

4. Лопатников Л.И. Экономико-математический словарь / Л.И. Лопатников; отв. редактор академик Н.П. Федоренко. – М.: Наука, 1987. – 512 с.
5. Самаль С.А., Денисенко Н.В. Нечеткие множества в экономике. Основные понятия и примеры: Учеб. Пособие / С.А. Самаль, Н.В. Денисенко. – Мн.: БГЭУ, 1999. – 28 с.
6. Санация предприятия в условиях кризиса. Монография. / В.С. Кивачук и др.; под общ. ред. В.С. Кивачука. – Брест БГТУ, 2005. – 620 с.
7. Шапкин А.С., Шапкин В.А. Теория риска и моделирование рискованных ситуаций: Учебник / А.С. Шапкин, В.А. Шапкин. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2006. – 880 с.
8. Шукюров Р.А. Финансовые потоки предприятия / Р.А. Шукюров // Вестник Брест. гос. техн. ун-та. Сер. экон. науки. – 2006. - № 3. - С. 39-43.

Статья поступила в редакцию 15.04.2007

УДК 338.242

Куган С.Ф., Радчук А.П.

АВТОМАТИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ – ОДИН ИЗ ВАЖНЕЙШИХ ФАКТОРОВ ПРИ ПРИНЯТИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Введение

Последние десятилетия руководители многих предприятий стали проявлять интерес к управленческому учету. Однако достаточно часто встречаются такие ситуации, когда те же руководители не совсем и не до конца понимают управленческий учет, его задачи и возможности.

Управленческий учет включает в себя планирование, бюджетирование, отражение фактических данных в аналитическом и синтетическом учете и в отчетности, контроль и анализ исполнения бюджетов, подготовку информации для ситуационных управленческих решений. Специалистами широко обсуждается вопрос о месте и роли управленческого учета в системе управления предприятием. Но все они едины в том, что управленческий учет связывает процесс управления с учетным процессом.

Деятельность любого предприятия осуществляется по принципу рационального использования труда работников, а также эффективного использования денежных материальных ресурсов. Главной же целью этой деятельности является получение прибыли, остающейся у предприятия после реализации выпущенной продукции и уплаты налогов.

Для выполнения своих функций любой руководитель нуждается в своевременной и достоверной информации. Система бухгалтерского учета – это основная информационная система предприятия. Формируемые этой системой внутренние отчеты предназначены для достижения следующих целей:

- периодическое планирование;
- контроль и оценка;
- принятие решений в нестандартных ситуациях и выборе политики поведения предприятия;
- создание внешних отчетов в виде баланса, ОПУ (отчет о прибылях и убытках), ОДДС (отчет о движении денежных средств) для налоговых, статистических и других организаций.

Причем создание внешних отчетов жестко подчинено стандартным принципам и закреплено законодательно. В то же время составление внутренних отчетов для принятия управленческих решений не регламентировано и отвечает только потребностям руководства предприятия. Данные управленческого учета представляют собой коммерческую тайну и не подлежат разглашению, в то время как информация финансового (бухгалтерского) учета предназначена для внешних пользователей и отражает общие показатели деятельности предприятия.

Довольно часто управленческий отождествляется с производственным. Определение, данное управленческому учету авторами Ч.Т. Хорнгреном и Дж. Фостером в книге «Бухгалтерский учет: управленческий аспект»: «Управленческий учет – это идентификация, измерение, сбор, систематизация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами. Синонимом является внутренний учет (internal)». Главной же целью производственного учета – является

калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг. Эта информация обычно используется для оценки запасов, исчисления прибыли, установки цены. Данные производственного учета используются как внутренними, так и внешними пользователями. И можно сказать, что производственный учет – это управленческий учет плюс небольшая часть финансового учета.

При внедрении управленческого учета необходимо пройти следующие этапы:

- определиться, какие результаты ожидает получить руководство предприятия от ведения управленческого учета;
- выбрать учетную систему, так как выгода, приносимая системой в управлении, должна быть больше, чем затраты на её организацию.

Методика использования системы управления баз данных

Для ведения управленческого учета на многих предприятиях используют базы данных. И достаточно часто встречаются ситуации, когда создание и обработка баз данных ведется в электронной таблице Excel. Однако табличный редактор не приспособлен для обработки большого количества операций, так как созданные в нем сложные комбинации формул при изменениях параметров управленческого учета необходимо корректировать. Неточность при изменении формулы расчета может привести к достаточно громоздким ошибкам и, как следствие, к неправильным данным в отчетах.

На наш взгляд, рекомендуемым инструментом ведения управленческого учета является система управления базами данных (СУБД) Microsoft Access, которая достаточно распространена, так как входит в офисный пакет Microsoft.

Система управления базами данных – это программа, которая не только создает базы данных, имеющих сходные характеристики, но и позволяет их обрабатывать, группировать и хранить.

Как работать с этой программой, описано во множестве пособий выпускаемых в настоящее время, поэтому нет необходимости описывать процесс создания баз данных в Access. При создании базы данных для нужд управленческого учета необходимо определить, какие таблицы она должна содержать. Например: «Общий журнал» или «Журнал операций», в котором будут регистрироваться все хозяйственные операции. Набор данной таблицы будет включать:

- дату операции;
- содержание (название) операции;
- корреспондирующие счета;
- наименование поставщика (покупателя);
- сумму в рублях или в валюте (если платежи валютные);
- примечание.

Другими словами, «Журнал операций» должен включать все данные для составления отчетов в управленческом учете. Для

Куган С.Ф., ассистент кафедры ИиПМ Брестского государственного технического университета. Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.

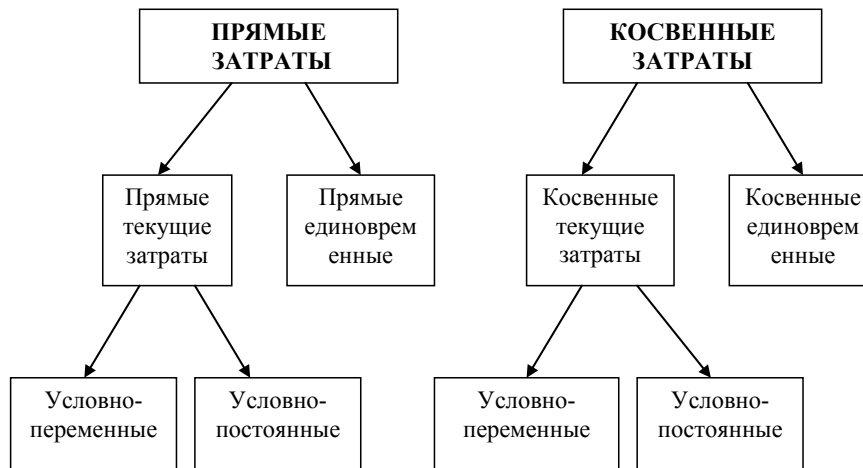


Рис. 1. Структура затрат в отчете ОПУ

занесения параметров управленческого учета могут служить следующие таблицы: «Курсы валют», «Ставки налогов», «План счетов», «Отчет о прибылях и убытках», «Отчет о движении денежных средств» и другие. Например: валюта учета задается на уровне настроек всей системы. Поэтому, независимо от того, в какой валюте была оформлена хозяйственная операция, сумма, с точки зрения системы взаиморасчетов, будет пересчитана в валюту управленческого учета. Это дает возможность анализировать любые взаиморасчеты в единой валюте.

Структура базы данных зависит от желания руководства и умения специалиста, который будет формировать систему управленческого учета. Для такой работы нужен программист со знанием бухгалтерского учета.

База данных является источником информации для управленческих отчетов, причём некоторые отчёты могут формироваться автоматически, основываясь на имеющихся данных. Обязательно должна быть доступна «ручная обработка» или корректировка обобщённых данных. В Access возможен вариант импорта или экспорта готовых таблиц, запросов и отчётов. И если возникает необходимость представить отчёт в виде электронной таблицы, то достаточно экспортировать её в Excel. А там можно вносить требуемые изменения и производить подгонку под определенные требования руководства.

Таким образом, предлагаемая автоматизация включает в себя группировку операций по счетам, центрам затрат, по движению денежных средств, а также корректировку для распределения расходов в отчёте о прибылях и убытках, создание промежуточных итогов.

Движение денежных средств предприятия является основой для автоматического формирования отчетов. Фактические поступления и платежи заносятся в базу данных с указанием конкретного места движения денежных средств, а именно: расчетного счета или касс. Эта информация поступает из первичных бухгалтерских документов. Первичные документы вносятся один раз. Дальше данные отражаются во всех необходимых документах учета.

Операциями, которые нельзя непосредственно проверить по остаткам денежных средств, являются: себестоимость реализованной продукции, амортизация за месяц, некоторые налоги. Информацию об этих операциях зачастую приходится собирать из разных источников, которые могут быть не связаны между собой. Опоздание поступающих данных может привести к высокой погрешности управленческой информации.

Полученные отчёты необходимо сопровождать аналитической запиской, в которой будут описываться важнейшие результаты и делаться выводы.

Управленческий баланс строится по аналогии со стандартным балансом, но при этом возможны варианты. Баланс

по своему содержанию не должен быть сложным, в нем сосредоточиваются группы статей, затем определяемые в разделы, играющие существенную роль при анализе и принятии управленческих решений. Главным здесь является то, что форма должна быть удобной и понятной руководителю и соответствовать специфическим особенностям деятельности предприятия. Периодичность составления такого баланса может устанавливаться руководством по мере необходимости проведения анализа (учитывается период времени, за который состав статей стандартного бухгалтерского баланса изменился настолько, что требует адекватных управленческих решений).

В отчетах о прибылях и убытках можно текущие расходы разделить на условно-переменные и условно-постоянные. Структура отчета о прибылях и убытках в части затрат в этом случае может иметь следующий вид (рис.1).

Выводы

Конечно, использование вычислительной техники и информационных технологий открывает широкие возможности более экономичного и рационального управления. Анализируя показатели управленческой отчетности, руководство предприятия должно помнить, что математические и финансовые расчеты, таблицы и графики являются лишь одним из многочисленных факторов при принятии решений, и самостоятельно определять, какая информация наиболее приемлема для принятия конкретных управленческих решений.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Вилл Р.В., Палий В.Ф. Управленческий учет. Москва, 1997.
2. Голов С.Ф. Управленческий бухгалтерский учет. – Киев Скарби, 1998.
3. Друри К. Управленческий и производственный учет. Пер. с англ. Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.
4. Карпова Т.П. Управленческий учет. – М.: ЮНИТИ, 2003.
5. Мишин Ю.А. Управленческий учёт: управление затратами и результатами производственной деятельности. – М.: ДИС, 2002.
6. Нехорошева Л.Н. Экономика предприятия. – Мн.: Вышэйшая школа, 2003.
7. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учёт. – М.: УРСС, 2000.
8. Соколовская Г.А. Себестоимость продукции в планировании и управлении промышленностью. – М.: Экономика, 1987.
9. Хоригрен Ч.Г., Форстер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./Под ред. Я.В.Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2004.

Статья поступила в редакцию 18.05.2007