

УДК 047.32

Васильева Н.М., Жумабаева Л.К., Турсунбаева Г.С.

ИГУ им. К.Тыныстанова

СИСТЕМА УЧЕТА И АНАЛИЗА УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ НА ПРЕДПРИЯТИИ

В статье исследовано содержание понятий «учет» и «анализ». Проанализированы требования, соблюдение которых необходимо для организации системы учета и анализа управленческих решений на предприятии, выявлены принципы развития эффективной учетной системы, приведены причины совершенствования системы учетно-аналитического обеспечения.

Важнейшими задачами современной практики учета, анализа и управления являются выработка и исполнение решений, направленных на достижение финансово-экономической устойчивости и эффективности функционирования организации. С данной целью актуальной становится проблема формирования системы, которой присущи функции учета и анализа.

В управленческой деятельности предприятий важную роль играет бухгалтерский учет. Его значение повышается при реформировании в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. В рыночной экономике бухгалтер является не только счетоводом, фиксирующим события хозяйственной жизни, а специалистом, способным не только понять и оценить любые явления, но и предусмотреть их, предложить пути развития событий. Для этого в организациях необходимо создать и реализовать учетно-аналитическую систему. Бухгалтерский учет, анализ и аудит объединяются в единую систему в связи с их общей целевой направленностью как функций управления и стадиями реализации: подготовкой информационной базы, ее анализа и оценки.

В соответствии с трактовкой Современного экономического словаря учет – это составная часть управления экономическими процессами и объектами, сущность которой состоит в фиксации их состояния и параметров, сборе и накоплении сведений об экономических объектах и процессах, отражении этих сведений в учетных ведомостях [1].

Различают аналитический учет, бухгалтерский учет предприятий, учреждений, бюджетный учет. Учет может осуществляться в текущих и неизменных (сопоставимых) ценах, а также в иностранной валюте. В научной литературе даются различные толкования понятию «учет».

Термин «анализ» происходит от греческого слова «расчленяю», «разделяю». В перечне терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности понятие «анализ» рассматривается как метод исследования, заключающийся в рассмотрении отдельных сторон, свойств, составных частей предмета анализа. В аудите целью анализа бухгалтерской отчетности экономического субъекта является предоставление возможности аудитору на основе аудиторских процедур констатировать, является ли такая бухгалтерская отчетность достоверной во всех существенных отношениях.

Следовательно, анализ в узком смысле слова представляет собой расчленение явления или предмета на составные части (элементы) для изучения их как частей целого. В научной литературе даются различные толкования понятию «анализ».

Проанализировав содержание понятий «учет» и «анализ» можно говорить, что учетная и аналитическая информация служит для принятия управленческих и финансовых решений как внутри организации, так и за ее пределами.

Впервые учетно-аналитическая система описывается в середине 90-х годов авторами Л.В.Поповой и И.П.Ульяновым. Под учетно-аналитической системой ученые понимают систему, которая образуется в результате формирования информации, источниками которой являются учетные и отчетные данные бухгалтерского и других видов учета [2].

С тех пор все составляющие системы исследуются во взаимосвязи и взаимообусловленности.

По мнению Масловой И.А., учетно-аналитическая система – это полностью или частично децентрализованная система, элементарные системы которой осуществляют собой сбор, обработку и оценку всех видов информации, потребляемой для принятия управленческих решений на микро- и макроуровнях [2].

Учетно-аналитическая система – это система, которая является одной из составляющих общей системы, она базируется только на бухгалтерской информации и осуществляется работниками бухгалтерии.

Соколов Я.В., Негашев Е.В. считают, что учетно-аналитическая система – это система, базирующаяся на бухгалтерской информации, включающей оперативные данные, используемые для экономического анализа статистической, технической, социальной и других видов информации [3].

Проведенный анализ существующих исследований в этой области позволил сформулировать следующие выводы:

- традиционная система учета и анализа является важной, однако, основное внимание в настоящее время уделяется поиску развития стратегий бизнеса, основанных на перспективных системах формирования информации для производственных и управленческих решений;

- роль бухгалтера-аналитика значительно меняется, особенно это касается средних и больших организаций, поскольку он все в большей степени вовлекается в процесс разработки стратегии бизнеса;

- учет не является самоцелью, а служит средством для достижения успеха в бизнесе.

Общими моментами в организации системы учетно-аналитического обеспечения при этом признаются следующие положения:

- информация системы учетно-аналитического обеспечения предназначена для внутреннего использования руководством на всех уровнях управления экономическим субъектом;

- информация системы учетно-аналитического обеспечения предназначена для принятия управленческих решений;

- большая часть информации системы учетно-аналитического обеспечения включает данные о затратах и себестоимости продукции экономического субъекта.

Объединение в систему учетно-аналитического обеспечения всех ее составляющих, а именно: учета, анализа и аудита по функциональной взаимосвязи, является обязательным, но ее классификация по видам носит относительный характер, так как основывается на ведущем функциональном проявлении.

Система учетно-аналитического обеспечения, действуя непрерывно, повышает качество и расширяет область практического применения учетной информации, положительно влияя, в конечном счете, на качество подготавливаемой и составляемой отчетности и сами отчетные показатели, то есть на эффективность учетной информации для сторонних пользователей. В этом главное назначение и главная суть учетно-аналитической системы, реализацию которой целесообразно возложить на бухгалтера, располагающего первичной учетной и аналитической информацией.

Считается, что организация эффективной системы учетно-аналитического обеспечения позволит создать более эффективную и устойчивую систему управления с помощью следующих функций:

- упорядочивание документов;

- сокращение время ручной обработки информации и ее поиска;

- снижение сроков принятия решений и повышение их эффективности;

- защита данных от несанкционированного доступа.

Таким образом, учетно-аналитическое обеспечение представляет собой систему

сбора данных, предусматривающее группировку учетной информации в нужном разрезе для нужд управления, составления бухгалтерской отчетности. При этом аналитический учет позволяет детализировать сведения об объекте в денежном и (или) натуральном выражении.

Общеизвестно, что детализация в учете осуществляется по схеме: синтетический учет – субсчет – аналитические счета (по наименованиям продукции, видам затрат, поставщикам, покупателям и т.д.). Натуральные показатели аналитического учета дают возможность учитывать результаты инвентаризации (излишки, недостачи). Данные аналитического учета обобщаются путем составления сальдовых и оборотных ведомостей. Итоговые данные по аналитическим счетам позволяют получить сведения по синтетическому счету. Итоги оборотов и сальдо по аналитическим счетам должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, что обеспечивает возможность контроля данных.

Для реализации системы учетно-аналитического обеспечения имеется принципиальная схема организации аналитической деятельности. На первое место следует поставить информационную базу, при этом возможно построение аналитических группировок и таблиц, получение аналитических показателей и выводов для принятия управленческих решений.

Необходимо согласиться с современными учеными, которые рассматривают современную учетно-аналитическую систему в трехмерном пространстве с взаимосвязями в точках, векторах направлений, также в плоскостях пересечения отдельных подсистем.

Эффективность системы учетно-аналитического обеспечения зависит, прежде всего, от учета специфики деятельности экономического субъекта. В основе учетно-аналитической системы лежит структурный подход, позволяющий рассматривать организацию как сложный объект, состоящий из ряда подсистем.

Учетно-аналитические процессы необратимы и не являются, в отличие от простых систем классической физики, предопределенными. На больших интервалах времени поведение учетной системы нельзя предсказать, предвидеть, оно представляется хаотичным.

В то же время информация являет собой свойство, обратное к неопределенности. Данные, которые могли бы позволить уменьшить неопределенность, современные философы называют релевантной информацией. Обеспечение релевантной информацией производственных и управленческих решений путем снижения ее дефицита и является главной целью учетно-аналитического обеспечения в организациях.

Учетно-аналитическое обеспечение как система должна предоставлять информацию, обладающую признаками качества, иначе ее полезность будет ниже, чем затраченные ресурсы.

Система качества в учете и отчетности – это способ организации эффективного взаимодействия управляющих и исполнительных разделений и конкретных лиц, участвующих в создании и обеспечении функционирования учетной системы организации с целью придания ей свойств, обеспечивающих удовлетворение информационных запросов групп потребителей учетной информации при минимальном расходовании имеющихся ресурсов.

Для содействия достижению целей в области качества в учете следует выделить пять ключевых принципов: ориентация на потребителя; роль руководства; вовлечение сотрудников; подход как к процессу; системный подход к управлению.

Несмотря на то, что данные принципы заимствованы из смежной дисциплины менеджмента, качества, их актуальность более чем правомочна и в учетных процессах, что подчеркивает универсальность методов и инструментов качества.

Учетная система организуется для потребителей учетной и отчетной информации,

зависит от них и, следовательно, должна быть ориентирована на их настоящие и будущие запросы, выполнять текущие требования потребителей и стремиться превзойти их ожидания.

Определение информационных потребностей является первым шагом, который необходимо предпринять для того, чтобы включить пользователя в процесс создания качественной учетной информации. Для соблюдения данного принципа следует:

- идентифицировать пользователей системы учетно-аналитического обеспечения и идентифицировать их по категориям;
- установить требования пользователей учетной информации, учесть выявленные запросы при организации учетной системы;
- реализовать и постоянно совершенствовать механизм обратной связи, позволяющий определять степень удовлетворенности пользователей;
- положить систему показателей удовлетворенности пользователей в основу системы мотивации учетных работников и системы управления учетными процессами как основного индикатора эффективности и результативности учетной системы.

Пользователей учетной информации удобно классифицировать по группам. Это группы, имеющие различный статус и преследующие собственные по отношению к организации цели, ассоциируют с уровнями управления. Можно выделить пять уровней управления, охватывающих как внешнюю, так и внутреннюю среду, а именно: уровень государственного управления, уровень акционеров и контрагентов, уровень управления консолидированной группой, уровень стратегического управления и уровень оперативного управления. На каждом уровне сосредоточены группы пользователей, чьи цели и задачи определяют требования необходимой учетной информации, предоставляемой соответствующими видами учета.

Информация в рамках системы учетно-аналитического обеспечения должна удовлетворять конкретным потребностям управления в зависимости от уровня и характера принимаемого решения. В связи с тем, что информация содержится в различных источниках, то для возможности ее использования в информационной системе, она должна удовлетворять следующим требованиям и принципам:

- аналитичность, то есть информация должна соответствовать потребностям, данные должны поступать о тех видах деятельности и с детализацией, которая необходима для решения поставленных задач в области снижения затрат и оптимизации себестоимости продукции;
- объективность – информация должна объективно отражать сведения на текущий момент и о перспективах изменений установленных норм и нормативов;
- своевременность, то есть информация должна поступать к руководству как можно быстрее (в момент появления в учетных регистрах);
- единство информации, поступающей из разных источников;
- релевантность – информация должна быть точной для принятия решений.

Необходимость совершенствования системы учетно-аналитического обеспечения можно объяснить следующими причинами:

- смещением акцента анализа с внутренней на внешнюю бизнес-среду, в которой развивается или предполагает развиваться организация;
- увеличением скорости принятия управленческих решений на изменения внешней бизнес-среды;
- необходимостью продуманной взаимосвязи между оперативной и стратегической деятельностью организации, поскольку учет и контроль, достижение стратегических целей и задач выражается в конкретной системе показателей;
- учетом и контролем, которые выявляют необходимость в изменении стратегии развития организации;
- появлением новейших методов учета и контроля затрат и

калькулирования себестоимости продукции.

Таким образом, можно сделать вывод, что эффективное функционирование системы учетно-аналитического обеспечения в организации зависит не только от ее комплексности, организованности и работоспособности, но и от того, насколько четко определена ее структура.

Литература:

1. Бичик С.В. Словарь экономических терминов. -М., 2009. -С. 342 .
2. Попова Л.В., Маслов Б.Г., Маслова И.А. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы. //Финансовый менеджмент. 2008. № 3. -С. 34-67.
3. Соколов Я.В. Бухгалтерский управленческий учет: от истоков до наших дней: монография. -М.: Аудит: ЮНИТИ, 2009. -С. 213 .