ (Центральная бухгалтерия (банковская группа (рубли))):

1. Банковская выписка о зачислении (списании) рублевых средств на(с) расчетный счет.

(3а)

Банк —> КФ (Центральная бухгалтерия (группа по операциям с валютой)):

1. Банковская выписка о зачислении (списании) валютных средств на (с) текущий валютный счет.

(4)

КФ (Центральная бухгалтерия (группа по операциям с валютой)) —> Банк:

1. Поручение банку на обязательную продажу или переброску валютных средств.
2. Заявление о переводе средств с текущего валютного счета.
3. Заявка на продажу иностранной валюты.
4. Заявка на покупку иностранной валюты.

(5)

Центральная бухгалтерия (банковская группа (рубли)) —> Генеральная Дирекция:

1. Справка о состоянии расчетных счетов.

(6)

Центральная бухгалтерия (группа по операциям с валютой)
—> Генеральная Дирекция:

1. Справка о состоянии валютных счетов.

(7)

Валютная расчетная группа —> Расчетная группа (рубли) и группа сводной отчетности:

1. Главная книга (валютные бухгалтерские счета).
2. Журнал-ордер (валютные бухгалтерские счета).

(8)

Касса <—> Расчетная группа (рубли):

1. Приходный кассовый ордер на основании:
 - 1.1. Справка-заявление о принятии выручки.
 - 1.2. Авансовый отчет.
 - 1.3. Акт результатов инвентаризации.
2. Расходный кассовый ордер на основании:
 - 2.1. Платежная ведомость на выдачу зарплаты.
 - 2.2. Заявление о произведенных расходах.
 - 2.3. Трудовое соглашение или договор.

3. Кассовая книга.
4. Платежная ведомость.
5. Денежный чек.

(9)

КФ (Центральная бухгалтерия (расчетная группа и группа сводной отчетности) —> Налоговая инспекция, фонды; Центральная бухгалтерия (расчетная группа и группа сводной отчетности) —> Генеральная Дирекция:

1. Все формы внешней бухгалтерской отчетности.

(10)

Центральная бухгалтерия (касса) —> Коммерческое направление (стоянка) или дочернее предприятие:

1. Приходный кассовый ордер.

(11)

Коммерческое направление, не состоящее на самостоятельном балансе (учетная группа) —> Центральная бухгалтерия (товарная группа):

1. Сводный отчет о реализации автомобилей.

(12)

Коммерческое направление (стоянка) или дочернее предприятие —> Коммерческое направление (бухгалтерия или учетная группа):

1. Отчет о реализации автомобилей.
2. Отчет о поступлении средств за автомобили в кассы и на банковские счета.

(13)

Коммерческое направление (бухгалтерия или учетная группа) —> Генеральная Дирекция:

1. Отчет о реализации автомобилей.
2. Отчет о поступлении денежных средств за автомобили в кассы и на банковские счета.

(14)

КФ (Центральная бухгалтерия (касса)) <—> Банк:

1. Денежный чек.
2. Объявление на взнос наличными.

(15)

Коммерческое направление (бухгалтерия или расчетная группа) <—> Центральная бухгалтерия (расчетная группа (рубли) или валютная расчетная группа):

1. Акт (накладная) приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств.
2. Акт на списание основных средств.

(16)

Центральная бухгалтерия (касса) <—> Коммерческое направление (стоянка) или дочернее предприятие:

1. Счет на оплату автомобиля.

(17)

Центральная бухгалтерия (расчетная группа (рубли) и валютная расчетная группа) —> Генеральная Дирекция:

1. Справка о взаиморасчетах с дебиторами и кредиторами.
2. Справка о произведенных затратах.

(18)

Центральная бухгалтерия (банковская группа (рубли) или группа по операциям с валютой) —> Коммерческое направление (стоянка) или дочернее предприятие:

1. Банковская выписка о зачислении средств за автомобили на банковский счет.

(19)

Центральная бухгалтерия (товарная группа) —> Центральная бухгалтерия (расчетная группа (рубли) или валютная расчетная группа):

1. Журнал-ордер.

(20)

Банк —> Коммерческое направление (стоянка) или дочернее предприятие:

1. Платежное поручение с отметкой банка об исполнении.

(21)

Центральная бухгалтерия (банковская группа (рубли)) —> Центральная бухгалтерия (товарная группа):

1. Банковская выписка, относящаяся к реализации товаров народного потребления (ТНП) – не автомобилей коммерческим отделом.

(22)

Коммерческий отдел —> Центральная бухгалтерия (товарная группа):

1. Первичные документы по реализации ТНП коммерческим отделом.

ЛИТЕРАТУРА

1. ЗАЛОЖНЕВ А.Ю. *Модели и методы внутрифирменного управления*. М.: Сторм Медиа, 2004. – 320 с.