

**КОМПЛЕКСНАЯ МОДЕЛЬ ОЦЕНКИ УЧЕТА
МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ**

*Касаева Т.В., доцент кафедры экономики;
Богданова К.Г., ассистент кафедры экономики*

**УО "Витебский государственный
технологических университет"**

Процесс ведения бухгалтерского учета – самостоятельный объект познания, состоящий из совокупности регламентированных и обязательных к применению свойственных только ему составных элементов. Качество бухгалтерского учета – способность его элементов формировать информацию о состоянии производственно-хозяйственной деятельности или ее слагаемых, необходимых для выполнения основных функций управления. Уровень качества бухгалтерского учета – относительная характеристика его качества, основанная на сравнении значений фактического состояния с базовыми значениями. Оценка качества – количественная характеристика одного из нескольких составных элементов процесса учета, рассматриваемая применительно к определенным условиям его ведения. Объектами бухгалтерского учета являются элементы кругооборота средств и их источников, отражающиеся в системном учете.

Показатели качества процесса бухгалтерского учета и контроля в зависимости от характера решаемых задач по оценке соблюдения составных элементов и качества частей или всего процесса можно классифицировать по ряду признаков: содержанию, полноте определения, оценке соблюдения и качества слагаемых исследуемого процесса, назначению и способу выражения. При определении соблюдения слагаемых исследуемого процесса и качества их выполнения выделяются единичная, комплексная и обобщенная оценки. Под единичной понимается оценка соблюдения одного элемента процесса ведения бухгалтерского учета. Комплексная применяется при оценке качества части исследуемого процесса. Обобщенная оценка характеризует качество всего процесса ведения бухгалтерского учета. Она исчисляется на основе комплексных оценок качества слагаемых его частей.

Исходные данные для расчета единичных коэффициентов количественной оценки соблюдения составных элементов в зависимости от вида информации берутся на дату проверки, на период в пределах месяца или на период с начала года. Главное требование – сведения должны представляться объективно и в полном объеме. По назначению показатели качества процесса ведения бухгалтерского учета классифицируются на регламентированные и фактические. Располагая фактическими и регламентированными значениями оценки, можно определить уровень соблюдения отдельных слагаемых процесса учета и контроля. Уровень полноты соблюдения элемента, части или всего процесса – относительная характеристика, основанная на сравнении соответствующих фактических и регламентированных (базисных) значений при их оценке. Основопологающим принципом количественной оценки соблюдения и определения качества слагаемых процесса учета и контроля является равнозначность составных элементов внутри его объектов оценки (синтетических счетов), определяемая предположением об одинаковом их влиянии на качество изучаемого объекта.

Составные элементы процесса учета и контроля отличаются содержанием и трудоемкостью. Каждому из них следовало бы установить собственный коэффициент значимости. Но это весьма сложная работа. Кроме того, регламентированное значение качества учета отдельного объекта оценки, равное единице, зависит от соблюдения значительного количества элементов, удельный вес каждого из которых составляет микродоли единицы. Поэтому погрешность, допускаемая принципом равнозначности, на практике не приводит к каким-либо существенным отклонениям при количественной оценке качества отдельного объекта и всего процесса учета и контроля.

Чтобы количественное выражение качества объектов и всего бухгалтерского учета было в пределах единицы, предусмотрим включение в расчет значений оценок со-

блюдения составных элементов, превышающих единицу, только в пределах единицы. Если по какому-то составному элементу фактическое значение его соблюдения равно нулю, то единичная оценка принимает значение, равное нулю. В расчет оценки качества части (субсчета, синтетического счета) процесса учета и контроля такие единичные оценки входят с нулевым значением. Базисными критериями оценки процесса учета и контроля служат условия и требования по организации и осуществлению этого процесса, регламентированные различными нормативными документами, учетной политикой, распоряжением руководства и главного бухгалтера предприятия. Показатель, характеризующий единичную оценку соблюдения составного элемента процесса бухгалтерского учета и контроля, называется единичным коэффициентом. Единичный коэффициент равен отношению фактического значения составного элемента к его базисному значению.

Комплексный коэффициент рассчитывается как среднеарифметическая величина из значений единичных коэффициентов элементов, входящих в состав объектов оценки процесса бухгалтерского учета и контроля. Оценка полноты соблюдения всех условий и требований процесса бухгалтерского учета и контроля производится путем исчисления обобщенного коэффициента как среднеарифметической величины из значений комплексных коэффициентов.

В процессе учета и контроля материалов четко прослеживаются четыре последовательно осуществляемых этапа: 1. Организационно-подготовительный (осуществление необходимых предпосылок, обеспечивающих рациональную организацию учета и действенный контроль за сохранностью и использованием материалов); 2. Учет материалов и контроль их движения на складах и в кладовых; 3. Учет и контроль материалов в бухгалтерии; 4. Учет и контроль за использованием материалов в производстве. Экспертным путем установлены следующие коэффициенты значимости этапов: организационно-подготовительный — 0, 15; учет материалов и контроль за их движением на складах — 0, 1; учет и контроль материалов в бухгалтерии — 0, 25; учет и контроль за использованием материалов в производстве — 0, 5. Сумма значений коэффициентов значимости этапов равна единице, т. е. регламентированному значению уровня качества процесса учета и контроля материалов. Следовательно, комплексный коэффициент качества отдельного этапа исследуемого процесса может быть исчислен как средняя арифметическая величина из значений единичных коэффициентов элементов, входящих в состав данного этапа, взвешенная на коэффициент значимости i .

После расчета единичных коэффициентов качества учета приступают к оценке уровня качества учета по показателям качества на каждом этапе и по всему учетному процессу в целом. По этой же методике может быть произведена оценка качества учета по центрам ответственности (подразделениям-исполнителям). Количественная оценка выполнения требований по организации и ведению учета и контроля определяется на основе значений этапов с учетом коэффициентов значимости. Приступая к количественной оценке качества объектов и всего исследуемого процесса, необходимо сначала сгруппировать составные элементы по показателям качества. Располагая данными о качестве учета и контроля по показателям, исчисляют комплексную оценку качества отдельных объектов, а на их основе — обобщенную оценку качества всего процесса.