

УДК 338.46

И.И. Бирюкова, Е.Г. Саранцева

Национальный исследовательский Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева, Республика Мордовия, г. Саранск, email: compac32@mail.ru, Sarantseva@bk.ru

ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА И АНАЛИЗА УСЛУГ, ОКАЗЫВАЕМЫХ КОНСАЛТИНГОВЫМИ КОМПАНИЯМИ

Ключевые слова: аудит, бухгалтерский баланс, дебиторская задолженность, контроллинг сферы услуг, финансовая политика предприятия.

В статье уделено внимание особенностям учёта и анализа в консалтинговых компаниях, оказывающих услуги в области бухгалтерского учёта на примере конкретной организации ООО. Рассмотрены вопросы о необходимости внедрения систем внутреннего аудита и контроллинга с учётом специфики хозяйственной деятельности ООО.

I.I. Biryukova, E.G. Sarantseva

National Research Mordovian State University named after N.P. Ogareva, Republic of Mordovia, Saransk, email: compac32@mail.ru, Sarantseva@bk.ru

FEATURES OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF SERVICES PROVIDED BY CONSULTING COMPANIES

Keywords: audit, statement of financial position, accounts receivable, controlling services, financial policy of the enterprise.

The article focuses on the features of accounting and analysis in consulting companies providing accounting services in the context of the limited liability company. It studies the issues of the necessary to introduce the internal audit and controlling systems, taking into account the specifics of economic activity of the limited liability company.

В последние годы неопределенность, связанная с пандемией, экономическими санкциями поставила совершенно новые неведомые вызовы перед компаниями. На уровне текущей ситуации стоит острая необходимость в трансформации финансовых структур. Перед финансовой дирекцией предприятий обозначались проблемы, связанные с планированием и управлением ресурсами. Актуальный вызов заключается в ограниченности применения годового плана, бюджета. Возникает необходимость в экстренной переориентации, добавление в план промежуточных реформ [1-3]. Все организации, в том числе и компании сферы услуг, столкнулись с необходимостью выполнения ряда одинаковых, жизненно-необходимых задач: оптимизации издержек в условиях стресса и очень бережного отношения к финансовым ресурсам. Масштаб, а также скорость процессов, протекающих в современных условиях, увеличи-

вают степень неизвестности и диктуют организациям необходимость создания единого информационного поля как комплекса экономических показателей для скоординированного выполнения функций менеджмента.

Востребованность сферы консалтинга с годами растет. Все чаще организаций обращаются за консалтинговыми услугами. Такие услуги используются компаниями разных масштабов, малые предприятия прибегают к услугам консультантов по бухгалтерскому учету, правовому сопровождению, все больше компании среднего бизнеса интересуются услугами управленческого консалтинга, крупные компании привлекают консультантов в свете ИТ, анализе и моделировании бизнес-процессов, а также в управленческом и бухгалтерском учете.

Также растет и число консалтинговых компаний. В условиях повышающейся конкуренции в сфере услуг эффективное функционирование организаций

возможно лишь в случае применения эффективных инструментов управления, в том числе эффективный учет и анализ оказываемых услуг. Одним из таких инструментов является контроллинг. Категория, которая синтезирует в себе управленческий учет, планирование, контроль и аналитическую работу. Одним из таких инструментов является контроллинг. Категория, которая синтезирует в себе управленческий учет, планирование, контроль и аналитическую работу. Именно контроллинг позволяет создать единое информационное поле. Как эффективная система, она способна моментально реагировать на быстрые изменения, обеспечивая комплексный подход к решению выявленных проблем на предприятиях сферы услуг, используя прошлую и настоящую информацию с ориентацией на будущее. Но в настоящее время контроллинг в сфере услуг предприятия имеет довольно расплывчатые границы.

Специфика работы консалтинговых компаний заключается в том, что зачастую оказываемые услуги носят проектный характер [4], то есть являются уникальными, индивидуальными для конкретного заказчика таких услуг, ограничены по времени и конечны.

Цель исследования

Целью исследования было определение выявления особенностей учета и анализа услуг, оказываемых консалтинговыми компаниями, применение продуктивных инструментов управления, в том числе эффективный учет и анализ оказываемых услуг.

Материал и методы исследования

В исследование применялись как общенаучные методы: анализ, синтез, сравнение, а также специальные методы финансового анализа – это методы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности: горизонтальный, вертикальный анализ отчетности, метод коэффициентов, табличный метод, группировка. Эффективность каждого из использованных методов определяется в зависимости от стоящих задач исследования и способствует детальному изучению и анализу учета консультационных услуг компании.

Результаты исследования и их обсуждение

Основу учета в консалтинговых компаниях составляет учет по центрам ответственности, в нашем случае его следует организовать по видам оказываемых консалтинговых услуг (по соответствующим отделам компании).

Главный ресурс консультационных компаний – рабочее время сотрудников, поэтому особое внимание следует уделить учету рабочего времени консультанта, как с использованием специальных программных продуктов, так и с использованием первичной документации – лист учета рабочего времени.

При кажущейся простоте бухгалтерского учета на предприятиях, оказывающие консалтинговые услуги, а именно, отсутствие необходимости учета готовой продукции, незавершенного строительства, амортизации оборудования, предприятие зачастую сталкивается с трудностями учета оказываемых услуг, поскольку они имеют нематериальную форму. И поэтому основной проблемой учета таких услуг является правильное документальное оформление оказываемых услуг, наличие отчетов о выполненной работе, договоров с покупателями и актов выполненных работ к ним.

Особенности учёта и анализа услуг были изучены на примере консалтинговой организации ООО, где основную долю в выручке занимают услуги в области права и бухгалтерского учёта (рис.1).

По анализу за 2014 – 2020, выявлено, что компании, оказывающие обслуживающие функции, в том числе услуги в области бухгалтерского учета, не наделены значительными внеоборотными активами. Основная доля активов – дебиторская задолженность [5].

Проведем анализ по статьям баланса компании (табл. 1 и 2).

Структура активов организации представлена внеоборотными и оборотными активами: запасами, денежными средствами дебиторской задолженностью.

За исследуемый период активы увеличились в 2 раза.



Рис. 1. Структура выручки ООО 2021

Таблица 1

Анализ активов баланса ООО тыс. р.

Показатели	код строки	2019	2020	2021	Отклонение	
					абсолютное	относительное 2021/2019
Материальные внеоборотные активы	1150	1087	876	530	-557	-0,49
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	480	455	430	-50	-0,90
Запасы	1210	1005	10	2	-1 003	-0,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	427	269	233	-194	-0,55
Дебиторская задолженность	1230	13 388	16 315	32461	19 073	2,42
Итого оборотные активы	1200	15 300	17 049	33 126	17 826	2,17
Итого активы	1600	16 387	17 925	33 657	17 270	2,05

Таблица 2

Горизонтальный анализ пассива баланса, тыс. р.

Показатели	код строки	2019	2020	2021	Отклонение	
					абсолютное	относительное 2021/2019
Капитал и резервы	1300	8 180	13 956	31 880	23 700	3,90
Кредиторская задолженность	1520	8 207	3 969	1 778	-6 429	-0,22
Итого краткосрочные обязательства	1500	8 207	3 969	1 778	-6 429	-0,22
Итого пассивов	1700	16 387	17 925	33 657	17 270	2,05

Таблица 3

Показатели деловой активности компании

Показатели	Формула расчета	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение
Темп роста выручки	выручка за отчетный период/выручка за предыдущий период	1,66	1,09	1,17	-0,49
Темп роста прибыли	прибыль за отчетный период/прибыль за предыдущий период	3,01	1,01	3,10	0,03
Оборачиваемость дебиторской задолженности	выручка/дебиторская задолженность среднегодовая	8,69	5,71	4,06	-4,63
Оборачиваемость кредиторской задолженности	выручка/кредиторская задолженность среднегодовая	3,5	13,94	34,45	30,91

Такой рост обусловлен значительным ростом дебиторской задолженности за исследуемый период. Это может являться негативным моментом, связанным со снижением покупательского спроса на предоставляемые услуги или с наличием просроченной задолженности из-за увеличения интервала времени по взысканию такой задолженности, а также может быть вызвано иными причинами.

Наличие просроченной задолженности является «проблемной» статьей и ставит под сомнение финансовую устойчивость бизнеса и деловую репутацию общества.

Рассмотрим показатели пассива баланса (см. табл.2).

Структура пассивов представлена капиталом и резервами, и кредиторской задолженностью, предприятие не использует долгосрочные и краткосрочные заемные средства. Рост пассивов обусловлен нераспределенной прибылью компании.

Далее проведем расчет показателей деловой активности, таких как темпы роста прибыли и выручки, коэффициенты оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности (табл. 3).

В целом можно отметить, что общество за исследуемый период экономически эффективно (чистая прибыль выросла в 2 раза). Это обусловлено увеличением количества оказываемых услуг, корректировкой ценовой политики компании, сокращением себестоимости оказываемых услуг, в основном за счет сокращения штата сотрудников. Также общество обеспечено оборотными

активами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения краткосрочных обязательств.

Среди негативных факторов можно отметить увеличение дебиторской задолженности – в 2 раза. Таким образом, необходимо на регулярной основе более детально анализировать данные о наличии или отсутствии просроченной дебиторской задолженности.

В результате анализа системы ведения бухгалтерского учета и отчётности предприятий, оказывающих консультационные услуги (зачастую это субъекты малого предпринимательства) были выявлены следующие потенциальные факторы риска:

- нерегулярное осуществление учетных записей;
- риск ошибок в бухгалтерских проводках вследствие отсутствия сверок учетных данных;
- осуществление одними и теми же сотрудниками функций и отражения проводок и контроля за корректностью их отражения, в т.ч. умышленное не корректное отражение записей.

Данные риски возможны по причине отсутствия системы внутреннего аудита, ввиду экономии расходов на оплату труда, но это в свою очередь вызывает риски не достижения намеченных целей компаний.

В связи с чем, считаем корректным и эффективным предложить разработку соответствующего алгоритма создания службы внутреннего аудита в компаниях для его существования на постоянной основе (рис. 2).

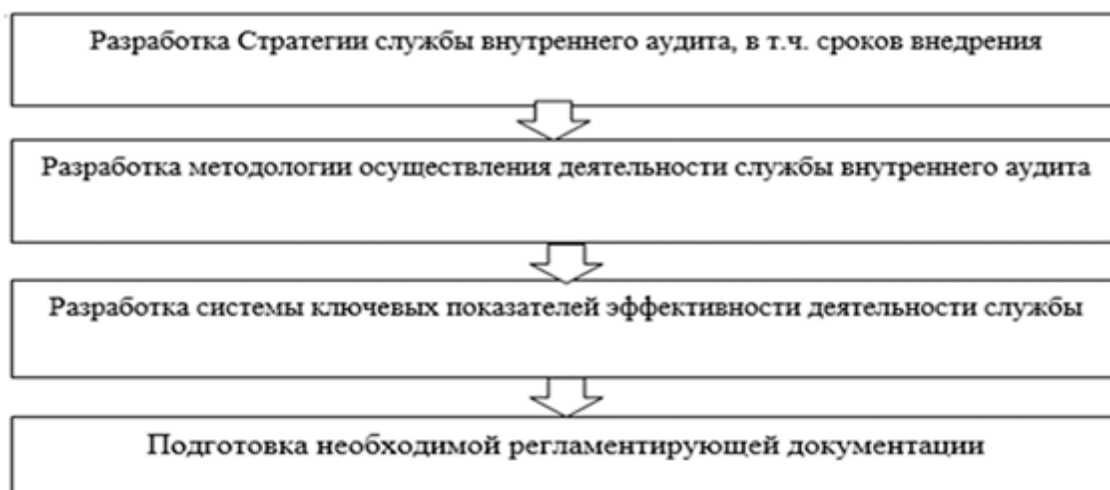


Рис. 2. Алгоритм создания службы внутреннего аудита

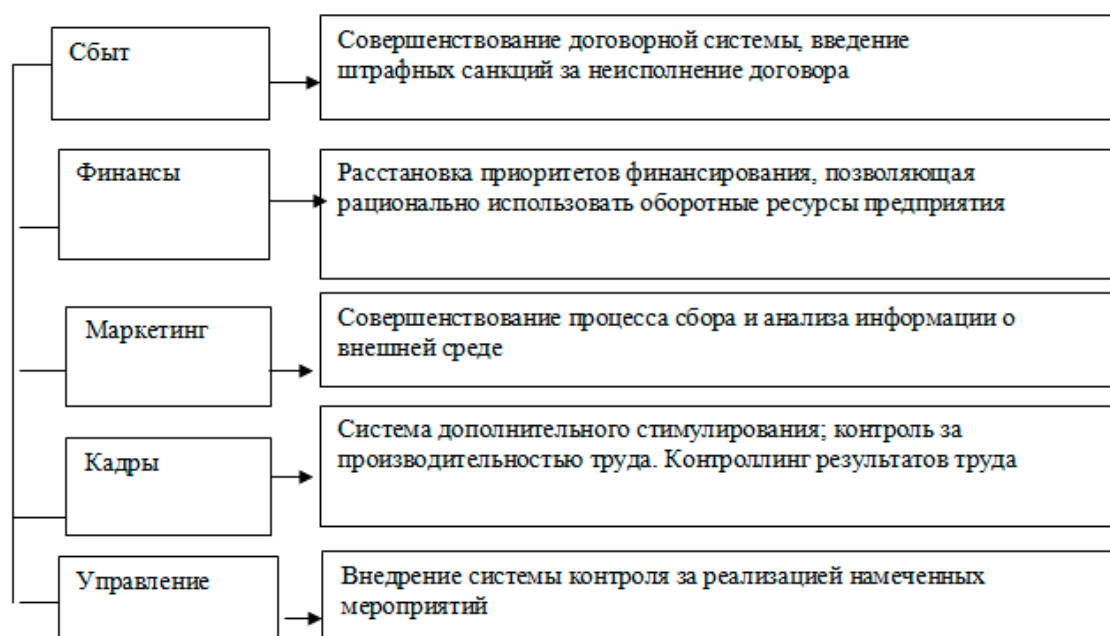


Рис. 3. Мероприятия по совершенствованию системы контроллинга в разрезе основных подсистем

В результате чего предполагается достижение следующих целей:

- создание эффективной службы внутреннего аудита, которая приносит пользу собственникам;
- использование современной методологии, разработанной на основе профессиональных стандартов внутреннего аудита.
- проведение оценки эффективности системы внутреннего контроля организации,

– разработка рекомендаций по устранению несоответствий.

Также компаниям следует проводить постатейный анализ баланса.

Так, например, рост дебиторской задолженности вследствие активного роста продаж услуг. Несмотря на то, что это указывает на увеличение деловой активности предприятия, ее существенный рост негативно сказаться на фи-

нансовой устойчивости предприятия, в связи с возможными рисками недобросовестных покупателей. Необходимо более детальный анализ на предмет отсутствия просроченной дебиторской задолженности. Для дальнейшего наращивания деятельности предприятия необходимо получить запланированную прибыль в нужные сроки во избежание кассового разрыва и использования заемного финансирования.

В связи с чем, также предлагаем внедрить в компаниях систему контроллинга. Служба контроллинга, действуя совместно с другими отделами компании, будет выполнять методическую, аналитическую и контрольные функции, предоставляя руководству (акционерам) в любой момент не только необходимую информацию, но и конструктивные предложения по устранению выявленных проблем [6,7].

В ходе работы были предложены мероприятия относительно усовершенствования системы контроллинга по основным подсистемам (рис. 3).

В сфере услуг перед контроллингом стоят следующие задачи:

- оперативный контроль бизнес-процессов предприятия;
- создание информационной системы поддержки принятия управленческих решений;
- разработка методов планирования;
- расчет затрат по видам расходов.

Предлагаем внедрить такие инструменты контроллинга как:

- формирование системы планирования и бюджетирования (как краткосрочное, так и долгосрочное);
- внедрение методики анализа отклонений фактических показателей от плановых.

Выводы

Организация должна владеть учетными методиками, учетными системами, внутрифирменной системой отчетности, которые удовлетворяют потребностям пользователей, главным образом параметрам, установленным руководством. Информация должна быть понятной, оперативной и соответствовать поставленной проблеме.

Таким образом, внедрение данных мероприятий, а именно службы внутреннего аудита и системы контроллинга, позволит усовершенствовать процесс учета и анализа консультационных услуг в организациях малого бизнеса. Применение таких систем способствует улучшению социальной среды фирмы, приводит к взаимопониманию сотрудников, к большей вовлеченности каждого в бизнес-процессы и как следствие к улучшению результатов совместной деятельности.

Научный руководитель: Саранцева Елена Геннадьевна, канд. экон. наук, доцент.

Библиографический список

1. Четырнадцатая конференция «Корпоративный контроллинг» (Москва 18 августа 2022 г.). [Электронный ресурс]. URL: <https://www.cfo-russia.ru/meropriyatiya/controlling/archive/67153/> (дата обращения: 28.11.2022).
2. Пласкова Н.С. Методология учетно-аналитического обеспечения контроллинга в системе управления организацией. М.: ИНФРА-М, 2022. 198 с.
3. Фалько С.Г. Менеджмент и контроллинг в условиях кризиса // Контроллинг. 2020. № 2 (76). [Электронный ресурс]. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43846456> (дата обращения: 12.11.2022).
4. Ялмаев Р.А. Стратегический выбор как условие конкурентного выживания консалтинговой компании // Молодой ученый. 2015. № 21 (101). [Электронный ресурс]. URL: <https://moluch.ru/archive/101/22809/> (дата обращения: 15.11.2022).
5. Городилов М.А., Микрюков Т.В. Система внутреннего контроля в общих центрах обслуживания: монография. Пермь: Перм. гос. нац. исслед. ун-т, 2021. 172 с.
6. Шеремет А.Д., Суйц В.П., Хорин А.Н. Комплексный анализ и аудит интегрированной отчетности по устойчивому развитию компаний. М.: ИНФРА-М, 2020. 184 с.
7. Ямбулатов О.К. Аудит-контроллинг. Теоретические и методологические основы. М.: Юнити-Дана, 2018. 184 с.