

ПРИМЕНЕНИЕ ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОГО ПОДХОДА К АНАЛИЗУ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В современном мире одним из ключевых факторов успеха компании является эффективное управление информацией. Важнейшим центром, генерирующим информационные потоки, является бухгалтерия. От предоставленной учетно-аналитической информации зависит эффективность принимаемых управленческих решений. Стоит также отметить, что под качеством информации мы понимаем ее достоверность, содержательность, актуальность, своевременность и устойчивость.

Одним из основных вопросов эффективной организации учета является соответствие качества учетной информации затратам, которые понесены на ее сбор, обработку и анализ.

На наш взгляд, в качестве инструмента для решения этого вопроса может выступать функционально-стоимостной анализ учетной информации.

Функционально-стоимостной анализ – это метод системного исследования функций, работоспособности различных объектов и затрат на их реализацию. Термин был введен в 1970 году инженером Евгением Александровичем Грампом. В настоящее время ФСА достаточно редко применяется на предприятиях, хотя имеет долгую историю развития [1].

Цель данного анализа – выявить лишние функции, выполняемые бухгалтерской службой, а также приведение в соответствие значимости выполняемых операций для принятия управленческих решений и затрат на их выполнение.

Рассмотрим на примере проведение ФСА бухгалтерской службы предприятия по техническому обслуживанию автомобилей. Главная цель ФСА определена как контроль и регулирование деятельности бухгалтерии, ее оптимизация с минимально возможной потерей полезности предоставляемой ею информации.

Оценить функциональную значимость можно только экспертно, однако все участвующие эксперты должны иметь единообразное понимание функциональной значимости и руководствоваться единственным составом критериев – значимостью информации при принятии управленческих решений на каждом уровне организации [2].

На момент проведения анализа в команде ФСА числились: директор предприятия, главный бухгалтер, заместитель директора и внешний специалист по функционально-стоимостному анализу [3].

Были определены функции бухгалтерской службы. И их значимость на каждом уровне управленческих решений для участников команды ФСА через анкетирование. Достаточно удобно представить ее в графическом виде (таблица 1).

Были рассчитаны основные затраты на бухгалтерский отдел за месяц (таблица 2), при количестве работников бухгалтерского отдела 3 человека; при условии размера отчислений ФСЗН – 34%, Белгосстрах – 0,47% от заработной платы работников; полугодичная подписка на периодическое издание – 800 000 бел.р.; Арендное помещение – 30 кв.м., где взята сумма в 15 у.е. за 1 кв.м. Был применен метод «Фотографии рабочего времени».

Таблица 1 – Анкета оценки значимости функций бухгалтерской службы

Наименование функций и работ бухгалтерской службы	Оценка значимости информации для принятия управленческих решений (%)
Учет и расчет заработной платы с работниками организации	6
Учет затрат по всем видам производства	8
Сведение полученных данных в Главную книгу	3
Учет кассовых операций	10
Учет материальных ценностей, их хранения и использования	5
Учет затрат предприятия по текущей деятельности	8
Составление финансовой отчетности	4
Управление системой налогообложения	3
Учет спец.одежды	2
Информация по кредиторским и дебиторским задолженностям	14
Учет расчета с под отчетными лицами	6
Учет бланков строгой отчетности (БСО)	5
Учет банковский операций	5
Расчет доходов и выручки текущей деятельности	9
Учет основных средств	7
Учет банковских и других займов	5
	100,00

Таблица 2 – Свод затрат на бухгалтерскую службу предприятия

Затраты на б.с. за месяц	Сумма (бел.руб)
Заработная плата работникам бухгалтерской службы	18 000 000
Отчисления ФСЗН	6 120 000
Отчисления в БелГосСтрах	846 000
Амортизация орг.техники	200 000
Затраты на приобретение канц.товаров	250 000
Периодические информационные услуги	140 000
Аренда помещения (30кв.м. (15 у.е. = 1кв.м.))	4 410 000
Итого:	29 966 000

Благодаря расчету ежемесячных затрат и определению процентной значимости, мы можем провести анализ участков работы бухгалтерской службы для определения их затрат, и доли в общей сумме затрат на бухгалтерию.

Вычислим общее время работы бухгалтерии в месяц, где за основу взят восьмичасовой рабочий день. С учетом вычетов выходных получим ~18 рабочих дней.

1. $18 * 8 = 144$ рабочих часа на одного работника бухгалтерии.

2. $144 * 3 = 480$ (получаем общее часовое время работы бухгалтерской службы за месяц)

где 3 – это количество рабочих отдела бухгалтерии.

Затраты по одному участку работы находились по формуле:

$$\frac{a}{b} * c,$$

где а – общее время работы одного участка,

б – общее часовое время работы отдела, а

с – сумма общих затрат объекта (29 966 000 бел.р.).

Приведем полученные результаты в графическом виде (Таблица 3):

Таблица 3 – Матрица отклонений по значимости и стоимости функций бухгалтерской службы

Наименование функций и работ бухгалтерской службы	Общее часовое время работы бухгалтерской службы за месяц (ч)	Затраты по участкам работы	Доля затрат на ведение объекта учета в общей сумме затрат на бухгалтерию (%)	Значимость объекта учета для принятия управленческих решений (%)	Отклонение (%)
Учет и расчет заработной платы с работниками организации	20	1 248 583р.	4	6	2
Учет затрат по всем видам производства	40	2 497 167р.	8	5	3
Сведение полученных данных в Главную книгу	24	1 498 300р.	5	3	2
Учет кассовых операций	18	1 123 725р.	4	5	-1
Учет материальных ценностей, их хранения и использования	124	7 741 217р.	26	14	12
Учет затрат предприятия по текущей деятельности	64	3 995 467р.	13	8	5
Составление финансовой отчетности	32	1 997 733р.	7	4	3
Управление системой налогообложения	24	1 498 300р.	5	3	2
Учет спец.одежды	8	499 433р.	2	2	0
Информация по кредиторским и дебиторским задолженностям	20	1 248 583р.	4	15	-11
Учет расчета с подотчетными лицами	18	1 123 725р.	4	4	0
Учет бланков строгой отчетности (БСО)	12	749 150р.	3	5	-3
Учет банковских операций	20	1 248 583р.	4	5	-1
Расчет доходов и выручки текущей деятельности	20	1 248 583р.	4	9	-5
Учет основных средств	16	998 867р.	3	7	-4
Учет банковских и других займов	20	1 248 583р.	4	5	-1
	480	29 966 000р.	100	100	

Таким образом, в приведенной таблице мы можем видеть процент отклонения доли затрат на ведение объекта учета и его значимость для управленческих решений. Если отклонения в пределах до 9% включительно, мы принимаем за пределы нормы, то участки работы с процентом отклонения свыше 9% («Учет материальной ценностей», «Информация по кредиторским и дебиторским задолженностям») интересуют нас как объекты для дальнейшего исследования и поиска оптимального варианта для совершенствования данных участков работы.

Список цитированных источников

1. Электронный ресурс [<http://buhgalter.by>] – Режим доступа: <http://buhgalter.by> – Брест, 2014. – Дата доступа: 27.02.2014.
2. Применение ФСА в управленческих задачах: учеб.пособие / Под ред. В.В. Рыжовой. – М.:ИНФРА-М, 2011. – 245 с.
3. Электронный ресурс [<http://citforum.ru/cfin/idef/abc.shtml>] – Режим доступа: <http://citforum.ru/cfin/idef/abc.shtml> – Брест, 2014. – Дата доступа: 01.03.2014.

УДК 658

Бердник К.О.

Научный руководитель: ст. преподаватель Почко Е.О.

ОПТИМИЗАЦИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ ЛОГИСТИКИ И МАРКЕТИНГА

В современном мире любой уважающий себя бизнесмен понимает важность и значимость логистики. Большинство крупных компаний имеют отдел логистики, или же логиста на ставке. Однако, не смотря на быстрошагающее развитие, некоторые частные предприниматели все еще раздумывают, что такое логистика и нужны ли услуги логиста предприятию.