

## **МОДЕЛИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ: СОВМЕСТНЫЕ РЕШЕНИЯ В СИСТЕМЕ БИЗНЕСА И ОБРАЗОВАНИЯ**

В. Г. Корчагина

Новокаховский гуманитарный институт Университета «Украина»,  
г. Новая Каховка, Украина

Сегодняшние реалии требуют от учета не просто отражения процессов хозяйственной деятельности предприятия, но и обеспечения эффективной управленческой деятельности на основе расширенного информационного поля потребителей. Одной из сложных информационных моделей управления предприятием является учетная политика. Она является основой для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, а также информационной базой системы управления. Вместе с тем учетная политика позволяет объективно анализировать деятельность предприятия и эффективность учетных систем, менеджмента в целом. Поэтому изучение сущности учетной политики как дисциплины учебного плана подготовки специалистов экономического направления имеет важное значение с точки зрения практических аспектов учета как компонента системы управления.

Базовым подходом к моделированию учетной политики и других объектов и элементов системы учета на предприятии является положение о том, что управляющая система целенаправленно воздействует на управляемый объект с помощью функций, образуя логический цикл управления: планирование – учет – контроль – экономический анализ – регулирование (принятие управленческих решений) и т. д. Учет в этом случае целесообразно

рассматривать в качестве одной из общих функций управления, подчиненных достижению общих целей системы, а не в качестве исключительно информационной системы. Координацию и интеграцию функций управленческого цикла выполняет функция более высокого порядка – функция организации управления, обеспечивающая достижение цели управляющей системой [1, с. 26].

Именно функцию организации управления непосредственно реализует учетная политика, системно воплощая элементы всех функций управленческого цикла (планирование, собственно, учета, контроля, экономического анализа и регулирования), обеспечивая интеграцию, координацию и целеустремленность влияния этих функций на объект управления – экономику предприятия. Моделирование как метод вносит в организацию учетной политики вариативность, способствуя качественному анализу нормативных правовых документов по бухгалтерскому учету и выбору наиболее оптимальной модели приказа руководителя об учетной политике.

Анализ сущности и роли учетной политики как модели системы учета, контроля и экономического анализа, а в широком смысле – всей системы управления экономикой предприятия – убеждает в том, что обе эти системы должны развиваться, ориентируясь на цели управляющей системы для достиже-

ния необходимого состояния объекта управления (т. е. предприятия). Это подчеркивает необходимость делать основной акцент при разработке учетной политики на четком установлении в первую очередь стратегических целей и задач развития предприятия, а также на изучении реальных характеристик и особенностей объекта управления (особенностей организационной структуры управления, структуры производства, технологического процесса, внутривыпускных связей и отношений). Использование полученных знаний обеспечивает повышение эффективности управления объектом.

При разработке учетной политики предприятия должны быть обязательно учтены стратегические цели и задачи экономического развития и, в частности, задача обеспечения экономической безопасности [2, с. 12]. Критерием результативности учетной политики выступает достижение поставленной цели и решение основных задач учетной системы, эффективное использование ее возможностей. При этом эффективность управления может рассматриваться с точки зрения внешней и внутренней составляющих. Внешняя эффективность управления характеризуется степенью достижения целей и выполнения планов деятельности предприятия. Внутренняя же эффективность может быть охарактеризована с помощью показателей экономической, финансовой, ресурсной составляющих, а также показателей, отражающих социальный, научно-технический, экологический эффекты управления предприятием.

Поэтому вполне справедливо считать, что при разработке учетной политики необходимо руководствоваться не только специфическими, присущими бухгалтерскому учету принципами, но и общими организационно-управленческими, которые определяют выбор существенных факторов и отражают связи хозяйственных процессов с внешней средой. Ведь в современной практике управления все большее значение приобретают не только финансовые показатели, но и нефинансовые, которые с разных позиций характеризуют эффективность бизнеса, так или иначе непосредственно связаны с экономической безопасностью. Такая многоаспектность формирования учетной политики определяет комплексную работу управленческого персонала предприятия в практике хозяйствования, а в рамках образовательного процесса – важность поиска различных методов обучения при подготовке специалистов в первую очередь экономических специальностей.

Существование научных проблем в области бухгалтерского учета связано, прежде всего, с его сложностью – и как науки, и как практики. Наука об учете, с одной стороны, основывается на практической деятельности субъектов хозяйствования, а с другой – на экономической теории, философии, математике, логике и других дисциплинах [3, с. 272].

Успешность изучения дисциплины «Учетная политика» и других, касающихся ее учетных и экономических дисциплин, – это решение поставленных перед преподавателем образовательных и воспитательных задач – зависит прежде всего от глубокого понимания им сущности методической работы по предмету, знания содержания методики преподавания, ее основных функций. Практические навыки, получаемые в ходе изучения предмета, должны способствовать становлению специалиста, способного обеспечить обслуживание хозяйствующих субъектов соответственно профессиональной подготовке, где важными компонентами являются знания и навыки, полученные студентами при изучении данного предмета [4, с. 138]. Процесс моделирования учетной политики – это выбор в системе альтернативных вариантов учета, требует осмысления и оценки целесообразности того или иного варианта. Учетные дисциплины основаны на динамично меняющихся событиях, связанных с реформированием бухгалтерского учета, переходом на международные стандарты финансовой отчетности, введением новых нормативно-законодательных актов, на что необходимо обращать внимание студентов.

В методике преподавания дисциплины важным является проведение практического занятия. Основной акцент в изучении учетных дисциплин студентами должен делаться не на механическом запоминании учебного материала, а на развитии их мышления. По сути, актуальным остается вопрос связи теории и практики. Поэтому процесс преподавания учетных дисциплин должен учитывать следующие компоненты:

- интеллектуальный – фокусируется на том, что собой представляют те или иные явления или процессы, а также на проведении наблюдений, создании концепций и обобщений. Студент должен знать бухгалтерскую терминологию и уметь ее использовать, владеть экономическим содержанием бухгалтерских счетов и проводок;

- связан с принятием решения – сосредоточен на умении осуществлять правильный выбор. Предусматривает навыки студентов по оценке альтернативных методов (процедур) учета, их выбор на основе существующих ограничений;

- творческий – фокусируется на соответствующей реакции, поведении, проявляется в соответствующих действиях понимания вопроса, правильно сделанного выбора. В частности, студент должен определить последствия применения выбранного оптимального метода учета для финансового состояния предприятия [5].

За последние годы в практике педагогики высшей школы, помимо традиционных методов, большее распространение приобрели инновационные методы моделирования профессиональной дея-

тельности. Среди них заслуживает внимания применение кейс-метода. Он предусматривает, что студенты и преподаватели участвуют в непосредственном обсуждении деловых ситуаций и задач. Студентам предлагается проанализировать реальную производственную ситуацию, которая отражает не только существующую проблему, но и актуализирует определенный комплекс знаний, необходимый для решения данной проблемы. Обучение с использованием кейс-метода помогает развивать умение решать практические задачи с учетом конкретных условий. Дает возможность сформировать такие квалификационные характеристики, как способность к проведению анализа, умение четко формулировать и высказывать свою позицию. Использование кейс-метода при изучении учетных дисциплин позволяет сочетать теоретическое и практическое обучение.

Кейс-метод как одна из форм активного обучения может использоваться при преподавании различных дисциплин. Вместе с совершенствованием аналитических навыков метод ситуационных упражнений стимулирует развитие компетенций при подготовке специалистов в вузах. В то же время кейс-метод является формой проверки знаний, развивает способность отделять важное, воспитывает ответственность при принятии решений и формирует необходимые навыки в процессе обучения [6, с. 110].

Кейс-метод обладает следующими признаками, позволяющими выделить его в комплексе методов обучения:

- наличие модели социально-экономической системы, состояние которой рассматривается в некоторый дискретный момент времени;
- коллективный поиск решения;
- многовариантность решения (принципиальное отсутствие единого решения);
- единственная цель при поиске решения;
- наличие системы группового оценивания деятельности [7, с. 142].

Так, кейс-метод наиболее близок к игровым методам обучения и методам проблемного обучения. В процессе изучения учебной дисциплины можно использовать кейсы различной сложности:

– первая степень: есть практическая ситуация, есть решение. Студенты определяют, подходит ли решение для данной ситуации, возможно ли другое решение;

– вторая степень: есть практическая ситуация, студентам предлагается найти правильное решение;

– третья степень: есть практическая ситуация. Студенты сами определяют проблему и находят пути решения.

В результате такой формы активизации аудиторной работы уровень заинтересованности студентов значительно возрастает, поскольку они приобретают практические навыки и умения выполнять учетную работу, давать оценку и выбирать определенный вариант метода учета. У студентов формируются профессиональные качества, позволяющие выполнять практическую работу учетного персонала различных направлений и уровней (бухгалтер по учету необоротных активов, запасов, обязательств, затрат, заместитель главного бухгалтера, внутренний контроллер (аудитор), аналитик, главный бухгалтер и т. д.).

Направления формата кейс-метода могут быть использованы в той или иной форме преподавателем при решении практических ситуаций с учетом подготовки студентов согласно целям учебной дисциплины.

Таким образом, будучи интерактивным методом обучения, кейс-метод завоевывает позитивное отношение со стороны студентов, которые видят в нем игру, при этом обеспечивается усвоение теоретических положений и овладение умениями. Преподавателю кейс-метод дает возможность по-другому думать и действовать, постоянно обновлять свой творческий потенциал.

Преподавание учетных дисциплин у студентов экономических специальностей должно быть направлено на формирование у студентов системы умений и навыков, способствующих повышению результативности их обучения в высшем учебном заведении. Соответственно при трудоустройстве в ту или иную организационную структуру такие специалисты будут принимать обоснованные и эффективные управленческие решения на основе учетно-аналитической информации.

#### Литература

1. Валуев, Б. И. Проблемы развития учета в промышленности / Б. И. Валуев. – М. : Финансы и статистика, 1984. – 215 с.
2. Лоханова, Н. А. Учетная политика как инструмент управления экономической безопасностью компании / Н. А. Лоханова // Инвестиции: практика и опыт. – 2014. – № 11. – С. 12–13.
3. Корягин, М. В. Основы научных исследований : учеб. пособие / Н. В. Корягин, М. Ю. Чик. – М. : Алерта, 2014. – 622 с.
4. Чижевска, Л. В. Методика преподавания учетных дисциплин / Л. В. Чижевска. – Житомир : Рута, 2003. – 504 с.
5. Безручук, С. Л. Преподавание бухгалтерского учета для студентов специальностей направления «Экономика»: проблемные вопросы [Электронный ресурс] / С. Л. Безручук. – Режим доступа: <http://eztuir.ztu.edu.ua/5426/1/30.pdf>.
6. Иванов, С. В. Использование кейс-методов в учебном процессе / С. В. Иванов и др. // Научные труды НУХТ. – 2012. – № 43. – С. 107–112.
7. Ситуационный анализ, или Анатомия кейс-метода / под ред. А. П. Сурмина. – М. : Центр инноваций и развития, 2002. – 286 с.