DOI: 10.17117/na.2016.12.01.303

<http://ucom.ru/doc/na.2016.12.01.303.pdf>

Поступила (Received): 17.12.2016

Шарафетдинова А.И.
Система бухгалтерского учета как составная
часть внутреннего контроля

Sharafetdinova A.I.
Accounting as part of the internal control system

В статье рассмотрена система бухгалтерского учета как составная часть внутреннего контроля. Концептуально система бухгалтерского учета обособлена от контрольных процедур, образующих третий элемент структуры контроля. Однако на практике такого разделения между системой бухгалтерского учета и процедурами контроля хозяйственных операций не существует. Поэтому состав и содержание контрольных процедур зависит от элементов системы бухгалтерского учета, например, средств обработки, объема хозяйственных операций и т.п.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, внутренний контроль, контрольные процедуры

The article deals with the accounting system as a component of internal control. Conceptually, the accounting system is separate from the control procedures of forming the third element of the control structure. However, in practice, this separation between the accounting system and procedures for monitoring business operations do not exist. Therefore, the composition and content of the control procedures depend on the elements of an accounting system, for example, processing facilities, the volume of business transactions, etc.

Key words: accounting, internal controls, control procedures

Шарафетдинова Альбина Илсуровна

Казанский государственный аграрный университет

г. Казань, ул. К. Маркса, 65

Sharafetdinova Albina Ilсуровна

Kazan state agrarian university

Kazan, K. Marx st., 65

Любая хозяйственная деятельность предполагает осуществление хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета этих операций. Бухгалтерский учет включает в себя процедуру сбора данных, их регистрации и обработки. Такие процедуры могут выполняться как вручную, так и с помощью компьютеров. Соответствующие процедуры, выполняемые на компьютере, называются программируемыми процедурами бухгалтерского учета. Система бухгалтерского учета, основанная на использовании современных информационных технологий, обычно включает в себя набор как ручных, так и компьютеризованных процедур, обеспечивающих регистрацию данных по хозяйственным операциям с самого начала и до занесения в Главную книгу.

Эффективная система бухгалтерского учета должна обеспечивать: отражение в учете всех без исключения фактов хозяйственной деятельности; однозначную идентификацию хозяйственных операций и фактов хозяйственной де-

тельности в первичных документах таким образом, чтобы не было расхождений в их толковании; правильность оценки стоимости активов, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении (валюте РФ); отнесение фактов хозяйственной деятельности к тем периодам, в которых они имели место, и определение точного времени совершения хозяйственных операций; своевременное, правильное и оперативное формирование внешней и внутренней отчетности.

В системе бухгалтерского учета сельскохозяйственного предприятия используется два основных типа данных: нормативно-справочная информация (НСИ); данные по хозяйственным операциям. НСИ имеет постоянный или почти постоянный характер и периодически используется при обработке прочей информации. Например, предельные размеры кредита для покупателя используются для принятия решения о приеме заказов или об отказе от них. Данные по хозяйственным операциям носят в каждом конкретном случае индивидуальный характер. Ошибки в НСИ имеют более серьезные последствия по сравнению с ошибками в данных по хозяйственным операциям, поскольку повлияют на эти данные прежде, чем будут исправлены. Особенно часто это проявляется в компьютеризированных системах, в которых НСИ формируется обычно в самом начале создания системы.

Концептуально система бухгалтерского учета обособлена от контрольных процедур, образующих третий элемент структуры контроля. Однако на практике такого разделения между системой бухгалтерского учета, используемой для достижения целей контроля, и процедурами контроля хозяйственных операций, регистрируемых системой бухгалтерского учета, не существует. Именно поэтому состав и содержание контрольных процедур зависит от элементов системы бухгалтерского учета, например, средств обработки, объема хозяйственных операций и т.п. Простая ручная система бухгалтерского учета и высокосовременная система бухгалтерского учета на базе компьютерных технологий направлены на достижение целей проведения контроля в случае, если процедуры контроля хозяйственных операций, обработанных каждой системой, соответствуют ей. Так, ручная система бухгалтерского учета, используемая для обработки счетов-фактур на реализацию продукции, может способствовать достижению цели, заключающейся в контроле за процессом реализации в случае, если: все счета-фактуры и документы на отгрузку были предварительно пронумерованы; отсутствующие или неподходящие документы были выявлены и откорректированы лицами, не занимающимися отгрузкой или составлением счетов-фактур; персонал службы контроля провел проверку и утвердил вышеуказанные процедуры. В компьютеризированной системе соответствующая процедура контроля обычно включает в себя: проверку совместимости заказов на отгрузку с файлом заказа и файлом хозяйственной операции по реализации; выдачу компьютером отчета; управление программами защиты файлов данных; осуществление контроля и руководства со стороны персонала, имеющего соответствующие полномочия.

Список используемых источников:

1. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. Аудит. Казань, 2014. Том 1. 416 с.
2. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. Аудит. Казань, 2014. Том 2. 491 с.
3. Закирова А.Р. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. № 3.2. С. 52-55.
4. Закирова А.Р. Основные принципы формирования аудиторского заключения по анализу финансовой отчетности // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. 2016. № 9. С. 124-127.
5. Клычова Г.С. Методика аудита материально-технического обеспечения предприятия // Инновационное развитие экономики. 2011. № 5. С. 82-87.
6. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствовать учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в сельхозпредприятиях // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003. № 3. С.30-31.
7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В. Особенности документального оформления операций в коневодстве // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 5. С. 17-23.
8. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Организация аналитического и синтетического учета в пушном звероводстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 2 (24). С. 15-20.
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Особенности калькулирования себестоимости продукции пушного звероводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 3 (25). С. 20-26.
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т.10. № 1. С. 25-29.
11. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Развитие первичного учета в пушном звероводстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 1 (23). С. 32-36.
12. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т.10. № 1. С. 25-29.
13. Клычова Г.С., Матвеева К.А., Исмагилова А.А. Учет затрат на функционирование объектов природоохранного назначения. Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 57-59
14. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В. Организация производственного учета затрат в коневодстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2013. Т. 8. № 2 (28). С. 29-35.
15. Клычова Г.С. Развитие методики управленческого учета в свекловодческих организациях // Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, А. Р. Зиятдинова. Казань. 2010. 196 с.
16. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 11. С. 35-39.
17. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. № 1(19). С. 44-48.
18. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 48-51.
19. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. № 3 (33). С.37-43.
20. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 52-56.
21. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО // Вопросы экономики и права. 2013. № 57. С. 144-149.
22. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 37-41.
23. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99.

24. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Закиров З.Р., Исаков А.Т. Развитие первичного учета поступления продукции растениеводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 4 (34). С. 23-28.
25. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 37 (379). С. 51-66.
26. Клычова Г.С., Мавлиева Л.М. Необходимость применения скоринга в системе сельскохозяйственной кредитной потребительской кооперации // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2010. Т. 5. № 4 (18). С. 45-47.
27. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Особенности формирования учетной информации на предприятиях малого и среднего бизнеса в аграрном секторе // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2009. Т. 4. № 4 (14). С. 44-46
28. Клычова Г.С., Закирова, А.Р. Управленческий учет затрат в растениеводстве // Вестник Казанского ГАУ. 2006. №4. С. 13-15.
29. G.S. Klychova, L.N. Safiullin, A.R. Zakirova Information-Analitical Support of Cost Management in Horse Breeding / Mediterranean Journal of Social Sciences. Vol 5, No 18 (2014). p. 193-196.
30. G.S Klychova, N.Z. Safiullin, A.R. Zakirova Organization of Cost Accounting of Fur Farming in Controlling Concept/ Mediterranean Journal of Social Sciences. Vol 5, No 18 (2014). p. 219-222.
31. G.S. Klychova, Zakirova A.R., Khametova M.V., Sadrieva E.R. Special aspects of horse husbandry production costs calculation // Mediterranean Journal of Social Sciences. Vol 5, No 20 (2014). p. 210-215.
32. G.S. Klychova, Zakirova A.R., Mukhamedzyanov K.Z., Faskhutdinova M.S. Management reporting and its use for information ensuring of agriculture organization management // Mediterranean Journal of Social Sciences. Vol 5, No20 (2014). p. 220-224.
33. Klychova G.S., Zakirova A.R., Zakirov Z.R., Valieva G.R. Management aspects of production cost accounting in horse breeding // Asian Social Science. 2015. Т. 11. № 11. С. 308-312.

© 2016, Шарафетдинова А.И.

Система бухгалтерского учета как составная часть внутреннего контроля

© 2016, Sharafetdinova A.I.

Accounting as part of the internal control system