

Электронный научный журнал «Век качества» ISSN 2500-1841 <http://www.agequal.ru>

2022, №4 http://www.agequal.ru/pdf/2022/AGE_QUALITY_4_2022.pdf

Ссылка для цитирования этой статьи:

Таран О.Л., Таран И.Л., Вирабова М.Р. Некоторые вопросы повышения эффективности хозяйственной деятельности на предприятиях сферы услуг // Электронный научный журнал «Век качества». 2022. №4. С. 109-124. Режим доступа: <http://www.agequal.ru/pdf/2022/422008.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

УДК 338.46

Некоторые вопросы повышения эффективности хозяйственной деятельности на предприятиях сферы услуг

Таран Олег Леонидович,

доктор экономических наук, доцент,

профессор кафедры экономики, менеджмента и финансов

ФГБОУ ВО «Пятигорский государственный университет»

357532, Ставропольский край, г. Пятигорск, проспект Калинина, д. 9.

oleg-taran@yandex.ru

Таран Игорь Леонидович,

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики,

менеджмента и государственного управления Пятигорского института

(филиал) ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»

357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, пр. 40 лет Октября, д. 56

taran-igor@yandex.ru

Вирабова Марина Рачиковна,

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики,

менеджмента и государственного управления Пятигорского института

(филиал) ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»

357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, пр. 40 лет Октября, д. 56

marina031081@mail.ru

В статье представлены результаты исследования, посвященного вопросам повышения эффективности хозяйственной деятельности на предприятиях сферы услуг на основе обеспечения качества учетной информации средствами мониторинга бухгалтерской (финансовой) отчетности. В рамках научной статьи представлены предложения по критериям качества формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта сферы услуг. В исследовании сформулирован вывод о том, что разработанные предложения в рамках организационно-методического обеспечения качества учетного процесса при их практическом применении будут способствовать повышению качества учетной информации, а также повышению эффективности хозяйственной деятельности на предприятиях сферы услуг.

Ключевые слова: сфера услуг; эффективности хозяйственной деятельности; качество учетной информации; организации сферы услуг.

В большинстве научных исследований, посвященных вопросам обеспечения эффективной хозяйственной деятельности на предприятиях сферы услуг, в качестве ее основного компонента, необходимого для обоснования направлений повышения эффективности, выделяется качество учетной информации как основы для проведения управленческо-аналитических процедур. Таким образом, саму учетную информацию можно рассматривать как ключевой элемент эффективности хозяйственной деятельности на предприятиях сферы услуг в составе других элементов отражающих эффективность хозяйственной деятельности.

По нашему мнению, выделение в качестве приоритетного направления обеспечение качества учетной информации средствами мониторинга бухгалтерской (финансовой) отчетности достаточно правильное решение, поскольку в современных экономических реалиях именно от учетной информации зависит возможность эффективного управленческого анализа, принятия эффективных управленческих решений, доверие со стороны потребителей услуг, контрагентов, да и само существование организации как таковой.

Одним из наиболее значимых инструментов обеспечения качества учетной информации выступает организационно-методическое сопровождение процесса составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое в значительной степени дополняет комплаенс бухгалтерской отчетности, но вместе с тем акцентирует внимание не на отсутствии ошибок в процессе подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а уделяет большее внимание качественным характеристикам этого процессам [1, 2, 3, 4, 5]. Это приводит нас к необходимости более подробного рассмотрения вопросов организационно-методического обеспечения качества учетного процесса на основе мониторинга указанных процессов.

Отметим, что мониторинг качества учетного процесса и контроль качества учетного процесса -это не равнозначные понятия. Так, мониторинг акцентирует внимание, прежде всего, на процессных операциях составления учетных документов, в то время как контроль концентрируется на проверке данных. В рамках мониторинга рассматриваются многие элементы учетного процесса, а в качестве основных элементов можно выделить срок составления, точность и полноту отчетных данных. При этом в рамках мониторинга должен использоваться комплексный подход к оценке качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, поскольку данный процесс неотделим от системы учетно-аналитического обеспечения финансово-хозяйственной деятельности организации сферы услуг, а сама финансово-хозяйственная деятельность по оказанию услуг в данном ключе рассматривается в виде системы с множеством составляющих ее элементов. И только комплексный мониторинг всех этих элементов позволит оценить качество учетного процесса на предприятиях сферы услуг.

Мониторинг качества учетного процесса, по нашему мнению, должен основываться на четком алгоритме в виде комплекса процедур и мероприятий по отслеживанию процессов подготовки данных для последующего учета и непосредственно самого процесса учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, который можно представить в следующем виде (см. рис.1).



Рис. 1. Примерный алгоритм мониторинга качества учетного процесса в хозяйствующем субъекте сферы услуг

На уровне хозяйствующего субъекта сферы услуг процедуру проведения мониторинга качества учетного процесса в хозяйствующем субъекте и алгоритм проведения указанного мониторинга можно закрепить внутренним локальным нормативно-правовым актом в виде регламента мониторинга учетного процесса и ответственного подразделения или лица, отвечающего за его проведение, что, по нашему мнению, не только существенно усилит контроль со стороны управленческого блока хозяйствующего субъекта за правильностью ведения бухгалтерского (финансового) учета, но и значительно повысит качество самой учетной информации. Отметим, что закрепление ответственного подразделения или лица, отвечающего за проведение

мониторинга в хозяйствующем субъекте, должно основываться на принципе независимости и подотчетности исполнителя, что должно найти отражение в соответствующем регламенте или положении. Кроме того, необходима регламентация деятельности ответственного за мониторинг в части составления и утверждения отчета по мониторингу.

В процессе осуществления мониторинга формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности каждый его этап, отраженный на рис.1, должен быть подвергнут подробному изучению на основе своеобразного опросника, исходя из результатов которого, можно говорить о качестве учетной информации. В частности, процесс мониторинга формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности должен давать ответы на следующие вопросы:

1. Насколько и в полном ли объеме соблюдены требования к сбору и определению существенности информации, вносимой в учетную систему?
2. Достаточно ли полно аккумулирована информация для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и соответствует ли она первичным учетным документам хозяйствующего субъекта?
3. Соблюден ли временной интервал внесения учетных данных в информационно-учетную систему хозяйствующего субъекта?
4. Соблюден ли поэтапный временной интервал процессов формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности?
5. Правильно ли и своевременно ли осуществлен весь документооборот в рамках структуры управления хозяйствующего субъекта?
6. Отвечает ли бухгалтерская (финансовая) отчетность требованиям, предъявляемым к ней со стороны пользователей учетной информации?

Представленный нами перечень вопросов не является исчерпывающим, и в реальной практике он может быть значительно расширен, поскольку процесс осуществления мониторинга предполагает, в том числе, поиск отклонений, нарушений и ошибок всего учетного процесса хозяйствующего субъекта. В ходе мониторинга выявляются отклонения учетного процесса хозяйствующего субъекта, которые можно систематизировать (см. рис.2).

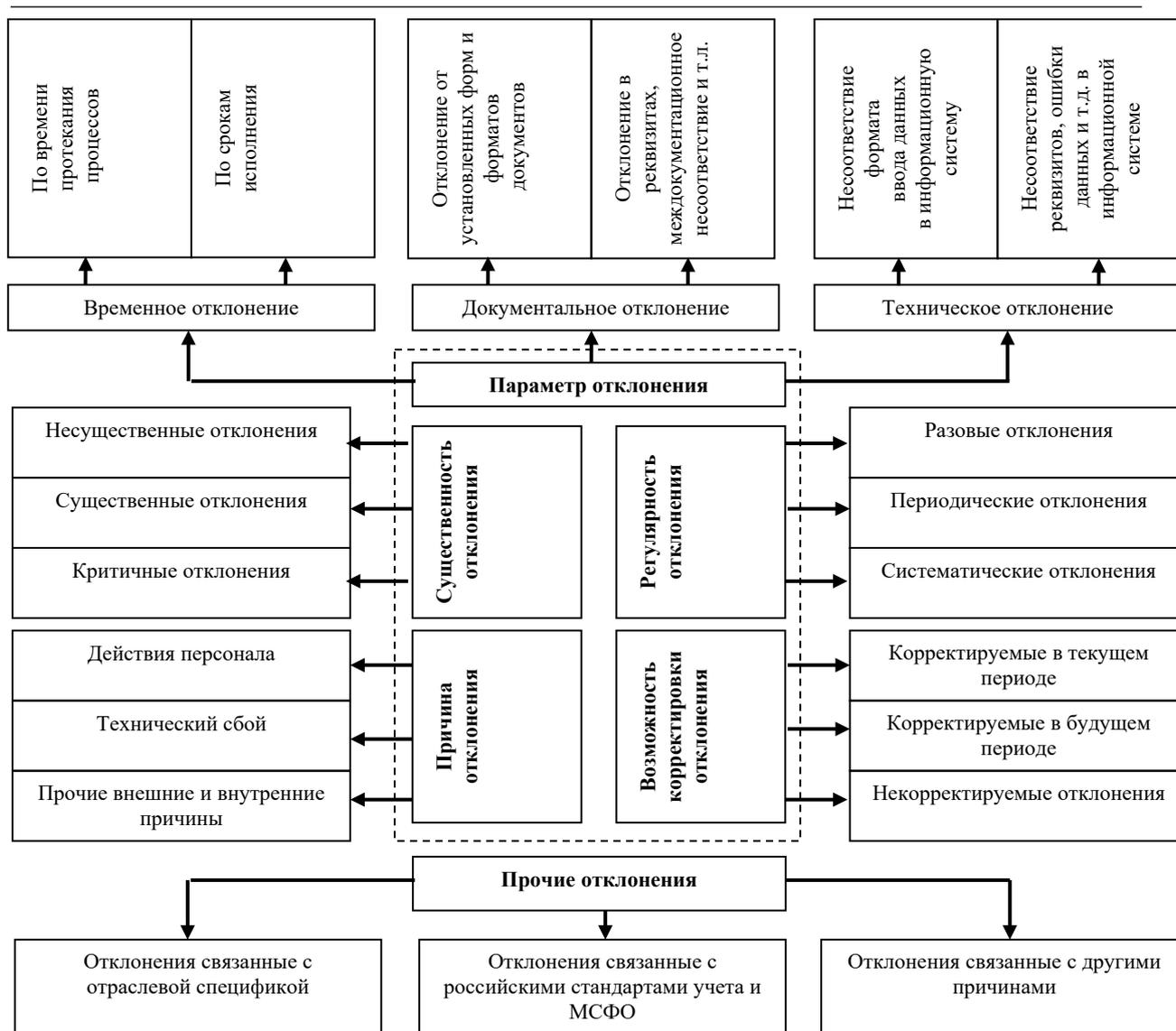


Рис. 2. Систематизация отклонения учетного процесса хозяйствующего субъекта сферы услуг, выявляемых в ходе мониторинга

Данные рис. 2 показывают, что наиболее частыми причинами отклонений учетного процесса хозяйствующего субъекта сферы услуг являются, прежде всего, человеческий фактор и технические ошибки, которые в практике деятельности хозяйствующего субъекта сферы услуг являются взаимосвязанными. Проведение мониторинга качества учетного процесса в хозяйствующем субъекте сферы услуг с последующим анализом всех выявленных отклонений и их устранением подразумевает и последующую оценку качества всего процесса формирования учетной информации, которая может проводиться по качественным и количественным признакам. Указанную оценку могут проводить либо внутренние, либо внешние эксперты. При этом

необходимо отметить, что, по нашему мнению, для более мелких хозяйствующих субъектов целесообразнее привлекать внутренних экспертов, что позволит сэкономить определенную часть средств. В то же время для более крупных хозяйствующих субъектов необходимо привлечение внешних экспертов, что несмотря на определенные затраты позволит получить более объективные результаты оценки. Экспертное суждение, по нашему мнению, должно базироваться на определенном системном подходе к оформлению окончательного суждения, что подразумевает необходимость разработки определенного критериального подхода к оформлению результатов экспертного заключения по мониторингу бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сказанное обуславливает необходимость в рамках нашего исследования разработать предложения по критериям качества формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта сферы услуг (рис.3-7).



Рис. 3. Алгоритм отнесения качества отчетности хозяйствующего субъекта сферы услуг к критерию «Низкое качество»

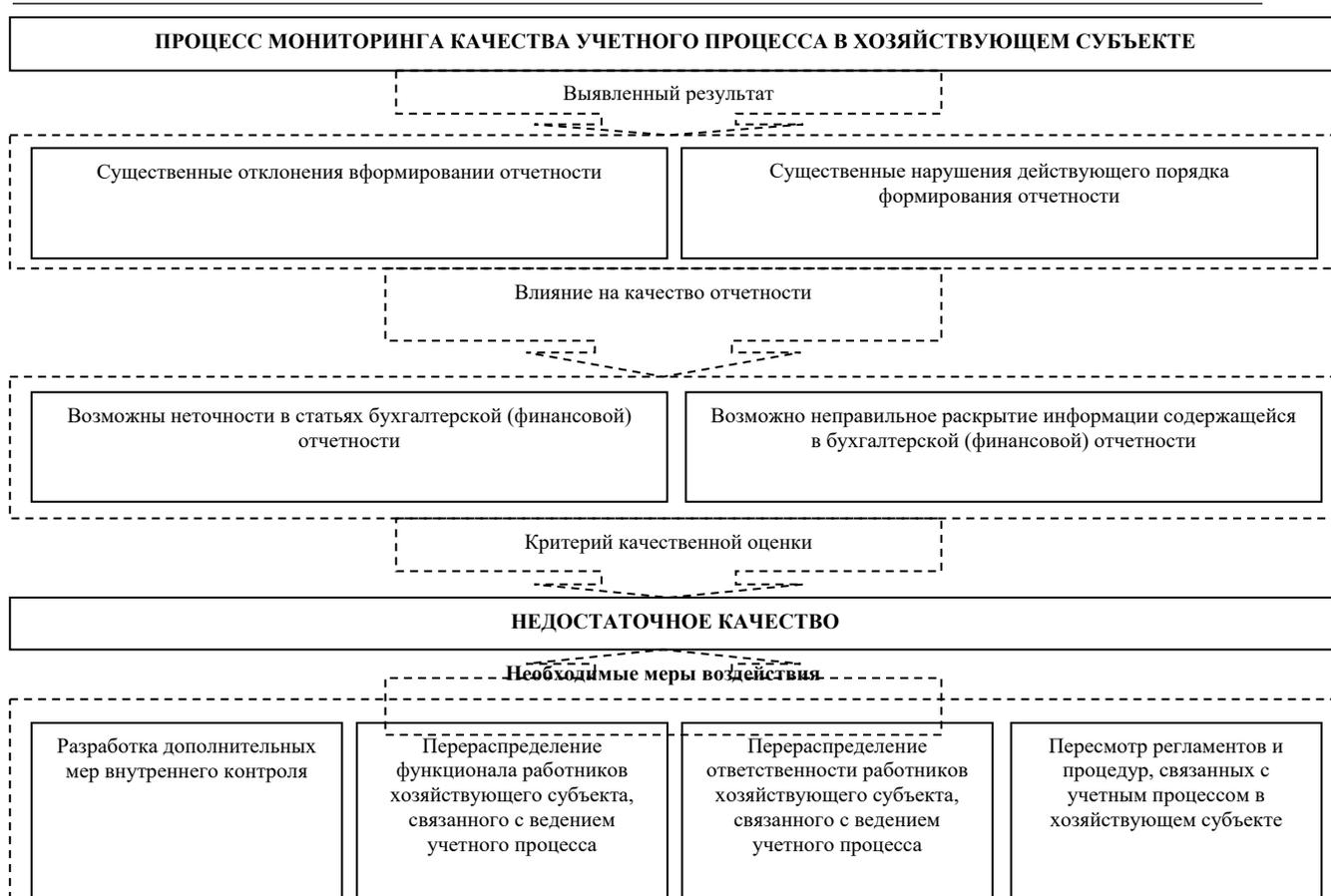


Рис.4. Алгоритм отнесения качества отчетности хозяйствующего субъекта сферы услуг к критерию «Недостаточное качество»



Рис. 5. Алгоритм отнесения качества отчетности хозяйствующего субъекта сферы услуг к критерию «Среднее качество»

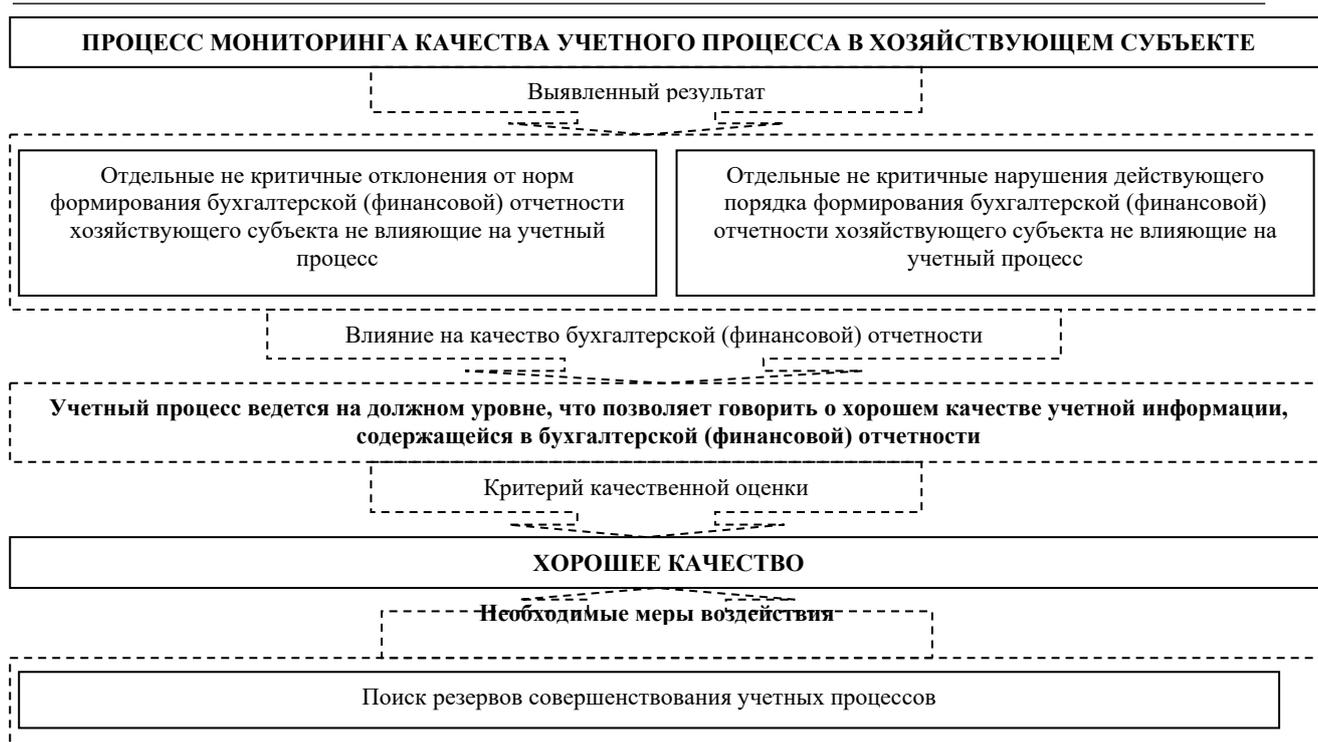


Рис. 6. Алгоритм отнесения качества формирования отчетности хозяйствующего субъекта сферы услуг к критерию «Хорошее качество»



Рис. 7. Алгоритм отнесения качества формирования отчетности хозяйствующего субъекта сферы услуг к критерию «Высокое качество»

В рамках мониторинга качества учетного процесса по предлагаемому алгоритму оценки качества мы предлагаем оформлять результаты в виде таблицы с пятибалльной оценкой рассмотренных нами выше вопросов, на которые мониторинг качества формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта сферы услуг должен давать ответы (см. таблицу).

Таблица

Оценочная таблица мониторинга качества формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта сферы услуг

Пункты оценивания	Оценка				
	1	2	3	4	5
Насколько и в полном ли объеме соблюдены требования к сбору и определению существенности информации, вносимой в учетную систему					
Достаточно ли полно аккумулирована информация для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и соответствует ли она первичным учетным документам хозяйствующего субъекта					
Соблюден ли временной интервал внесения учетных данных в информационно-учетную систему хозяйствующего субъекта					
Соблюден ли поэтапный временной интервал процессов формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности					
Правильно ли и своевременно ли осуществлен весь документооборот в рамках структуры управления хозяйствующего субъекта					
Отвечает ли бухгалтерская (финансовая) отчетность требованиям, предъявляемым к ней со стороны пользователей учетной информации					
Итоговая комплексная оценка					

По итогам мониторинга на основе средней арифметической выводится итоговая комплексная оценка, по которой можно в целом судить о качестве формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта сферы услуг, но при этом необходимо идентифицировать узкие места и определить ответственных лиц. Кроме того, в рамках данного процесса целесообразно использовать метрическую систему оценки качества по основным параметрам в соответствии со следующими требованиями:

- 1) метрическая система показателей должна соответствовать цели мониторинга и позволять делать достоверные выводы;

- 2) система внутреннего контроля на основе мониторинга должна базироваться на надежной и точной информационной основе с четким соблюдением порядка сбора и обработки учетной информации;
- 3) метрическая система показателей должна обеспечивать анализируемость показателей в части их сравнения и сопоставления в целях возможного совершенствования процессов по повышению качества учетной информации.

Мы предлагаем использовать следующую систему показателей мониторинга качества учетной информации хозяйствующего субъекта сферы услуг:

1. Количество выявленных ошибок и/или нарушений при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта;
2. Время, затраченное в среднем на исправление одной ошибки и/или нарушения при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта;
3. Общее время, затраченное на исправление всех ошибок и/или нарушений при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта;
4. Затраты на исправление всех ошибок и/или нарушений при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта;
5. Уровень раскрытия учетной информации;
6. Трудоемкость процесса мониторинга;
7. Эффективность мониторинга.

Отметим, что перечень приведенных показателей не является исчерпывающим и может быть дополнен исходя из специфики и особенностей деятельности хозяйствующего субъекта сферы услуг. Кроме того, предлагаемая система метрических показателей, по нашему мнению, достаточно удобна и проста в применении, а также способна дать четкую оценку качества учетной информации хозяйствующего субъекта.

В целом проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы.

1. Одним из наиболее значимых инструментов обеспечения качества учетной информации выступает организационно-методическое сопровождение процесса составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое в значительной степени дополняет комплаенс бухгалтерской отчетности, но вместе с тем акцентирует внимание не на отсутствии ошибок в процессе подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а уделяет большее внимание качественным характеристикам этого процессам.

2. Мониторинг качества учетного процесса должен основываться на четком алгоритме в виде комплекса процедур и мероприятий по отслеживанию процессов подготовки данных для последующего учета и непосредственно самого процесса учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. В процессе осуществления мониторинга формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности каждый его этап должен быть подвергнут подробному изучению на основе своеобразного опросника, исходя из результатов которого, можно говорить о качестве учетной информации.

4. Проведение мониторинга качества учетного процесса в хозяйствующем субъекте с последующим анализом всех выявленных отклонений и их устранением подразумевает и последующую оценку качества всего процесса формирования учетной информации, которая может проводиться по качественным и количественным признакам и будет служить обеспечению эффективной хозяйственной деятельности на предприятиях сферы услуг.

5. Экспертное суждение в рамках мониторинга должно базироваться на определенном системном подходе к оформлению окончательного суждения, что подразумевает необходимость использования критериального подхода к оформлению результатов экспертного заключения по мониторингу бухгалтерской (финансовой) отчетности. Предложения по критериям качества формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего

субъекта, а также алгоритму оценки качества также будут служить обеспечению эффективной хозяйственной деятельности на предприятиях сферы услуг.

6. Разработанные предложения в рамках организационно-методического обеспечения качества учетного процесса при их практическом применении будут способствовать повышению качества учетной информации и эффективности хозяйственной деятельности на предприятиях сферы услуг.

Список литературы

1. Бухгалтерский учет в сфере услуг: учебник / М.А. Вахрушина [и др.] / под ред. М. А. Вахрушиной. – М.: Рид Групп, 2011. – 575 с.

2. Восколович, Н.А. Экономика платных услуг: уч-к и практикум для вузов / Н.А. Восколович. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2023. – 441 с.

3. Каменева, С.Е. Организация коммерческой деятельности в сфере услуг: учеб.пособие для вузов / С.Е. Каменева. – М.: Издательство Юрайт, 2022. – 76 с.

4. Колисова, Д.А. Особенности бухгалтерского учета на предприятии в сфере услуг / Д.А. Колисова // ModernScience. – 2019. – № 10-2. – С. 104-107.

5. Кузнецова, Г.В. Международная торговля товарами и услугами: уч-к и практикум для вузов / Г.В. Кузнецова, Г.В. Подбиралкина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2022. – 720 с.

6. Куренинов, В.С. Практические аспекты совершенствования автоматизированной системы бухгалтерского учета предприятия сферы социальных услуг / В.С. Куренинов, М.Л. Рысин // Евразийское Научное Объединение. – 2019. – № 7-1(53). – С. 53-57.

7. Курочкина, А.Ю. Управление качеством услуг : учебник и практикум для вузов / А.Ю. Курочкина. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 172 с.

8. Лопастейская, Л.Г. Методика бухгалтерского учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов в организации сферы услуг / Л.Г. Лопастейская, Е.А. Богачева // Синергия Наук. – 2022. – № 67. – С. 243-249.

9. Сутулова, И.М. Особенности бухгалтерского учета сферы услуг / И.М. Сутулова // Инновационная наука. – 2017. – № 10. – С. 33-35.

10. Ющенко, В.Е. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита в сфере услуг / В.Е. Ющенко, О.А. Юрьева // Интернаука. – 2020. – № 38-1(167). – С. 68-70.

Some issues of improving the efficiency of economic activities at service sector enterprises

Taran Oleg Leonidovich,

*Doctor of Economics, Associate Professor,
Professor of the Department of Economics, Management and Finance,
Pyatigorsk State University
357532, Stavropol Territory, Pyatigorsk, Kalinin Avenue, 9.
oleg-taran@yandex.ru*

Taran Igor Leonidovich,

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department
of Economics, Management and Public Administration
of the Pyatigorsk Institute (branch) of the North Caucasian Federal University
357500, Stavropol Territory, Pyatigorsk, pr. 40 years of October, 56
taran-igor@yandex.ru*

Virabova Marina Rachikovna,

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of
Economics, Management and Public Administration
of the Pyatigorsk Institute (branch) of the North Caucasian Federal University
357500, Stavropol Territory, Pyatigorsk, pr. 40 years of October, 56
marina031081@mail.ru*

The article presents the results of a study devoted to the issues of improving the efficiency of economic activity in service sector enterprises based on ensuring the quality of accounting information by means of monitoring accounting (financial) statements. Within the framework of the scientific article, proposals are presented on the quality criteria for the formation of accounting (financial) statements of an economic entity in the service sector. The study concludes that the developed proposals within the framework of the organizational and methodological assurance of the quality of the accounting process in their practical application will help improve the quality of accounting information, as well as help improve the efficiency of economic activity at service enterprises.

Keywords: service sector; efficiency of economic activity; quality of accounting information; organization of the service sector.