

УДК 657.1:658.32.011.56

UDC 657.1:658.32.011.56

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ
ОРГАНИЗАЦИЙ ПОСРЕДСТВОМ РАЗВИТИЯ
УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ****PERFECTION OF THE CONTROL OF
FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITY OF
THE COMMERCIAL ORGANIZATIONS BY
MEANS OF DEVELOPMENT OF
REGISTRATION SYSTEM**

Першин Сергей Петрович
аспирант
*Кубанский государственный аграрный
университет, Краснодар, Россия*

Pershin Sergey Petrovich
post-graduate student
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

В статье рассматривается проблема эффективности контроля финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций и предлагается направление его совершенствования путем эволюционного преобразования действующей учетной системы страны в форму единой информационной базы административно-территориального образования

In the article the problem of efficiency of the control of financial and economic activity of the commercial organizations is considered and the direction of its perfection by evolutionary transformation of operating registration system of the country to the form of uniform information base of administrative-territorial formation is offered

Ключевые слова: ЭФФЕКТИВНОСТЬ
КОНТРОЛЯ, ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ
ОРГАНИЗАЦИИ, УЧЕТНАЯ СИСТЕМА

Keywords: EFFICIENCY OF THE CONTROL,
FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITY, THE
COMMERCIAL ORGANIZATIONS,
REGISTRATION SYSTEM

В современных условиях функции контроля становятся основополагающими для гарантии соблюдения всеми хозяйствующими субъектами правил ведения бизнеса, предусматривающие сегодня довольно широкие возможности и свободу направлений и способов деятельности предприятиям в целом, их менеджерам и инвесторам. Государство, защищая интересы граждан, обеспечивает контроль соблюдения обязательств обществ, банков, страховых компаний перед акционерами, участниками, работниками, заинтересованным сообществом. Но при этом необходим легитимный, отвечающий современному укладу экономики контроль над их деятельностью. Как утверждают Мельник М.В., Пантелеев А.С. Звездин А.Л. изменения, произошедшие в формах собственности, организационно-правовых формах хозяйствующих субъектов в хозяйственных связях, в системе государственного управления потребовали существенной перестройки контрольно-ревизионной работы, разработки новых методов ревизионных проверок [1]. По мнению авторского коллектива ООО ИИА «Налог Инфо» одновременно с вышеуказанным повышаются требования непосредственно и к самому

контролю как процессу (замечание автора), который охватывает все сферы правоотношений и затрагивает интересы десятки тысяч различных организаций и миллионов людей [2].

В ходе контроля хозяйственной дисциплины проявляется необходимость в полноценной оперативной учетной системе, отвечающей современным требованиям финансово-хозяйственной деятельности. Таким образом, по нашему мнению, развитие и совершенствование контроля немислимо без соответствующим образом выстроенного порядка учета финансово-хозяйственной деятельности, организации его системы на новом уровне развития его форм. В связи с вышеизложенным, понятие бухгалтерский учет становится недостаточным для характеристики указанных мероприятий, так как последние не могут не учитывать многочисленные изменения и создаваемую конъюнктуру внешней экономической и политической средой хозяйствования. По нашему мнению, понятием, которым следует оперировать при реализации мер совершенствования бухгалтерского учета должно стать не менее чем «учетная система», т.е. система, включающая в себя как организацию бухгалтерского учета, в том числе и прочих его видов, так же учетные и контрольные мероприятия административного характера и пользовательскую составляющую.

Заметим, что концепция развития бухгалтерского учета и в Российской Федерации отчетности на среднесрочную перспективу (Приказ Минфина РФ от 01.07.2004г.) важнейшим элементом обеспечения качества бухгалтерской отчетности ставит действенный контроль, основой системы которого должен стать институт аудита как форма независимой проверки, наделенная соответствующими полномочиями. Костяком последнего должен стать высокий профессиональный уровень аудиторов, обеспеченный системой аттестации и повышения квалификации [3].

Бухгалтерский учет представляет собой чрезвычайно консервативную дисциплину, практически не изменившуюся за последние пятьсот лет – однако, и у него есть будущее. Разумеется, точно знать каким

оно будет, никто не может, но можно сделать предположения, основанные на прошедших этапах развития.

История бухгалтерского учета показывает, что бухгалтерская наука меняется при эпохальных открытиях. Так было при изобретении письменности: учет, существующий до того в мысленной форме, усилиями поколений профессионалов превратился в «книжный». Для подобного превращения потребовались века, но этот промежуток времени не является, с точки зрения развития научной дисциплины, впечатляющим.

Со времени появления книжной формы учета внедрены лишь несколько методологических нововведений, кардинально поменявших представление о бухгалтерии. Мы, соглашаясь с Медведевым М.Ю., отнесли бы к таким достижениям двойную запись, балансовое обобщение по единой унифицированной форме, калькулирование себестоимости и оценку по нормативной стоимости. Возможно, это не так и мало, но в настоящее время имеются все основания предполагать начало нового этапа развития, связанного с появлением компьютерной техники и сетевых коммуникационных технологий. Названные технологические достижения дадут возможность изменить методологию бухгалтерского учета и усовершенствовать его принципы настолько, что нынешняя методология и нынешние принципы станут вызывать такую же невольную улыбку, какую сегодня вызывает упоминание о бухгалтерском учете во времена строительства египетских пирамид [4; с. 677-678]. Аналогичного мнения придерживается и Рожнова О.В., по ее словам изменения в количестве информации, необходимой для принятия решения в современной экономике, а так же развитие принципов новых технологий ее обработки, не могут не вызывать необходимости адекватного изменения в базовых учетных принципах [5; с. 170].

Компьютеризация в ее сегодняшнем виде, несмотря на стремительное развитие, не оказывает на методологию учета должного воздействия. Те компьютерные программы, которые получили широкое распространение, основаны на реализации «книжной» методологии, и в

этом смысле уподобляются тому знаменитому микроскопу, которым забивают гвозди. Очевидно, что возможности компьютерных технологий в настоящее время в полном объеме в учете не используются, вероятно, этому еще не пришло время. Настоящее исследование ставит задачей в какой-то мере восполнить существующий пробел, хотя известно, что усилиями одного автора научные революции в современном мире не совершаются: для этого необходимы усилия и желание многих специалистов, практиков и пользователей учетной информацией следующих по стопам друг за другом и определенное количество времени. Тем не менее, прогнозировать ближайшие перспективы учета возможно и необходимо хотя бы для того, чтобы уже сегодня были созданы теоретические основы будущей системы учета. «Без осознания поступательной тенденции развития науки всякая теория теряет смысл и становится заложником прошлого, вместо того чтобы служить предвестником будущего» [4; с. 678].

Согласно Концепции административной реформы в Российской Федерации (Распоряжение Правительства РФ от 25.10.2005г. № 1789-р) по ряду приоритетных направлений работы еще не начаты [6]. Прежде всего, это касается механизмов реализации полномочий органов исполнительной власти, необходимых для работы в новых условиях. Так, в частности отсутствует необходимая координация деятельности федеральных органов исполнительной власти по внедрению систем информационно-технологического обеспечения административных процессов. Уровень использования современных информационных технологий остается недостаточным для кардинального повышения эффективности деятельности органов государственной власти. Поэтому Правительством одной из целей административной реформы является модернизация системы информационного обеспечения органов исполнительной власти, так же с использованием возможностей современных информационно-коммуникационных технологий, создание системы обратной связи с потребителями государственных услуг для использования полученной

информации при выработке решений и коррекции целевых значений показателей результативности деятельности органов исполнительной власти.

Мероприятия этого направления должны быть скоординированы с работами, проводимыми в области внедрения информационно-коммуникационных технологий, прежде всего, в рамках федеральной целевой программы «Электронная Россия (2002 - 2010 годы)». В рамках этого направления поставлены следующие задачи:

– внедрение в деятельность органов исполнительной власти по предоставлению государственных услуг технологий электронного взаимодействия с населением и организациями, создание единой системы информационно-справочной поддержки населения и организаций по вопросам получения государственных услуг, а также создание информационной системы ведения реестра предоставляемых государственных услуг;

– стандартизация электронного взаимодействия органов исполнительной власти и населения при оказании (получении) государственных услуг [7].

При разработке административных регламентов для органов исполнительной власти должна быть сформирована единая функционально-процессная модель организации их деятельности с учетом возможностей современных информационно-коммуникационных технологий. Эта модель является основой для формирования ведомственной программы информатизации на среднесрочную и долгосрочную перспективу.

Разработка технологической базы электронных административных регламентов (административных регламентов, реализуемых посредством применения информационно-коммуникационных технологий на всех этапах выполнения соответствующих действий) ведется в рамках федеральной целевой программы «Электронная Россия (2002 - 2010 годы)». Электронные административные регламенты позволяют

обеспечить взаимодействие различных ведомственных информационных систем в рамках реализации общих административных процедур.

В связи с этим становится возможным обращение к действующей системе учета, но только с более глобальной точки зрения, т.е. не только бухгалтерскому либо налоговому или прочим, а учету глобальному, охватывающему деятельность всех субъектов хозяйствования внутри страны. На основании вышеизложенного, представляется возможным сделать вывод о необходимости построения глобальной системы учета, контроля и коммуникации ее членов. Основной задачей такой системы учета будет являться контроль финансово-хозяйственной деятельности, а учетная составляющая, определяющая интерес пользователя становится само собой разумеющимся фактом. Первоочередную роль в этом случае сыграет автоматизация и унификация учета даже при том уровне развития коммуникационных технологий, который мы имеем на сегодня. Так, существует довольно большое разнообразие программных продуктов, способных автоматизировать многосторонний учет всей деятельности организации. А необходимо ли такое разнообразие? Да, препятствовать этому законодатель не вправе, однако видится необходимым в таком случае создание единой программы выгрузки в заданном виде и алгоритме учетной информации, если не в режиме on-line, то, как минимум, с определенной высокой периодичностью каждого субъекта в единый унифицированный информационный программный комплекс. Данный комплекс, в свою очередь, должен быть способен обработать получаемую информацию на предмет соответствия установленному законодательству и сформировать соответствующий вывод. При этом информация должна обрабатываться в комплексе с имеющимися данными контрагентов, данных контролирующих и разрешительных инстанций и банковской сети. Внутри же каждого отдельного субъекта хозяйственных взаимоотношений должен находиться унифицированный комплекс, с помощью которого организация либо ведет учет, либо выгружает индивидуальную учетную информацию в глобальный комплекс. При этом речь идет не о сдаче

обычной бухгалтерской и налоговой отчетности, а о выгрузке всего комплекса учетной информации, включая все используемые уровни аналитики и первичной документации. И это вполне осуществимо на сегодняшний день. В результате указанного становится возможным формирование единого экономического (учетного) информационного пространства. Которое, согласимся с Рожновой О.В., должно генерировать как систему финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, так и текущую учетную информацию [6].

Общая схема функционального глобального учетно-контрольного модуля по нашему мнению должна выглядеть следующим образом (рисунок 1):

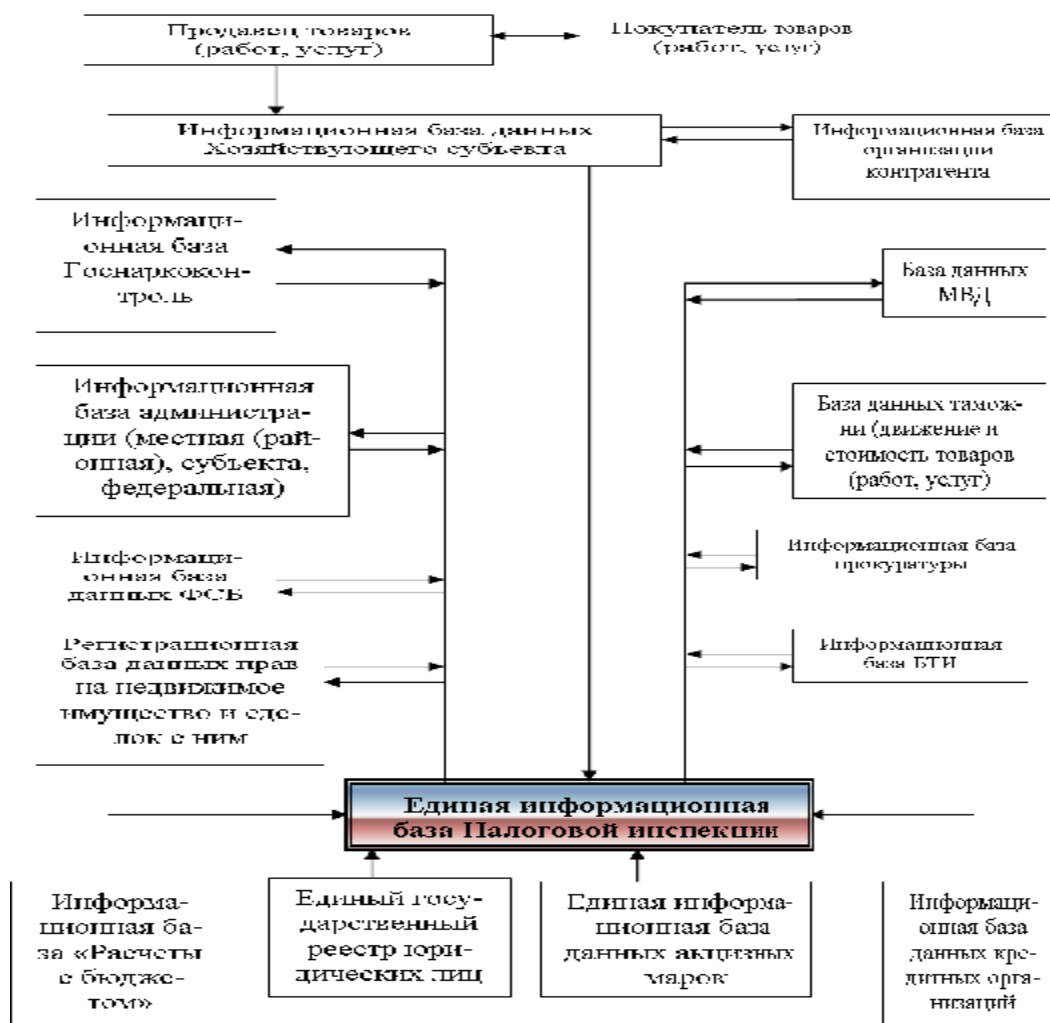


Рисунок 1 – Предполагаемая схема взаимодействия уполномоченных органов управления и контроля и хозяйствующих субъектов

В свою очередь взаимоотношения ряда хозяйствующих субъектов будут выглядеть следующим образом (рисунок 2).

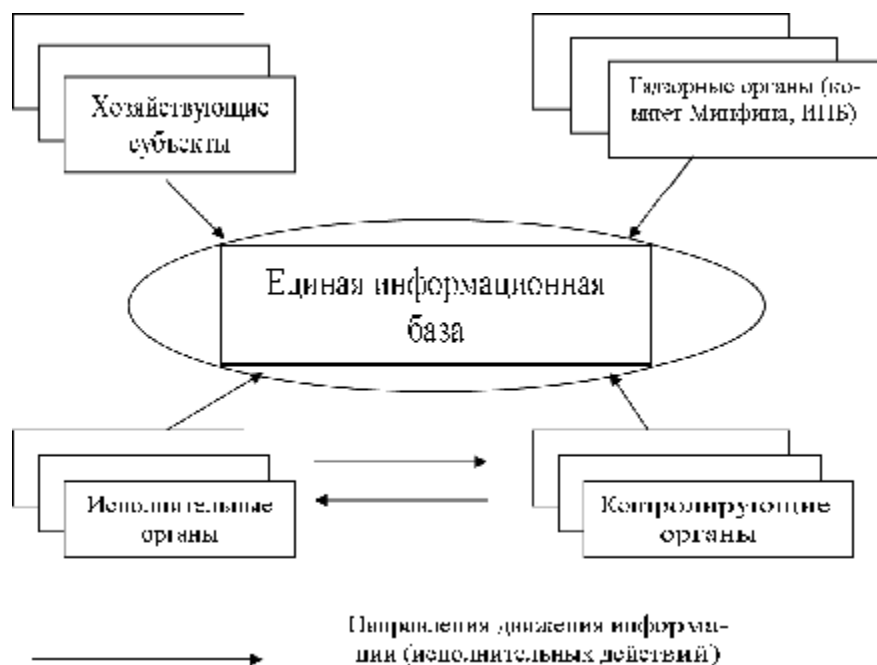


Рисунок 2 – Взаимодействие субъектов единого информационного пространства

Таким образом, информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций поступает в единую информационную базу, где с учетом данных информационных баз различных органов исполнительной власти происходит ее мониторинг и тестирование на соответствие требованиям типовых алгоритмов, т.е. наличие запрещенных (ограничиваемых) хозяйственных операций, соответствие учета финансово-товарного оборота между взаимосвязанными хозяйствующими субъектами по одной и (или) смежным хозяйственным операциям, мониторинг ценообразования, применения норм, соответствие сметам и т.д.

На основании единой унификации хозяйственных операций представляется возможным так же вести учет в масштабах отдельного административно-территориального комплекса. Так, внутри единой автоматизированной информационной базы, по нашему мнению, должен

быть создан баланс активов и пассивов, на основании единых принципов элементов метода бухгалтерского учета с отражением остатков имущества и источников его образования по стандартным экономическим группам (таблица 1).

Таблица 1 – Статьи баланса единой информационной системы

АКТИВ	ПАССИВ
Нематериальные активы	Уставный капитал
Основные средства	Добавочный капитал
Незавершенное строительство	Резервный капитал
Доходные вложения в материальные ценности	Нераспределенная прибыль (убыток)
Долгосрочные финансовые вложения	Долгосрочные займы и кредиты
Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Прочие внеоборотные активы	Прочие долгосрочные обязательства
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Краткосрочные займы и кредиты
Животные на выращивании и откорме	Расчеты Пассив (кредиторская задолженность)
Затраты в незавершенном производстве	задолженность поставщикам и подрядчикам
Готовая продукция	Задолженность перед персоналом по оплате труда
Товары для перепродажи	Задолженность перед бюджетом
Товары отгруженные	Задолженность перед внебюджетными фондами
Расходы будущих периодов	Прочая задолженность
Прочие запасы и затраты	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов
НДС по приобретенным ценностям	Доходы будущих периодов
Расчеты Актив (дебиторская задолженность)	Резервы предстоящих расходов
краткосрочная дебиторская задолженность	Прочие краткосрочные обязательства
долгосрочная дебиторская задолженность	
Краткосрочные финансовые вложения	
Денежные средства	
Прочие оборотные активы	
БАЛАНС	БАЛАНС

Так, например, группа основных средств должна включать в себя общую стоимость всего имущества, отвечающего критерию отнесения объекта к такой группе. Аналитический учет данной группы должен содержать перечень всех объектов основных средств конкретного административно-

территориального образования. В случае совершения отдельных хозяйственных операций над такими объектами соответствующие изменения вносятся в единую автоматизированную информационную базу административно-территориального образования посредством включения отчетности хозяйствующего субъекта, которому принадлежит (находится в пользовании (ведении)) данный объект. В данном случае существенный эффект будет получен в аспекте определения стоимости каждого объекта. При этом необходимым будет наличие достоверной кадастровой стоимости каждого земельного участка, а так же рыночной (справедливой) стоимости каждого отдельного объекта основных средств. Обязанность определения таковой стоимости применительно к земельным участкам должна быть возложена на исполнительный орган, уполномоченный по ведению земельного кадастра. Так, сегодня согласно п. 14 ст. 396 НК РФ по результатам проведения государственной кадастровой оценки земель кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января календарного года подлежит доведению до сведения налогоплательщиков в порядке, определяемом органами местного самоуправления (исполнительными органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), не позднее 1 марта этого года [8]. С введением в действие единой автоматизированной информационной базы административно-территориального образования обязанность по мониторингу и обслуживанию стоимости объектов недвижимости будет возложена на соответствующий орган исполнительной власти, при этом хозяйствующий субъект в значительной степени освобождается от таковой обязанности. Процедура исчисления налога на имущество организаций в результате внедрения таковой системы учета может быть возложено в отличие от действующего порядка на налоговый орган.

Наиболее важным элементом, с точки зрения учетно-контрольной дисциплины, является организация отражения в единой автоматизированной информационной базе хозяйственных операций по движению готовой продукции, товаров (работ, услуг) между хозяйствующими субъектами.

Еще один немаловажный момент: на сегодняшний день большинство схем движения теневого товара включают в себя как обязательный элемент - лже-предприятие. Таковым может быть либо мнимая организация, созданная без целей осуществления деятельности, либо созданная для одной или нескольких притворных сделок (рисунок 3). При этом создание и движение теневого товара может происходить либо с выходом на различных стадиях своего движения в легальный сектор, либо, что гораздо сложнее для контроля, без такового, приводящее к сокрытию торговой выручки. Значимой мерой обеспечения отражения в учете хозяйствующего субъекта доходов в полном объеме, полученного от осуществления финансово-хозяйственной деятельности является обязанность применения контрольно-кассовой машины и фиксация движение денежных средств в безналичном порядке через финансово-кредитную систему. Важным решением в направлении по борьбе со схемами уклонения от уплаты налогов УФНС России по г. Москве разработало специальный Регламент действий налоговых органов по противодействию созданию и функционированию указанных фирм-однодневок. В ходе реализации запланированных мероприятий будут использоваться параметры регистрации фирмы, такие как адреса массовой регистрации, массовые заявители и массовые доверители. Указанная база будет так же дополняться еще некоторыми признаками, такими как «нулевой» баланс. Хозяйствующие субъекты, сдающие «нулевую» отчетность, возможно, будут представлять справки из банков об оборотах по расчетным счетам. В перспективе эта информационная база данных станет федеральной. Любой

налоговый инспектор сможет обратиться к этой базе и уточнить, ведут ли контрагенты проверяемого юридического лица фактическую деятельность или нет. Контролироваться будут, прежде всего, те субъекты финансово-хозяйственных отношений, которые обладают совокупностью признаков фирм-однодневок. Указанная мера, предполагаемая к реализации УФНС России по г. Москве еще раз свидетельствует наличии потребности в единой информационной базе учета экономических отношений на подведомственной территории.

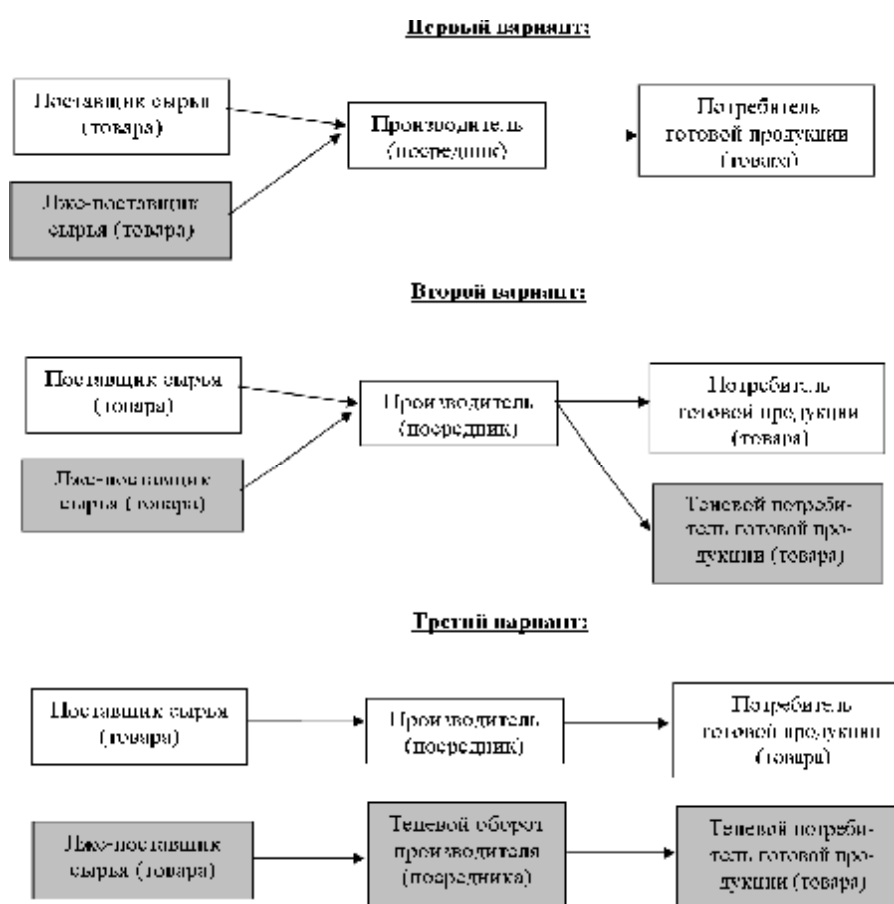


Рисунок 3 – Варианты теневого движения продукции (товаров) между хозяйствующими субъектами

Далее в тексте статьи при обращении к бухгалтерскому учету нами подразумевается весь учет хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта: финансовый, управленческий и налоговый. Так, в условиях

работы единой автоматизированной информационной базы административно-территориального образования, при отгрузке продукции покупателю продавец (например, ООО «Продавец») в бухгалтерском учете отражает следующую корреспонденцию счетов:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

Кредит субсчета 90-1 «Выручка».

Контрагент (например, ООО «Покупатель»), в свою очередь, на сумму полученной продукции отражает корреспонденцию счетов:

Дебет 41 «Товары» (10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение товарно-материальных ценностей»),

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Такой хозяйственной операции одновременно должен быть присвоен квалифицирующий признак «Отгрузка продукции». Каждому виду (наименованию) товаров, продукции (работ, услуг) присваивается код. Таким кодом может быть код, соответствующий виду деятельности согласно порядку Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (Постановление от 6 ноября 2001 г. № 454-ст «О принятии и введении в действие ОКВЭД») плюс индивидуальный идентифицирующий код продукта. Пусть в нашем примере отгруженной продукцией будет 01.11.5.69 «Офисная мебель «Карена»».

Соответственно в единой автоматизированной информационной базе административно-территориального образования будет отражена следующая корреспонденция:

Дебет 01.11.5.69 «Офисная мебель «Карена»» ООО «Покупатель»,

Кредит 01.11.5.69 «Офисная мебель «Карена»» ООО «Продавец».

Стоимость офисной мебели «Карена» будет значиться в статье «продукция произведенная», сродни статьям «товары (работы, услуги)». Таким образом, указанная статья актива баланса единой системы в количественном выражении не изменится, однако ее стоимость либо

возрастет, либо уменьшится. По указанной и однородным статьям актива принципиально важное значение будет иметь количественная величина, что способствует мониторингу движения продукции и возможности предварительного принятия мер органом исполнительной власти, наделенного соответствующими полномочиями по предотвращению теневого оборота товаров (работ, услуг).

Корреспонденции счетов у ООО «Продавец» на стоимость созданной продукции присваивается квалифицирующий признак «Продукция созданная» и отразится в единой информационной базе следующим образом:

Дебет 01.11.5.69 «Офисная мебель «Карена»» ООО «Продавец»,
Кредит счета 20 «Затраты на производство» ООО «Продавец».

Соответствующий блок-отчет по указанным операциям «Отгрузка продукции, товаров (работ, услуг)» должен иметь следующую схему работы (рисунок 4):

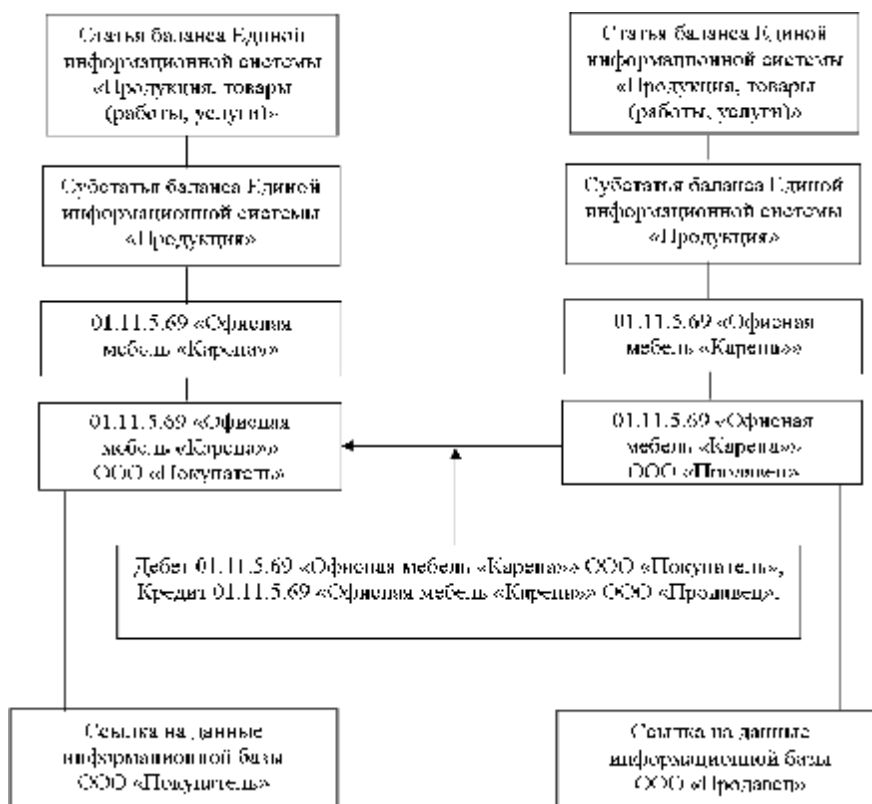


Рисунок 4 – Схема работы блок-отчета «Отгрузка продукции, товаров (работ, услуг)»

Таким образом, хозяйственные операции, относящиеся к деятельности одного субъекта финансово-хозяйственных отношений, будут отражаться в единой информационной базе применительно к конкретному субъекту, на хозяйственные операции затрагивающие деятельность нескольких хозяйствующих лиц одновременно будут формироваться отдельные корреспонденции хозяйственных статей баланса единой системы специализированного блока. Специализированные блоки-отчеты должны содержать информацию кроме блока «Отгрузка продукции, товаров (работ, услуг)» так же по журналам: «Продукция (работы, услуги) произведенная», «Финансовые расчеты». Схема работы последних представлена на рисунке 5, 6. При этом каждый хозяйствующий субъект в единой системе представлен в виде своей индивидуальной информационной базы.

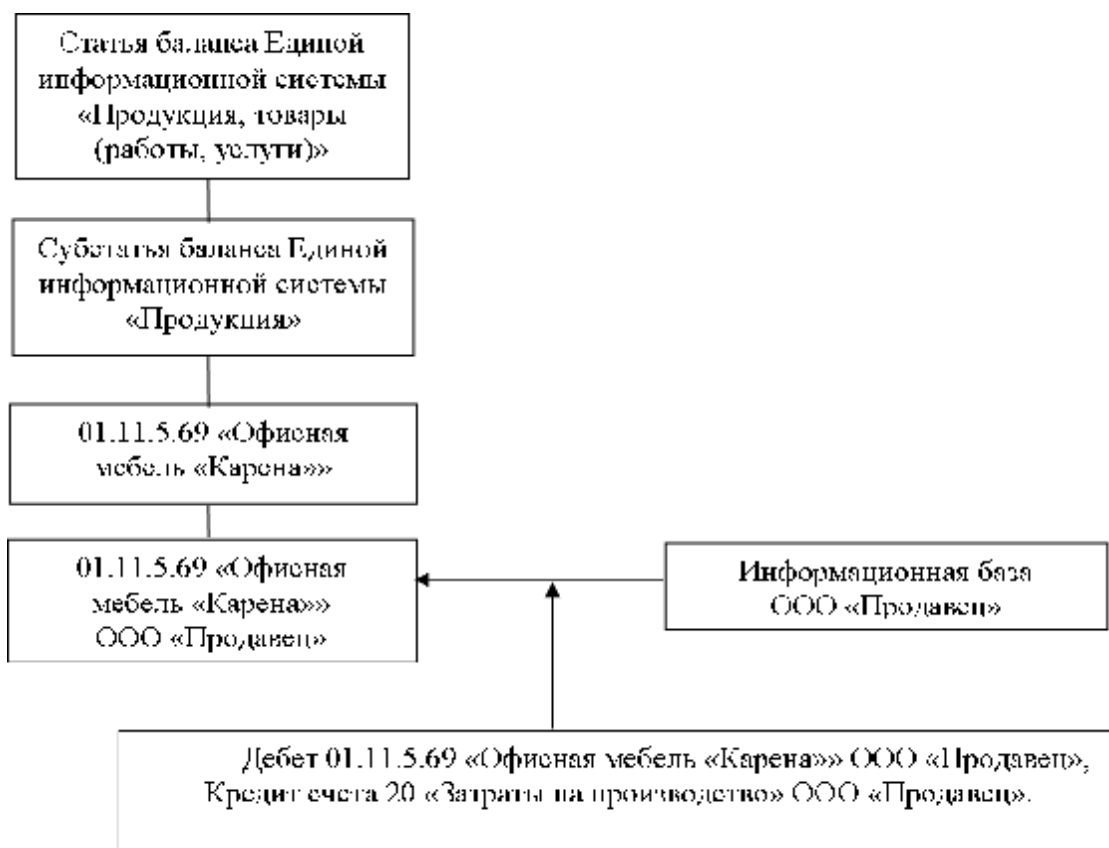


Рисунок 5 – Схема работы блок-отчета «Продукция (работы, услуги) произведенная»

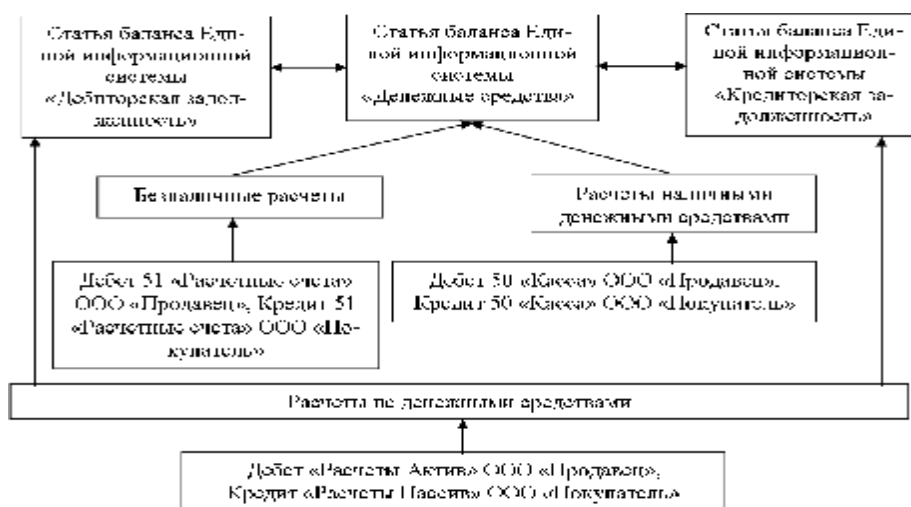


Рисунок 6 – Схема работы блок-отчета «Финансовые расчеты»

Следовательно, единая информационная автоматизированная система административно-территориального образования должна состоять по меньшей мере из следующих блоков: блок информационных баз хозяйствующих субъектов, блок-отчет мониторинга и контроля остатков по счетам в разрезе экономически групп актива и пассива, специализированные блоки-отчеты мониторинга и контроля финансово-хозяйственных операций (рисунок 7).

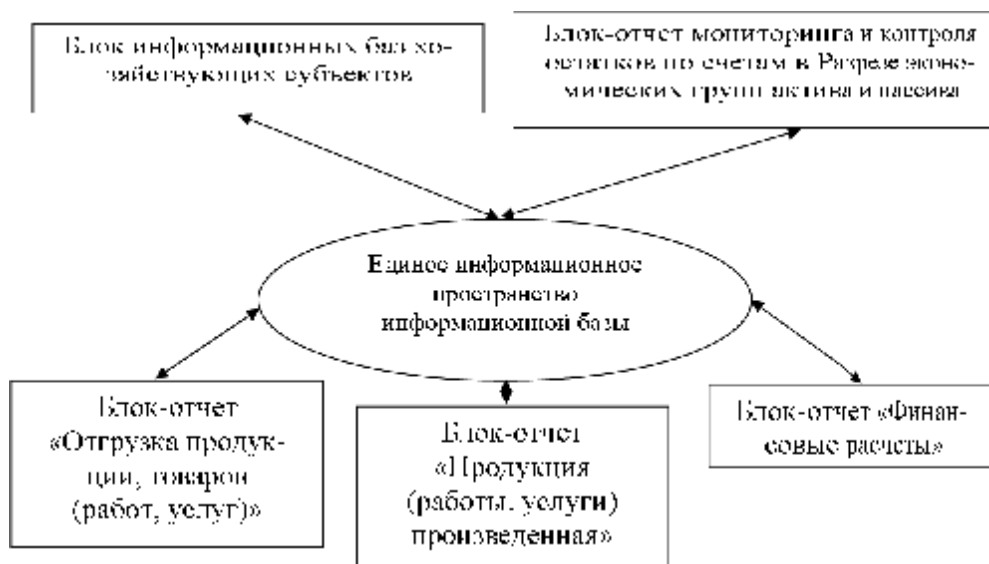


Рисунок 7 – Структура единой автоматизированной информационной базы административно-территориального образования

Аналогичные позиции просматриваются в рассуждениях Брага В.В. и Левкина А.А., которые утверждают, что решением проблем современного управления связано с развитием информационных технологий и созданием на предприятиях, в организациях, фирмах автоматизированных информационных систем, охватывающих весь комплекс функций управления [9; с. 67]. Дальнейшее развитие компьютерных технологий связано с использованием системы электронной почты и Интернета. Наиболее перспективной областью Интернета является электронная коммерция.

Для реализации рассмотренного в статье проекта необходимо соответствующим образом организованное программное обеспечение. Но в то же время, наиболее распространенная программа автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие» для организации взаимодействия с не менее распространенной системой «Банк-Клиент» требует наличия соответствующего стандарта обмена данными «1С: Предприятие — Клиент банка».

В пользу отмеченного проекта указывает рост инвестиций в развитие коммуникационных технологий. По словам Министра информационных технологий и связи Леонида Реймана инвестированием в высокие технологии займется и так называемый Венчурный фонд (Фонд инвестиций в информационно-коммуникационные технологии), создаваемый Министерством экономического развития и торговли России, пояснил министр. Этот фонд, в отличие от ранее действовавшего фонда, имеет «более широкий спектр и будет ориентирован не только на сферу информационных технологий». Леонид Рейман выразил надежду, что к создаваемому фонду проявит интерес и западный капитал [10]. Действующий и по настоящее время Венчурный фонд «Русские

Технологии» инвестирует в молодые инновационные технологические компании с 2003 года, помогая им успешно развивать свою коммерческую деятельность и выходить на российский и мировой рынок. Фонд был создан в 2003 году Консорциумом Альфа-Групп – одним из ведущих финансовых инвесторов России [11].

Можно не знать, что такое электричество, — но иметь о нем представление, если живешь в современном мире, приходится. Аналогичным образом человеку, вне зависимости от наличия желания, придется постигать правила, как его называет Медведев М.Ю., «компьютерного учета», захватывающего все большее количество сторон жизни. Элементарные познания в этой области, связанные не столько с методологической, сколько с технической стороной проблемы, будут приобретаться с самого раннего детства. Затем, по мере всеобщего общественного признания такого уровня организации, накопления практического опыта учет станет обыденным уровнем организации учета в стране [4; с. 6..].

Важным показательным моментом в рассматриваемом направлении является проект внедрения на территории Краснодарского края системы «Город», предусматривающей возможность оплаты, прежде всего, коммунальных платежей в любое время и месте с использованием пластиковой карты, что предполагает наличие и функционирование единой автоматизированной системы учета таких платежей. Таким образом, с внедрением такого проекта и отображение совершаемых транзакций в единой автоматизированной информационной базе позволит контролировать и управлять платежами физических лиц (рисунок 8).



Рисунок 8 – Функционирование единой информационной базы с участием блока финансовых и товарных потоков физических лиц.

В рассматриваемом нами, совершенствованном порядке, для осуществления налоговой проверки достаточно будет истребовать информационную базу соответствующего субъекта хозяйствования. По отраженным в ней хозяйственным отношениям с контрагентами, возможно, установить движение товаров (работ, услуг) от момента возникновения, происхождения сырья (первичного источника), перепродажи, прочего движения до конечного потребителя. Указанное может быть реализовано в полной мере при использовании данных информационной базы финансово-хозяйственных отношений произведенных с участием физических лиц либо между несколькими физическими лицами.. Сама информационная база должна иметь автоматизированные возможности контроля текущих операций, т.е. проверки их соответствия требованиям действующего законодательства, правоспособности субъекта в ближайшее время от момента совершения хозяйственной операции. Такой момент реализуется с использованием алгоритмов расчета показателей экономического анализа, предусмотренного системе единой информационной базы по аналогии существующих на сегодняшний день продуктов (секторов)

индивидуальных программ автоматизации учетной и аналитической деятельности хозяйствующего субъекта.

В условиях недобросовестной конкуренции и сложности (малоэффективности) административного ресурса по-прежнему основным, наиболее действенным контролем является контроль общественный. Таким образом, создание возможности общего доступа к данным указанной единой автоматизированной информационной базе в полном либо ограниченном варианте, по нашему мнению, позволит решить ряд существенных проблем эффективности проводимой административной реформы, должной реализации конституционного права граждан на получение в связи с этим информации хозяйственного управления. С учетом изложенного, единая автоматизированная информационная база должна отражать порядок реализации и результаты проводимых административных решений экономического характера. Обязательным условием наложение данных реализации указанных решений на отчеты базы должно являться наличие персонифицированного учета исполнителей всех уровней. Указанная информация и будет составлять, как его называет Рожнова О.В. «Воспринимаемое пространство» единого учетного пространства рассматриваемой системы. Так как сегодня, в деятельности органов власти, ее анализе и интерпретации участвуют исключительно отдельные группы заинтересованного сообщества, указанное обеспечит повышение эффективности взаимодействия органов исполнительной власти и всего гражданского общества, а так же повышение открытости деятельности государственных органов и органов местного самоуправления.

Естественно реализация предложенного проекта совершенствования учетной системы страны должна происходить постепенно через ряд этапов организации и внедрения системы. Так, прежде всего, необходимо соответствующее программное обеспечение, позволяющее организовать ведение единой информационной базы и отлаженные каналы коммуникации. Первоначально передача информационных баз хозяйствующих субъектов может происходить «вручную» с использованием съемных носителей информации до тех пор, пока

должным образом не будут отлажены каналы коммуникации, способные передавать соответствующий объем информации в электронном виде с использованием глобальных сетей.

Таким образом, совершенствование организации учетной системы страны в виде создания и функционирования единой автоматизированной информационной базы административно-территориального образования способно существенно повысить качество контроля и управления финансово-хозяйственной деятельностью, обеспечить прозрачность результатов работы административных органов для граждан. Указанная система позволит объединить в единую информационную базу весь комплекс финансово-хозяйственных отношений, осуществляемых на территории соответствующего административно-территориального образования, а в последующем и в масштабах страны.

Литература

1. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учебное пособие / под редакцией М.В. Мельник. – М.: ИД ФБК-Пресс, 2005. – 520 с.
2. Предпринимательская деятельность бюджетных учреждений. - М.: ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус-Кво 97», 2006
3. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в российской федерации на среднесрочную перспективу приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180 [Электронный ресурс]. – СПС Консультант Плюс.
4. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы / М.Ю. Медведев М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. – 752 с. С. 678.
5. Рожнова О.В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат / О.В. Рожнова. – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: издательство «Экзамен», 2003. – 192 с.
6. Концепция административной реформы в российской федерации в 2006 – 2008 годах Распоряжение правительства РФ от 25 октября 2005 г. № 1789-р [Электронный ресурс]. – СПС Консультант Плюс.
7. Электронная Россия Сайт программы [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.hse.ru/~erussia/>
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая). [Электронный ресурс] . – СПС Консультант Плюс.
9. Брага В.В. и Левкина А.А. / Компьютерные технологии в бухгалтерском учете на базе автоматизированных систем. Практикум / В.В. Брага, А.А. Левкин М.: ЗАО «Финанстатинформ», 2001. – 220 с. стр.3-4, 67
10. Инвестиционные возможности России Сайт проекта 07.07.2006г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.ivr.ru/news/archive.php?showmode=&showid=2&day=7&month=7&year=2006&search=>
11. Русские технологии: инвестиции в реальность Сайт проекта [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.ru-tech.ru/>