

# Международный бухгалтерский учет



Рейтинговая оценка труда работников  
и деятельности структурных подразделений вуза

Требования к системе  
бюджетирования предприятий  
инновационной направленности

Информационная значимость отчета  
о движении денежных средств  
в отечественной и зарубежной практике

Применение конструктора  
учетной политики СПС «КонсультантПлюс»  
в практике аудита эффективности  
деятельности организации



**21** (363) – 2015  
**ИЮНЬ**

# Международный бухгалтерский учет

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году  
Журнал выходит 4 раза в месяц  
Статьи рецензируются

Журнал рекомендован ВАК Минобрнауки России для публикации научных работ, отражающих основное научное содержание кандидатских и докторских диссертаций  
Журнал реферируется в ВИНТИ РАН  
Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)  
Журнал зарегистрирован в Государственном комитете Российской Федерации по печати  
Свидетельство о регистрации № 017854 от 08 июля 1998 г.

## Учредитель:

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»  
Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зелёный проспект, д. 8, кв. 1  
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20  
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

## Издатель:

ООО «Информсервис»  
Юр. адрес: 115093, г. Москва, Щипковский 1-й пер., д. 11/13, корп. 2  
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20

## Редакция журнала:

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20  
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10  
Тел.: +7 (495) 989-9610  
E-mail: post@fin-izdat.ru  
Website: http://fin-izdat.ru

Генеральный директор: **В.А. Горохова**  
Управляющий директор: **А.К. Смирнов**

Главный редактор: **Л.А. Чалдаева**, доктор экономических наук, профессор,  
Москва, Российская Федерация

Зам. главного редактора:

**С.Н. Голда**, Москва, Российская Федерация  
**С.В. Козменкова**, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород,  
Российская Федерация  
**Н.В. Токарева**, Москва, Российская Федерация

## Редакционный совет:

**Н.Э. Бабичева**, доктор экономических наук, доцент, Воронеж,  
Российская Федерация  
**А.Н. Бобрышев**, кандидат экономических наук, доцент, Ставрополь,  
Российская Федерация  
**М.А. Вахрушина**, доктор экономических наук, профессор, Москва,  
Российская Федерация  
**В.Г. Гетьман**, доктор экономических наук, профессор, Москва,  
Российская Федерация  
**Н.И. Даниленко**, кандидат экономических наук, доцент, Магнитогорск,  
Российская Федерация  
**Т.Ю. Дружиловская**, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород,  
Российская Федерация  
**Е.И. Костюкова**, доктор экономических наук, профессор, Ставрополь,  
Российская Федерация  
**С.В. Панкова**, доктор экономических наук, профессор, Оренбург,  
Российская Федерация  
**В.С. Плотников**, доктор экономических наук, профессор, Балаково,  
Российская Федерация  
**М.А. Штефан**, кандидат экономических наук, доцент, Нижний Новгород,  
Российская Федерация

Ответственный секретарь: **И.Л. Селина**

Перевод и редактирование: **О.В. Яковлева, И.М. Вечканова**

Веб-разработка: **А.А. Клюкин**

Контент-менеджеры: **В.И. Романова, Е.И. Попова**

Менеджмент качества: **А.Ю. Садкус, А.В. Бажанов**

Верстка: **М.С. Гранильщикова**

Корректор: **А.М. Лейбович**

Подписка и реализация: **Р.Р. Гуськова**

Подписано в печать 08.07.2015

Выход в свет 15.07.2015

Формат 60x90 1/8. Объем 7,5 п.л. Тираж 1 170 экз.

Отпечатано в ООО «КТК»

Юр. адрес: 141290, Российская Федерация,  
Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1  
Тел.: +7 (496) 588-0866

## Подписка:

Агентство «Урал-пресс»

Агентство «Роспечать» – индекс 48997

Объединенный каталог «Пресса России» – индекс 83847

Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases

Электронная версия журнала: <http://elibrary.ru>, <http://dilib.ru>, <http://biblioclub.ru>

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Информационный центр «Финансы и кредит»

## СОДЕРЖАНИЕ

### ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Ивлев А.В., Даниленко Н.И.* Рейтинговая оценка труда работников и деятельности структурных подразделений вуза в условиях стимулирования их инновационной и коммерческой деятельности 2

### МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

*Мамедова Г.К.* Информационная значимость отчета о движении денежных средств в отечественной и зарубежной практике 18

### ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

*Трофимова Л.Б.* Применение коэффициентной диагностики при факторном анализе консолидированной финансовой отчетности 32

### ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И АУДИТЕ

*Макарова Л.Г., Кельдина Л.И.* Применение конструктора учетной политики СПС «КонсультантПлюс» в практике и преподавании аудита эффективности деятельности организации 45

# International accounting

**ISSUE 21**  
**JUNE 2015**

A peer reviewed analytical and practical journal

Since 1998  
4 issues per month

The journal is recommended by VAK (the Higher Attestation Commission) of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation to publish scientific works encompassing the basic matter of theses for advanced academic degrees  
Indexing in Referativnyi Zhurnal VINITI RAS  
Included in the Russian Science Citation Index (RSCI)  
Registration Certificate № 017854 of July 08, 1998  
by the State Committee of the Russian Federation on Press

**Founder:**

Publishing house FINANCE and CREDIT  
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation  
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation  
Telephone: +7 495 989 9610

**Publisher:**

Informservice, Ltd.  
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation  
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation  
Telephone: +7 495 989 9610

**Editorial:**

Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation  
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation  
Telephone: +7 495 989 9610  
E-mail: post@fin-izdat.ru  
Website: <http://www.fin-izdat.ru>

Director General: **Vera A. Gorokhova**  
Managing Director: **Aleksey K. Smirnov**

Editor-in-Chief: **Larisa A. Chaldaeva**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation

**Deputy Editors:**

**Sergei N. Golda**, Moscow, Russian Federation  
**Svetlana V. Kozmenkova**, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation  
**Nataliya V. Tokareva**, Moscow, Russian Federation

**Editorial Council:**

**Nadezhda E. Babicheva**, Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation  
**Aleksei N. Bobryshev**, Stavropol State University, Stavropol, Russian Federation  
**Mariya A. Vakhrushina**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation  
**Viktor G. Get'man**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation  
**Nikolai I. Danilenko**, Novosibirsk State Technical University, Novosibirsk, Russian Federation  
**Tat'yana Yu. Druzhilovskaya**, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation  
**Elena I. Kostyukova**, Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation  
**Svetlana V. Pankova**, Orenburg State University, Orenburg, Russian Federation  
**Viktor S. Plotnikov**, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Balakovo Branch, Balakovo, Russian Federation  
**Mariya A. Shtefan**, National Research University Higher School of Economics – Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

**Executive Editor: Inna L. Selina**

Translation and Editing: **Olga V. Yakovleva, Irina M. Vechkanova**

Web development: **Anton A. Klyukin**

Content managers: **Valentina I. Romanova, Elena I. Popova**

Quality management: **Alexandr Yu. Sadkus, Andrey V. Bazhanov**

Layout Designer: **Marina S. Granil'shchikova**

Proofreader: **Alla M. Leibovich**

Sales and subscription: **Ravilya R. Gus'kova**

Printed by KTK, Ltd., 141290, Sverdlov St., 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation

Telephone: +7 496 588 0866

Published July 15, 2015. Circulation 1 170

**Subscription:**

Ural-Press Agency  
Rospechat Agency  
Press of Russia Union Catalogue

**Online version:**

EBSCOhost™ databases

Scientific electronic library: <http://elibrary.ru>

University Library Online: <http://biblioclub.ru>

Not responsible for the authors' personal views in the published articles

This publication may not be reproduced in any form without permission

All accidental grammar and/or spelling errors are our own

© Information center Finance and Credit, Ltd.

## CONTENTS

### THEORY OF ACCOUNTING

*Ivlev A.V., Danilenko N.I.* Rating the performance of employees and structural units of the University while stimulating their innovative and commercial activities 2

### INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

*Mamedova G.K.* The information content of the Cash Flow Statement in the domestic and foreign practices 18

### FINANCIAL ACCOUNTING

*Trofimova L.B.* Application of coefficient diagnostics in a factor analysis of consolidated financial statements 32

### INFORMATION SYSTEMS IN ACCOUNTING AND AUDITING

*Makarova L.G., Kel'dina L.I.* Using the Consultant Plus Software Application for designing accounting policies in practice and teaching corporate performance audit 45

УДК 331.221

# РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ТРУДА РАБОТНИКОВ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ВУЗА В УСЛОВИЯХ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИХ ИННОВАЦИОННОЙ И КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Антон Васильевич Ивлев,  
кандидат экономических наук,  
кандидат педагогических наук,  
доцент кафедры экономики и финансов,  
Магнитогорский государственный  
технический университет им. Г.И. Носова,  
Магнитогорск, Российская Федерация  
ivlevanton@bk.ru*

*Николай Иванович Даниленко,  
кандидат экономических наук, доцент,  
заслуженный экономист России,  
проректор по общим вопросам и режиму,  
Магнитогорский государственный  
технический университет им. Г.И. Носова,  
Магнитогорск, Российская Федерация  
danilenko-nikolay@mail.ru*

**Предмет.** Современные условия развития системы высшего образования главным своим ориентиром имеют становление и формирование качественно нового уровня, отвечающего требованиям потребителей, работодателей, государства и общества в целом. Данные преобразующие процессы реализуются достаточно сложно и проблематично по ряду объективных и

субъективных причин. В этих условиях принцип опоры на собственные силы и ресурсы становится определяющим в существовании и развитии вуза.

**Цели.** Жизнедеятельность вуза и его качественное развитие зависят от профессионализма и мотивации персонала, поэтому актуальным остается соотношение экономических интересов вуза и структурных подразделений с процессами



стимулирования персонала к максимально эффективной деятельности.

**Методология.** В настоящей работе рассматриваются разработанные, теоретически обоснованные и апробированные на практике положения по организации и внедрению стимулирующих механизмов и инструментов в системы оплаты труда, положения современной теории экономики труда, а также базовые положения научной методологии изучения социально-экономических явлений.

**Результаты.** В статье описан структурно-экономический механизм распределения стимулирующего фонда по центрам прибыли в вузе на примере факультетов, кафедр и преподавателя.

**Выводы.** Разработан механизм новой системы оплаты труда для всех основных подразделений и категорий работников вуза и ее применения в Российской Федерации для распределения стимулирующих выплат и надбавок с целью побуждения профессиональной, коммерческой и инновационной деятельности как отдельных сотрудников и подразделений, так и организации в целом, в силу действия синергического эффекта.

**Ключевые слова:** система оплаты труда, центр, центры ответственности, центры прибыли, денежный поток, персонал, стимулирующие выплаты, рейтинговая оценка, рейтинг

В условиях эффективного управления современным вузом руководители столкнулись с проблемой стимулирования персонала к профессиональной деятельности, имеющую актуальную на современном этапе развития образовательной организации инновационную и коммерческую ее составляющую. Особенно важными обеспечивающими условиями стимулирования деятельности работника выступают: во-первых, система оплаты труда, обеспечивающая и стимулирующая инновационную и коммерческую деятельность персонала; во-вторых, эффективная организационная структура с распределением функций и закреплением за должностями прав и ответственности по управлению доходами и расходами.

Развитие системы оплаты труда в вузе и в целом в бюджетной сфере проходило в несколько исторических этапов, которые условно можно разбить на три периода.

I. *Развитие и совершенствование тарифной системы в советский период* (1919–1992 гг.). В данный период тарифная система представляла собой совокупность нормативов, утверждаемых

государством и обеспечивающих регулирование уровня тарифных ставок и окладов рабочих и служащих в зависимости от отрасли и региона страны, сложности и условий труда. Ключевая особенность системы оплаты труда – это централизованное тарифное регулирование заработной платы со стороны государства, которое распространялось как на рабочих, так и на служащих.

II. *Становление и развитие единой тарифной сетки (ЕТС) в условиях развития рыночной экономики* (1992–2007 гг.). В начальный период экономических реформ начала 1990-х гг. отраслевые системы оплаты труда работников бюджетной сферы были объединены в единую систему оплаты труда на основе единой тарифной сетки (ЕТС), что было обусловлено необходимостью дифференциации оплаты труда работников социальной сферы в силу специфики их труда. Это, во-первых, исключительная социальная значимость труда работников здравоохранения, образования, науки и культуры для воспроизводства трудового потенциала и конкурентоспособности государства. Во-вторых, особая сложность труда, требующая высокой квалификации. В-третьих, сложность измерения результатов труда.

III. *Внедрение новой системы оплаты труда (НСОТ) и ее развитие* (1 декабря 2008 г. – по настоящее время). Решение о переходе федеральных бюджетных учреждений на новые системы оплаты труда было принято постановлением Правительства Российской Федерации от 22.08.2007 № 605<sup>1</sup>, где были определены основы новой системы оплаты труда, а также даны поручения федеральным органам исполнительной власти по подготовке необходимой нормативной правовой базы. С сентября 2007 г. по ноябрь 2008 г. проводилась подготовительная работа с учетом постановления Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений и федеральных государственных

<sup>1</sup> О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений и гражданского персонала воинских частей, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений: постановление Правительства Российской Федерации от 22.09.2007 № 605 (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 28.03.2008 № 221).

твенных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений»<sup>2</sup>. С 1 декабря 2008 г. новые системы оплаты труда работников были введены во всех федеральных бюджетных учреждениях.

Основными преимуществами новой системы оплаты труда (НСОТ) стало то, что руководителям высших учебных заведений было предоставлено больше самостоятельности. В полномочия такого руководителя входит функция перераспределения средств, позволяющая стимулировать наиболее ценных работников.

В результате, структура заработной платы работника вуза на сегодняшний день состоит из трех составляющих:

- 1) гарантированный оклад по профессиональным квалификационным группам (ПКГ);
- 2) компенсационные выплаты;
- 3) стимулирующие выплаты.

На современном этапе (после внедрения новых условий оплаты труда) вузы столкнулись с проблемой выбора оптимальной системы или модели оплаты труда. Решение этой проблемы зависит от многих факторов, таких как специфика деятельности вуза, его географическое положение, специфика оказываемых образовательных (в том числе платных) услуг, востребованность этих услуг в обществе и др.

Сегодня можно констатировать, что системной реализации всех преимуществ нового подхода в оплате труда достигнуто не было (несмотря на достаточно продолжительный период действия НСОТ.

<sup>2</sup> О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений: постановление Правительства Российской Федерации от 08.08.2008 № 583 (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 29.09.2008 № 725).

Авторам видится, что подобного рода проблемы возникают в связи с несопоставимостью и неадекватностью организационных структур вуза современным требованиям рыночной экономики. В связи с этим возникает противоречие: с одной стороны, государство создает ряд предпосылок для развития высшей школы в условиях рынка (НСОТ, финансирование по субсидии на выполнение государственного задания и др.), с другой стороны, устоявшиеся тенденции функционирования вузов, в том числе неадекватная организационная структура, не способствуют оптимизации процессов развития как отдельных структур, так и образовательной организации в целом. В целях разрешения данных противоречий в теории и практике управления вузом сформирован ряд предпосылок и систем эффективного управления и стимулирования профессиональной деятельности работников вуза. Так, в основу анализа уровня разработанности данной проблематики легли разработки следующих ученых: А.С. Вострикова<sup>3</sup>, Т.С. Маликова<sup>4</sup>, В.Д. Полежаева<sup>5</sup>, В.А. Созинова<sup>6</sup>, Н. Фролова<sup>7</sup>, и др.

Авторы предлагают свой подход к решению данных противоречий путем организации центров ответственности в вузе.

Понятие «центр ответственности» является ключевым в управленческом учете. Концепция центров ответственности (ЦО), впервые сформированная Джоном А. Хиггинсом в середине прошлого века, предполагает определение степени ответственности конкретных лиц за финансовые результаты своей работы.

Центр ответственности – это структурное подразделение вуза, возглавляемое избранным (для основных подразделений) или назначенным

<sup>3</sup> Востриков А.С., Пустовой Н.В. Проблемы децентрализации функций при управлении вузом // Университетское управление. 2003. № 4. С. 6–15.

<sup>4</sup> Маликов Т.С. О рейтинге преподавателей вузов // Стандарты и мониторинг в образовании. 2007. № 2. С. 52–54.

<sup>5</sup> Полежаев В.Д. Совершенствование системы оплаты труда как реальный стимул повышения качества образования // Фундаментальные исследования. 2007. № 2. С. 70–74.

<sup>6</sup> Созинов В.А. Организация управления в университете (новая парадигма) // Менеджмент в России и за рубежом. 2009. № 2. С. 110–117.

<sup>7</sup> Фролов Н. Изменены системы оплаты труда для бюджетников // Нормирование и оплата труда в промышленности. 2008. № 2. С. 25–28.

(для обеспечивающих подразделений) руководителем.

Центр ответственности реализует возложенные на него функции в рамках общей миссии вуза; имеет право распоряжаться выделенными или самостоятельно заработанными материальными или денежными ресурсами; действует на основании общеуниверситетских (уставных) правовых и нормативных актов. Руководителю ЦО делегировано право принятия решения в пределах своей компетенции и на него возложена ответственность за реализацию функций подразделения. Необходимые условия децентрализации управления и создания центров ответственности заключаются в следующем:

1) в регламентации задач и делегировании права принятия решений по уровням организационной структуры;

2) в выделении ресурсов для реализации делегированных функций и задач;

3) в разработке и утверждении нормативной базы, регулирующей взаимодействие структурных подразделений и уровней управления;

4) в определении меры ответственности.

В деятельности современного, отвечающего требованиям внешней среды вуза можно выделить пять основных центров ответственности:

1) центр доходов (ЦД);

2) центр нормативных затрат (ЦНЗ);

3) центр управленческих затрат (ЦУЗ);

4) центр прибыли (ЦП);

5) центр инвестиций (ЦИ).

Рассмотрим структурно-логический механизм распределения фонда стимулирующих выплат в центрах прибыли вуза в целях совершенствования инновационной и коммерческой ее составляющей профессиональной деятельности персонала.

Следует учесть следующее: центр прибыли – это сегмент (подразделение вуза), руководитель (декан, директор, начальник-руководитель), который отвечает одновременно как за доходы, так и за затраты своего подразделения. При выделении в структуре вуза центров прибыли возникает возможность разработки бюджета движения денежных средств в разрезе притоков и оттоков по конкретному подразделению.

Применимо к вузам центры прибыли могут быть сосредоточены по следующим подразделени-

ям: факультеты (институты) университета; научно-исследовательские лаборатории, центры университета; мастерские и другие подразделения.

Целью составления модели движения денежных средств является определение величины и динамики чистого денежного потока от различных видов деятельности центров прибыли и совокупного чистого денежного потока.

С этой целью необходимо сформировать основные потоки доходов и расходов по центрам прибыли вуза (рис. 1).

Модель представляет собой базу для оценки способности привлечения и использования денежных средств, позволяет спрогнозировать величину общего чистого денежного потока как отдельного взятого центра прибыли, так и вуза в целом.

Ситуация в образовательном учреждении, направленность изменения его финансового состояния оцениваются на основе вычисления динамики абсолютных и относительных показателей как по центрам ответственности (в представленном материале – по центру прибыли), так и по вузу в целом на конец года по сравнению с аналогичными показателями на начало года и в сравнении с темпами роста доходов от предоставления образовательных и других услуг.

Сформируем некоторые экономические предпосылки расчета аналитических коэффициентов, отражающих эффективность деятельности центра прибыли. По составу и структуре модель движения денежных средств центров прибыли представляет собой совокупность показателей, развернуто характеризующих поток денежных средств за определенный период отдельно по видам деятельности центра прибыли и вуза, генерирующих поступления и выбытия денежных средств во внебюджетный фонд. К таким видам деятельности относятся: образовательная, научная и сопутствующая, инвестиционная деятельность и т.д. (рис. 2).

Исходя из представленной модели, чистый денежный поток вуза по центрам прибыли можно представить следующим образом<sup>8</sup>:

<sup>8</sup> Кузубов С.А., Ивлев А.В. Стимулирование инновационной и коммерческой деятельности работников вуза как составной элемент бюджетирования по центрам ответственности // Экономический анализ: теория и практика. 2010. № 39. С. 52–61.