

высокому уровню, чего в практике ведения бизнеса не может достичь ни одна фирма);

- *доверие* (при создании виртуальной организации тесные связи повышают взаимозависимость партнеров, что требует более доверительных отношений между ними, т.к. благополучие каждого будет определяться благополучием всех);
- *границы бизнеса* (модель виртуальной организации предполагает размытие территориальных границ в деятельности предприятия, а также границ между партнерами);
- *гибкость* (минимизируются формальные отношения в группы предприятий, входящих в сеть, как следствие, повышается рационализация бизнес-процессов, т.к. объединение происходит только для того, чтобы использовать конкретные возможности определенного рынка).

В развитии виртуальной формы организации управления предприятием, как правило, выделяется несколько поколений – от виртуализации выбранных параметров деятельности предприятия, через построение сети, до виртуализации всех процессов. Предприятие будущего – это во все большей степени виртуальная организация, представляющая собой новую форму сетевого способа кооперации. Она является ответом на новые требования глобальной конкуренции и, в то же время, результатом развития глобальных компьютерных сетей и однородных техник коммуникации участников рынка. Ее принципиально важным умением является способность находить наилучшие контракты на рынке, а также приобретать и интегрировать самые лучшие ресурсы для их реализации.

Менеджеры должны всегда помнить о том, что все процессы и зависимости следует рассматривать в целостности. Организация не является автономным, изолированным субъектом, наоборот, она прочно связана с внешним окружением множеством зависимостей различного характера, с разной интенсивностью и временем воздействия. Осознание того, что менеджеры и предприятие действуют в рамках сети разнообразных связей, имеет решающее значение для существования и развития хозяйствующего субъекта. Поэтому чрезвычайно важно, чтобы современные работники управления были вооружены знаниями о разнообразных новых и новейших кон-

цепциях менеджмента, умели находить свой путь в социальной, экономической, природной среде.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Kuokka D., O'Leary, Plant R. Artificial Intelligence and Virtual Organization // Communication of the ACM. – 1997. – №1. – С. 17–22.
2. Grudzewski W., Hejduk I. Przedsiębiorstwo wirtualne. – Warszawa: Difin, 2002. – 192 p.
3. Мешайкина Е.И. Управление в условиях экономической трансформации и глобализации. – Брест: Изд.БГТУ, 2002. – 157 с.
4. Вютрих Х.А., Филипп А.Ф. Виртуализация как возможный путь развития управления // Проблемы теории и практики управления, №5, 1999
5. Кастельс М. Информационная эпоха: экономика, общество, культура. – М.: ГУ ВШЭ, 2000. – 608 с.
6. Суша Н.В. Финансовый менеджмент вуза: - Мн.: Изд-во «Право и экономика»; изд-во МИУ, 2001. – 168 с.
7. Бричковский В.И. Организация управления учебным процессом в виртуальной образовательной среде // Высшее техническое образование: проблемы и пути развития: материалы международной научно-методической конференции. / - Мн., 2004. С.80.
8. Кольчугина М.Б. «Новой экономике» – новое образование. // Мировая экономика и международные отношения. – 2003. - №12. – С. 42-53.
9. Исаулова С.С., Кизим А.А., Виртуальная транспортно-логистическая система. Логистические центры как пункты виртуального экономического анализа. // Финансы и кредит. – 2004.- №1. – С. 63-67.
10. Головкин М. CALS: последний шанс отечественной промышленности. // Директор информационной службы. – 2003. - №3.
11. Маненок Т. «Можем оказаться на обочине» // Белорусский рынок. – 2004. - №14
12. Головкин М. CALS-система виртуального предприятия. // Директор информационной службы. – 2003. - №10.

УДК 338.242

Куган С.Ф., Радчук А.П.

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ВЕДЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Основной задачей любого предприятия (фирмы) является получение дохода для удовлетворения социальных и экономических запросов владельцев предприятия и трудового коллектива.

Развитие предприятия зависит от многих факторов:

- степени разделения и кооперации труда;
- эффективности использования ресурсов;
- организации инвестиционной и инновационной деятельности;
- мотивации труда работников;
- способности обеспечить нормированные условия труда;
- эффективной экологической стратегии предприятия и многое другое.

Процесс управления предприятием должен гарантировать оптимальное использование данных факторов. Следовательно, управление предприятием, в конечном счёте, заключается в воздействии на конкретных работников для достижения целей, стоящих перед руководством и членами трудового

коллектива.

Основоположник одной из научных школ управления А. Файоль рассматривал управление предприятием, выделяя шесть основных функций: предсказание, планирование, организацию, распоряжение, координацию и контроль. Таким образом, управление – это не просто подсчёт прибылей и убытков, а кропотливый труд, в котором собраны идеи и действия большого числа людей, и, который направлен на развитие предприятия и получение максимальной прибыли.

Система управления предприятием должна учитывать воздействие внешних факторов, влияющих на деловую активность предприятия, а также оптимизировать внутреннюю среду, обеспечивающую высокую производительность труда и эффективность производства.

В конце 40-х и начале 50-х годов возникла потребность деления бухгалтерского учёта на финансовый, производственный и управленческий учёт. В этот период бухгалтер-

Куган Светлана Федоровна, ассистент каф. информатики и прикладной математики Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.

ский учёт включал в себя не только обработку и группировку экономической информации (вытекающей из первичных документов), но и дополнительные функции по сбору и обобщению информации для лиц, принимающих хозяйственные решения по планированию, прогнозу и контролю. Т.е. большое внимание уделялось учёту затрат на производство, учёту фактического объёма производства и другим вопросам.

В условиях жесточайшей конкуренции, росте инфляции, производственных издержек традиционные методы ведения бухгалтерского учёта перестали соответствовать требованиям управления. Принцип эффективности управления предопределил появление производственного учёта, который со временем разделился на две составляющие: финансовый и управленческий учёт.

Управленческий учёт представляет собой отрасль знаний, необходимых каждому, кто занимается предпринимательской деятельностью. Значение этой дисциплины заключается в том, что она позволяет системно рассматривать внутри предприятия вопросы оперативного планирования, контроля и учёта отдельных видов деятельности.

Финансовый учёт охватывает информацию, которая не только используется для целей управления предприятием, но и сообщается внешним пользователям в соответствии со статьей 12 Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности»: собственникам субъекта хозяйствования, органам ИМНС РБ по месту регистрации, другим государственным органам и лицам в случаях, предусмотренных законодательством страны.

Взаимодействие управленческого и финансового учёта достигается на основе преемственности и комплексного использования первичной информации, единства норм и нормативов, нормативно-справочной информации в целом, дополнение информации одного вида учёта другим.

К. Друри в своей книге «Введение в управленческий и производственный учёт» даёт следующее определение целей управленческого и финансового учёта: «Управленческий учёт имеет своей целью обеспечение информацией лиц, входящих в состав организации (предприятия), где производится учёт; в системе финансового учёта подготавливается информация для внешних пользователей, т.е. для лиц, не входящих в состав данной организации (предприятия)».¹

В современном бизнесе управленческий учёт – понятие более широкое, чем банальное фиксирование ежедневных операций хозяйственной деятельности. Необходимо понимать, что данных бухгалтерского учёта недостаточно для ведения эффективного управления организацией (предприятием), хотя бы по той причине, что бухгалтерский учёт оперирует документально подтверждёнными данными, которые уже имеют определённый срок давности, а его анализ имеет целью предоставить обобщённую информацию внешним пользователям. Правильно поставленный управленческий учёт позволяет руководителю оценить его преимущество: оперативные и наглядные показатели для принятия управленческих решений и для решения вопросов развития бизнеса. Такие результаты достигаются не только простым применением механизмов учёта, но и ведением бизнес-планирования и финансового анализа деятельности. Именно такой подход в управленческом учёте позволяет сделать бизнес для руководителя более прозрачным и управляемым процессом.

Основное внимание на этапе постановки управленческого учёта специалистами уделяется технической стороне (разработка или настройка компьютерных программ, выявление параметров управленческого учёта), но более сложным является получение достоверной информации в нужном разрезе. В связи с этим даже самые совершенные для конкретного предприятия методики могут подвергаться значительным ограни-

чениям в связи с тем, что требуемая информация не может быть получена оперативно.

Зачастую это связано с тем, что в условиях становления бизнеса руководство больше внимания обращает, как правило, на другие проблемы:

- снижение налоговой нагрузки путём использования различных схем;
- создание структур под отдельных людей;
- рост объёмов продаж продукции;
- открытие или приобретение некоторого числа юридических лиц с узкой производственной специализацией;
- становление бухгалтерского и налогового учёта.
- снижение затрат и за счёт этого наращивание прибыли.

В принципе, все проблемы, связанные с постановкой управленческого учёта, можно обобщённо сформулировать следующим образом:

- отсутствие понимания руководством и сотрудниками предприятия необходимости введения управленческого учёта (отсюда проистекает недостаточное взаимодействие между специалистами и руководством, между специалистами и другими сотрудниками предприятия);
- сложность в определении квалификации и подборе специалистов для ведения управленческого учёта;
- отставание на других участках работы: слабый уровень бухгалтерского и товарного учёта, отсутствие чёткой структуры предприятия;
- сложность в техническом обеспечении функционирования системы управленческого учёта: отсутствие необходимой компьютерной техники, программного обеспечения и т. п.
- отсутствие идеологии на предприятии, которая обеспечивала бы работу коллектива как единого целого, отношения взаимопомощи, взаимного уважения и осознание ответственности за предоставляемую информацию.

Очевидно, что процесс внедрения эффективной системы управленческого учёта является длительным (несколько месяцев), процесс его ведения должен быть непрерывным, а параметры и методика должны постоянно корректироваться вслед за изменениями структуры и характера бизнеса.

Здесь может возникнуть закономерный вопрос: зачем идти на такие жертвы, если на каждом более или менее крупном предприятии уже есть люди и структуры, отвечающие перед руководством за финансовое состояние предприятия: бухгалтерия, финансовый директор, группа финансового анализа, плановый отдел и тому подобное?

Дело в том, что управленческий учёт занимает особое место в финансовой системе бизнеса. Объекты управленческого учёта имеют определённое специфическое отражение. Прежде всего, производственные ресурсы отражаются по состоянию, в движении, целесообразности использования в процессе хозяйственной деятельности предприятия.

Совокупность различных приёмов и способов, посредством которых отражаются объекты управленческого учёта в информационной системе предприятия, называется методом управленческого учёта. Он состоит из следующих элементов: документация; инвентаризация; оценка, группировка и обобщение, контрольные счета; планирование, нормативирование и лимитирование; анализ; контроль. Причём все элементы метода действуют не изолированно друг от друга, а в системе организации внутренних хозяйственных связей, направленной на решение целей управления.

Основываясь на ранее изложенном материале можно прийти к выводу, что ведение управленческого учёта в условиях развития рыночных отношений является необходимостью.

В заключение рассмотрим таблицу областей сравнения финансового и управленческого учёта.

Область сравнения	Управленческий учет	Финансовый учет
Основные потребители информации	Различные уровни внутрифирменного управления	Сторонние организации и лица
Виды систем бухгалтерского учета	Как двойная запись, так и системы, не основанные на двойной записи	Система двойной записи
Свобода выбора	Нет норм и ограничений со стороны действующего законодательства	Обязательное следование общепринятым принципам бухгалтерского учета согласно Закону РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» и др. законодательству
Используемые измерители	Любые подходящие как денежные, так и натуральные единицы измерения	Денежные единицы измерения (рубли)
Группировка затрат	В основном по статьям калькуляции (по месту возникновения затрат)	По элементам затрат и статьям калькуляции
Основной объект учета	Структурные подразделения субъекта хозяйствования, продукт, вид деятельности	Субъект хозяйствования (фирма) в целом
Периодичность составления отчетности	По мере надобности и необязательно на регулярной основе	Периодически на регулярной основе, согласно действующего законодательства
Степень бухгалтерской надежности информации	Зависит от цели назначения информации – от точных до приблизительных данных	Требуется объективность учетной информации
Обязательность ведения	Не обязателен и обусловлен производственной необходимостью	Строго обязателен, согласно Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности»

На основе данных в таблице можно сделать вывод, что только совместное ведение финансового и управленческого учета приведет к скоординированной и прибыльной деятельности предприятия. За последние годы возрастает роль управленческого учёта в хозяйственной деятельности предприятия. Поэтому созрела необходимость в подготовке квалифицированных специалистов, способных ориентироваться не только в финансовом, но и управленческом учёте.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Образовательный стандарт. Высшее образование. Специальность Э.01.07.00 Бухгалтерский учет, анализ и аудит. РД РБ 02100.5.122-98.
2. К. Друри «Ведение в управленческий и производственный учёт». – Москва «Аудит», 1998г.- 774 с.

3. Волкова О.И. «Экономика предприятия». – Москва, Инфра-М, 1997 г. – 414с.
4. Герчикова И.Н. Менеджмент: Учебник. – 3-е изд., перераб. И доп. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. – 501 с.
5. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений/ Пер. с англ.; Под ред. И.И. Елисейевой. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 408 с.
6. Мамедов О.Ю. «Современная экономика» Многоуровневое учебное пособие. – Ростов-на-Дону, «Феникс», 1999.- 665 с.
7. Материалы сайта <http://www.finexpert.ru/>.
8. Материалы сайта : linnik@uniter.by.
9. Нехорошева Л.Н. «Экономика предприятия». – Минск, «Вышэйшая школа». 2003 г. – 384 с.
10. Куган С.Ф. реферат на тему: «Проблемы и перспективы ведения бухгалтерского учёта на предприятии. 2004г.

УДК 69.003.007:658.512

Проровский А.Г.

ОРГАНИЗАЦИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗНЫХ СТРАНАХ

Организация инновационной деятельности в РБ значительно уступает по своей эффективности аналогичным процессам в странах с развитой рыночной экономикой. Вследствие этого представляется необходимым проанализировать, прежде всего, с точки зрения организации этой деятельности, инновационные структуры и механизмы, реализованные за рубежом.

Анализ развития инновационных процессов в промышленно развитых странах показывает, что повысить эффективность инновационной деятельности в экономике страны возможно только увеличением финансирования НИОКР, необходимо создание комплексной инновационной инфраструктуры. Основная задача такой инфраструктуры создание благоприятных условия для развития инновационной деятельности, трансфера технологий, коммерциализации научно-

технической продукции.

В индустриально развитых странах интеграция науки с производством выступает в тех или иных формах сотрудничества фундаментальной академической науки, представленной вузами с их исследовательскими лабораториями и центрами, а также государственными исследовательскими учреждениями, и, прикладной по преимуществу, науки предприятий и организаций.

Наряду с активизацией использования традиционных форм организации инновационной деятельности для современного этапа научно-технического прогресса характерно распространение относительно новых форм исследовательской кооперации с участием производственных комплексов и государства:

Проровский Андрей Геннадьевич, к.т.н., зав. каф. мировой экономики, маркетинга, инвестиций Брестского государственного технического университета.
Беларусь, БГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.