

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЯ НА МАЛЫХ ИННОВАЦИОННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ В УНИВЕРСИТЕТСКОЙ СРЕДЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ УНИВЕРСИТЕТОВ В УСЛОВИЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО АУТСОРСИНГА

Е.А. Шевелева

В статье рассмотрены особенности деятельности малых инновационных предприятий в университетской среде национальных исследовательских университетов в условиях бухгалтерского аутсорсинга. В настоящее время наращиванию инновационного потенциала страны отводится ключевая роль в развитии и модернизации современного общества, отмеченного в Стратегии 2020. Величина инновационного потенциала определяется наличием научно-исследовательских, проектно-конструкторских, технологических организаций, экспериментальных производств, опытных полигонов, учебных заведений, персонала и технических средств этих организаций. В рамках учебных заведений, чаще всего в НИУ, формируются малые инновационные предприятия, которые призваны создавать и внедрять инновационные разработки. Выявлены особенности контроля для малых инновационных предприятий, учитывая специфику их деятельности. Обозначены составные элементы системы контроля на малых инновационных предприятиях (МИП) в условиях бухгалтерского аутсорсинга и рассмотрена специфика каждого из них. При формировании системы контроля МИП и разработки процедур контроля начальным этапом является заключение договора бухгалтерского аутсорсинга. При этом важное значение имеют существенные условия договора и положения этого документа, содержащие элементы системы контроля, а также распределение обязанностей сторон. Следующим элементом этой методики является разработка документов по организации бухгалтерского учета в МИП. В частности, большое внимание должно быть уделено разработке учетной политики МИП, порядку документооборота, обеспечению конфиденциальности информации и др. При этом разрабатывается пакет соответствующих документов. Представлена методика формирования системы контроля для малых инновационных предприятий и обоснована эффективность ее функционирования в университетской среде национальных исследовательских университетов.

Ключевые слова: малое инновационное предприятие, аутсорсинг, контроль, система бухгалтерского учета, контрольная среда, средства контроля, методика контроля.

В настоящее время наращиванию инновационного потенциала страны отводится ключевая роль в развитии и модернизации современного общества, отмеченного в Стратегии 2020, декларируемой Президентом РФ [1] инновациям отводится ключевая роль в модернизации России.

Величина инновационного потенциала определяется наличием научно-исследовательских, проектно-конструкторских, технологических организаций, экспериментальных производств, опытных полигонов, учебных заведений, персонала и технических средств этих организаций. В рамках учебных заведений, чаще всего в Национальных исследовательских университетах (НИУ), формируются малые инновационные предприятия (далее МИП), которые призваны создавать и внедрять инновационные разработки.

МИП не имеют достаточной экономической мощи для осуществления своей деятельности самостоятельно, поэтому государство осуществляет меры по поддержке их научно-исследовательских работ посредством целевого финансирования, а университет предоставляет им в пользование свои ресурсы на льготных условиях. Внутри универси-

тетской среды МИП взаимодействуют с другими участниками в процессе своей деятельности, поэтому они нуждаются в формировании четкой и достоверной информации о своей деятельности, а также о расходовании государственных средств и ресурсов университета. Поэтому для МИП является актуальной задачей формирование рациональной системы контроля осуществляемой ими инновационной деятельности.

Основное назначение процесса контроля заключается в повышении эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия и обеспечения непрерывности его деятельности [3]. В действующем Федеральном законе «О бухгалтерском учете» четко прописана обязанность руководства предприятия осуществлять внутренний контроль его деятельности.

Это реализуется посредством организации надзора и проверки соблюдения требований законодательства при совершении хозяйственных операций; полноты отражения данных в бухгалтерской документации; своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности; предотвращения ошибок и искажений; исполнения при-

казов и распоряжений; обеспечения сохранности имущества организации и др. [7]. Внутренний контроль играет в системе управления предприятия также роль обратной связи, посредством которой руководители получают необходимую информацию о действительном состоянии объекта управления и имеют возможность не только контролировать результаты принятых решений, но и при необходимости провести соответствующую коррекцию.

Одним из основных участников университетской среды является организация-аутсорсер, которая осуществляет весь комплекс работ в области ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности для МИП. В ее обязанности также входит осуществление контроля, который в силу специфики деятельности МИП имеет ряд особенностей.

Проблема осуществления контроля на МИП в условиях бухгалтерского аутсорсинга недостаточно изучена и требует серьезного исследования. В литературе практически отсутствуют методические рекомендации по данному вопросу.

Принимая во внимание все особенности, систему контроля МИП можно определить как совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых аутсорсером и руководством МИП в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности МИП. Система контроля в данных условиях формируется из двух частей [2, 6]:

- часть системы, соответствующая традиционным подходам формирования системы контроля;
- часть системы, отражающая особенности инновационной деятельности в университетской среде.

Основные задачи контроля финансово-хозяйственной деятельности МИП в условиях бухгалтерского аутсорсинга состоят в следующем:

- формирование надежной, достоверной и исчерпывающей информации о финансово-хозяйственной деятельности МИП в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности МИП,
- обеспечение непрерывности деятельности МИП в университетской среде путем своевременной идентификации и оценки риска возникновения нарушений и ошибок при осуществлении финансово-хозяйственных операций;
- обеспечение сохранности активов, целевого использования средств фондов и других инвесторов, а также документов, и предотвращение их хищения;
- обеспечение конфиденциальности информации;
- обеспечение всех участников университетской среды и внешних участников необходимой достоверной информацией;

– выработка мер по управлению формированием достоверной учетной информации и отчетности и совершенствованию данной системы контроля.

В данном случае система контроля реализуется не только в традиционном плане, но имеет свою специфику, обусловленную особенностями отношений в университетской среде и потребностями, предъявляемыми к формируемой в ней информации.

Система контроля МИП включает в себя следующие элементы [5, 8]:

- система бухгалтерского учета;
- контрольная среда;
- средства контроля.

Система бухгалтерского учета. Как было показано выше, организацией и ведением бухгалтерского учета в МИП занимается внутренний аутсорсер. На нем также лежит обязанность строить систему контроля. При этом бухгалтерский аутсорсинг в университетской среде дополнительно выполняет серьезную контрольную функцию за процессом ведения и результатами инновационной деятельности, что отличает его содержание от классического содержания бухгалтерского аутсорсинга, то есть организация, ведущая бухгалтерский учет для МИП, параллельно осуществляет контроль за использованием целевого финансирования и за наличием и эффективностью научных разработок, проводимых данными предприятиями. Элементы контроля здесь реализуются через контроль работы специалистов, ведущих учет для МИП; контроль работы лиц, формирующих первичные документы на МИП; контроль соблюдения графика и процедуры документооборота, в том числе передачи документов от МИП аутсорсеру и обратно; соблюдение положений учетной политики, в том числе установленной процедуры учета расчетов по целевому финансированию, созданию НИОКР и т. д.; а также через процедуры инвентаризации и др., предусмотренные учетной политикой.

Контрольная среда. К этому элементу можно отнести контроль деятельности аутсорсера со стороны руководства МИП (в рамках, предусмотренных договором); контроль за своевременностью составления всех видов отчетов, возложенных на аутсорсера; контроль по срокам, форме и содержанию первичных документов, представляемых МИП аутсорсеру и др.

Средства контроля. По данному элементу можно указать контрольные процедуры, к которым относятся проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей, проведение инвентаризации, соблюдение конфиденциальности информации и т. д.

Основанием для формирования этих элементов является:

- договор аутсорсинга (его существенные условия);

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

– учетная политика МИП, а также все необходимые приложения к приказу, закрепляющему ее элементы;

– соглашение о конфиденциальности сторон.

Кроме того, система контроля МИП призвана обеспечивать непрерывность его инновационной деятельности. Для реализации этого система контроля должна не только выявлять риски, но и осуществлять мониторинг этих рисков. В системе контроля должна быть предусмотрена реализация процедуры мониторинга риска. Элементы этой процедуры могут быть следующими:

– должно быть определено кто, как часто, в каком порядке наблюдает за наличием и величиной рисков, сопровождающих деятельность, а также какими документами, кому и в какие сроки данная информация должна быть представлена;

– какие изменения и кем следует вносить в процессе ведения учета и СВК, чтобы снизить отрицательные воздействия возникающих рисков.

Система контроля МИП должна быть эффективной, что должно быть подтверждено соблюдением критериев. Внешнее проявление эффективности системы контроля МИП проявляется в отсутствии претензий контролирующих органов, таких как налоговые органы, социальных фонды и др., а внебюджетные фонды содействия и частные инвесторы продолжают финансирование МИП от этапа к этапу.

Таким образом, система контроля, удовлетворяющая всем указанным выше требованиям, является эффективной, однако этого недостаточно. Необходимо постоянно анализировать ее состояние, вырабатывать решения по ее совершенствованию. Так, условия деятельности МИП, как правило, постоянно изменяются, соответственно и система контроля может в какой-то момент времени не соответствовать предъявляемым критериям эффективности. Поэтому, с нашей точки зрения, построение и функционирование системы контроля МИП в условиях бухгалтерского аутсорсинга должно предполагать постоянное ее совершенствование.

Все это реализуется в методике построения системы контроля для МИП, представленной на рисунке.

При формировании системы контроля МИП и разработке процедур контроля, которые впоследствии будут применяться при осуществлении контроля, начальным этапом является заключение договора бухгалтерского аутсорсинга. При этом важное значение имеют существенные условия договора и положения этого документа, содержащие элементы системы контроля, а также распределение обязанностей сторон.

Следующим элементом этой методики является разработка документов по организации бухгалтерского учета в МИП. В частности, большое внимание должно быть уделено разработке учетной политике МИП, порядку документооборота,

обеспечению конфиденциальности информации и др. При этом разрабатывается пакет соответствующих документов.

Немаловажное значение имеет система мониторинга риска, то есть своевременное выявление и идентификация рисков, качественная оценка уровня возникающих рисков и принятие решений по управлению ими.

Затем происходит оценка эффективности системы контроля. Данная оценка должна соответствовать критериям эффективности контроля, таких, например, как:

– критерий «Система учета» подразумевает организацию и ведение бухгалтерского учета квалифицированными специалистами организации-аутсорсера с применением действующих стандартов ведения бухгалтерского учета, что обеспечивает формирование достоверной информации для всех участников университетской среды;

– критерий «Письменные правила и процедуры» подразумевает наличие договора бухгалтерского аутсорсинга, должностных инструкций персонала, четкое распределение обязанностей между сотрудниками и др.;

– критерий «Двойной контроль» в нашем случае реализуется посредством наблюдения за инновационной деятельностью МИП руководством этого предприятия, аутсорсером, руководством университета;

– критерий «Защита активов и денежных средств» осуществляется с соблюдением необходимых условий, например, наличие сейфа, оформленного соглашения о материальной ответственности, методики проведения инвентаризации и др.;

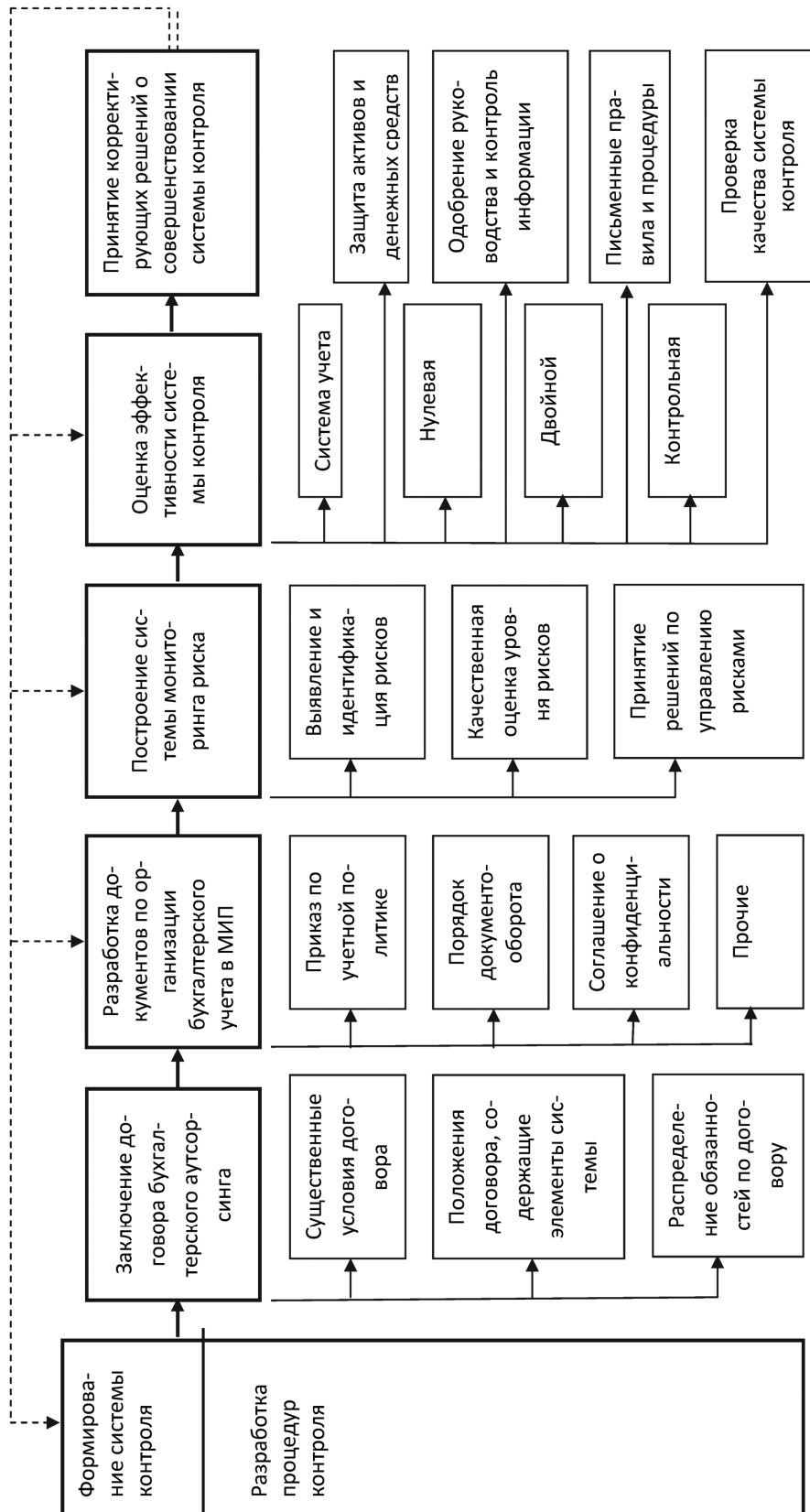
– критерий «Нулевая терпимость» реализуется через систему мониторинга риска позволяет выявить и не допустить чрезмерных ошибок и мошенничества сотрудников МИП и внутреннего аутсорсера;

– критерий «Проверка качества системы контроля» осуществляется посредством проверки ведения учета аутсорсера внутренним аудитором, являющимся его штатной единицей;

– критерий «Внутренняя отчетность» подразумевает регулярное предоставление информации о деятельности МИП как руководству данного МИП, так и руководящим органам университетской среды;

– критерий «Контрольная программа» предусматривает наличие утвержденного Положения по контролю, что свидетельствует о функционировании действующей системы контроля на предприятии и др.

Таким образом, предлагаемая методика построения системы контроля МИП обеспечивает эффективность этой системы учета в условиях бухгалтерского аутсорсинга. На основании проведенных действий принимаются корректирующие решения о совершенствовании системы контроля,



Рекомендуемая методика формирования системы контроля для МИП

осуществление которых происходит в виде обратной связи на любом из этапов данной методики. Это позволяет совершенствовать имеющуюся систему контроля МИП и обеспечивать непрерывность его деятельности.

Литература

1. Стратегия 2020. – <http://archive.kremlin.ru/text/appears/2008/02/159528>.

2. Богомолов, А.М. Внутренний аудит. Организация и методика проведения / А.М. Богомолов – М.: Экзамен, 2012. – 217 с.

3. Большой экономический словарь / под ред. А.Н. Азриляна. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Институт новой экономики, 1997. – 864 с.

4. Бурцев, В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. / В.В. Бурцев. – М.: Экзамен, 2010. – 320 с.

5. Малолетко, А.Н. Контроль и ревизия: учебное пособие / А.Н. Малолетко. – М.: КНОРУС, 2006. – 190 с.

6. Овсяичук, М.Ф. Контроль и ревизия / М.Ф. Овсяичук. – М.: КНОРУС, 2006. – 224 с.

7. Сотникова, Л.В. Внутренний контроль и аудит: учебник / Л.В. Сотникова. – М.: ЗАО «Финстатинформ», 2011. – 239 с.

8. Суйц, В.П. Внутрихозяйственный контроль / В.П. Суйц. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 127 с.

Шевелева Екатерина Анатольевна. Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов, Южно-Уральский государственный университет (г. Челябинск), главный бухгалтер ООО «Универ-Консалтинг», sea1986@mail.ru.

Поступила в редакцию 8 октября 2014 г.

**Bulletin of the South Ural State University
Series “Economics and Management”
2014, vol. 8, no. 4, pp. 72–77**

METHODOLOGY OF CONTROL AT SMALL INNOVATIVE ENTERPRISES IN THE UNIVERSITY ENVIRONMENT OF NATIONAL RESEARCH UNIVERSITIES UNDER CONDITIONS OF ACCOUNTING OUTSOURCING

E.A. Sheveleva, South Ural State University; Univer-Consulting, Ltd., Chelyabinsk, Russian Federation

The article presents the features of small innovative enterprises in the university environment of national research universities (NRU) in the context of accounting outsourcing. At present, the innovative capacity of the country plays a key role in the development and modernization of the contemporary society, marked in Strategy 2020. The innovation potential value is determined by the presence of research, design and technological organizations, pilot sites, testing areas, educational institutions, personnel and technical resources of these organizations. Within the schools, mostly in national research universities, there are small innovative enterprises, which are designed to create and implement innovative solutions. The control features for small innovative enterprises are given taking into the consideration the specificity of their activities. The constituent elements of the control system for small innovative enterprises (SIE) are specified in terms of accounting outsourcing and the specific characters of each element are discussed. When forming the control system and developing control procedures the contract of accounting outsourcing is concluded at the initial stage. Besides, the essence of the agreement and the provisions of this document specifying the elements of the control system and the allocation of responsibilities play an important role. The next element of this methodology is the development of documents on accounting procedures in SIE. In particular, a special attention should be paid to the development of the accounting policy of enterprises, the workflow procedure, ensuring the confidentiality of information, etc. The package of relevant documents is developed. The methods of forming a control system for small innovative enterprises are described and the effectiveness of its functionality in the university environment of national research universities is proved.

Keywords: small innovative enterprise, outsourcing, control, accounting system, control environmental, control methodology.

References

1. Strategiya 2020 [Strategy 2020]. Available at: <http://archive.kremlin.ru/text/appears/2008/02/159528>
2. Bogomolov A.M. *Vnutrenniy audit. Organizatsiya i metodika provedeniya* [Internal Audit. Organization and Methods of its Conducting]. Moscow, Ekzamen Publ., 2012. 217 p.
3. Azriliyana A.N. (Ed.) *Bol'shoy ekonomicheskiy slovar'* [Great Dictionary of Economics]. 2nd ed., revised and enlarged. Moscow, Institut novoy ekonomiki Publ., 1997. 864 p.
4. Burtsev V.V. *Organizatsiya sistemy vnutrennego kontrolya kommercheskoy organizatsii* [The Internal Control System of a Commercial Organization]. Moscow, Ekzamen Publ., 2010. 320 p.
5. Maloletko A.N. *Kontrol' i reviziya* [Control and Revision]. Moscow, KNORUS Publ., 2006. 190 p.
6. Ovsyichuk M.F. *Kontrol' i reviziya* [Control and Revision]. Moscow, KNORUS Publ., 2006. 224 p.
7. Sotnikova L.V. *Vnutrenniy kontrol' i audit* [Internal Control and Auditing]. Moscow, Finstatinform Publ., 2011. 239 p.
8. Suyts V.P. *Vnutrikhozyaystvennyy kontrol'* [Internal Control]. Moscow, Finansy i statistika Pul., 2007. 127 p.

Sheveleva Ekaterina Anatolievna. Candidate of Science (Economics), associate professor, Department of Accounting and Finance, South Ural State University, chief accountant of Univer-Consulting, Ltd., sea1986@mail.ru

Received 8 October 2014