

пределах одной отрасли. По нашему мнению, государство имеет исключительное право получать достоверные данные для осуществления экономического регулирования в стране.

Под вопросом должна оставаться целесообразность использования метода оценки активов по справедливой стоимости, ведь украинский рынок не обеспечивает надлежащих условий для определения такой стоимости, и создаются возможности для манипулирования учетными данными и уклонения от уплаты налогов.

Одним из нерешенных аспектов реформы остается категория существенности информации и профессионального суждения бухгалтера. До сих пор не разработаны механизмы точной оценки существенности учетных данных с позиции разных категорий пользователей, не определены ситуации, в которых бухгалтер может пользоваться своим профессиональным суждением.

#### **Заключение**

1. Бухгалтерский учет должен идти в ногу со временем, поэтому следует ускорить оперативность подготовки сводных показателей. Учетные данные, интегрированные в общую информационную среду предприятия, могут дополняться данными других служб и подразделений и предоставляться руководству в более сжатые сроки (недельные или декадные

отчеты). Кроме того, должно обеспечиваться динамическое соответствие методики ведения бухгалтерского учета к изменению потребностей пользователей экономической информации путем текущей коррекции показателей аналитического уровня и структуры внутренних специальных отчетов. Мы считаем, что необходим периодический пересмотр методик отображения в учете хозяйственных операций с адаптацией методов оценки и условий признания активов и обязательств, исходя из изменения экономических отношений между рыночными субъектами.

2. Для улучшения понимания бухгалтерами информационных потребностей пользователей отчетности, при их профессиональной подготовке, а также в рамках повышения квалификации должны читаться курсы, связанные с принятием управленческих решений, финансовыми аспектами управления. Также стоит активнее привлекать бухгалтеров к разработке проектов управленческих решений, оценке влияния внешних, по отношению к предприятию, факторов на показатели его деятельности.

3. Учет рассмотренных проблемных аспектов в организации учетных процессов способен содействовать развитию элементов рыночной инфраструктуры и формированию благоприятного инвестиционного климата в Украине.

*Статья поступила в редакцию 19.04.2007*

УДК 338.45:336.02

**Шукюров Р.А.**

## **РАСЧЕТ ВЕЛИЧИНЫ ФИНАНСОВОГО ПОТОКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

#### **Введение**

Предприятия осуществляют финансово-хозяйственную деятельность в условиях неопределенности. Наличие неопределенности обусловлено сложностью прогнозирования параметров будущих событий и явлений по причине:

- объективной неполноты и неточности знаний о законах природы, общества, экономики;
- нестабильности внешней среды предприятия: политической, социальной, экономической, правовой, природно-климатической и т.д.;
- наличия форс-мажорных ситуаций и объективных случайных явлений;
- субъективности восприятия информации и разнонаправленности интересов, целей, действий участников экономического процесса;
- неполноты, противоречивости, ложности информации, а также сложности и нецелесообразности получения и обработки информационных потоков, получаемых от объектов управления и из внешней среды функционирования предприятия.

В экономической литературе под термином “неопределенность”, как правило, понимается не полное незнание, а незнание вероятностей появления возможных состояний среды. При этом вероятности могут быть как неизвестны, так и не иметь смысла. Так, Л.И. Лопатников определяет неопределенность как ситуацию, когда “полностью или частично отсутствует информация о возможных состояниях системы и внешней среды” [4, с. 248]. А.С. Шапкин и В.А. Шапкин трактуют неопределенность как “неполное или неточное представление о значениях различных параметров в будущем, порождаемых различными причинами и, прежде всего, неполнотой или неточностью информации об условиях реализации решения, в том числе связанных с ними затратах и результатах” [7, с. 57].

Таким образом, неопределенность, сопутствующая деятельности предприятий, значительно усложняет процесс про-

гнозирования параметров финансовых потоков предприятия. Отметим, что в процессе прогнозирования финансовых потоков существует два потенциальных источника неопределенности: внутренняя неопределенность и неопределенность внешней среды предприятия. Внутренняя неопределенность вызвана искажением и упрощением реальных свойств и закономерностей формирования финансовых потоков предприятия, а также неоднозначностью и субъективностью их восприятия. Неопределенность внешней среды предприятия обусловлена неоднозначностью, неточностью, субъективностью информационных потоков, способных влиять на функционирование предприятия и параметры финансовых потоков.

Учитывая, что неопределенность – неотъемлемая составляющая процесса прогнозирования, необходим ее учет. Традиционные методы (критерий Сэвиджа, критерий Вальда, критерий Гурвица и т.д.) неспособны формально описать и учесть все возможное разнообразие видов неопределенности, и, как правило, стремятся устранить неопределенность, что неправомерно. Мы считаем необходимым, для учета и отражения неопределенности, использование математического аппарата теории нечетких множеств [1, 2, 3, 5]. Использование теории нечетких множеств предполагает формализацию исходных параметров в виде нечеткого интервала, значения которого характеризуются некоторой степенью принадлежности. Частными случаями нечетких интервалов, получивших наибольшее распространение, являются треугольные нечеткие числа и трапециевидные нечеткие интервалы. Для осуществления расчетов с нечеткими числами применяются правила нечеткой математики.

#### **Методика расчета финансового потока предприятия**

Финансовый поток предприятия – это специфическая форма денежного потока, возникающая по поводу распределения и перераспределения прибавочной стоимости, и формирования на этой основе централизованных и децентрализованных фондов денежных средств, используемых на цели расширенного воспроизводства и удовлетворение обществен-

**Шукюров Руслан Адильевич**, аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

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

ных потребностей. Специфический денежный поток рассматривается как финансовый поток, если он направляется на формирование и использование фондов денежных средств, не имеющих соответствующего материально-вещественного эквивалента. Финансовый поток характеризуется безвозмездностью, безвозвратностью, односторонностью и распределительным характером отношений [8].

Основными параметрами финансового потока являются направление и объем. В зависимости от направления выделяется входящий финансовый поток - поступление средств на предприятие и исходящий финансовый поток - отток средств. Объем потока определяется эквивалентом денежных средств, указанным в его информационном сопровождении.

При прогнозировании параметров финансового потока в силу действия неопределенности исходные данные для расчета объема финансового потока целесообразно описывать нечетким треугольным числом.

Расчет прогнозируемых значений финансового потока мы предлагаем осуществлять на основе нечеткой линейной регрессионной модели финансового потока, в общем виде представленной в формуле (1).

$$\Phi\Pi_{\Pi} = A_0 + A_1X_1 + A_2X_2 + \dots + A_nX_n, \quad (1)$$

где  $\Phi\Pi_{\Pi}$  – величина прогнозируемого финансового потока, описываемая нечетким треугольным числом;

$X_1, X_2, \dots, X_n$  – факторы воздействующие на величину финансового потока;

$A_0, A_1, \dots, A_n$  – нечеткие симметричные треугольные коэффициенты.

В качестве критерия адекватности прогноза следует рассматривать величину отклонения прогнозируемых значений от реальных значений финансового потока предприятия. Рассмотрим порядок расчета реальных значений финансового потока предприятия.

#### 1. Входящий финансовый поток (финансовый приток):

1.1. Явный финансовый приток представляет собой созданную на предприятии прибавочную стоимость, подлежащую дальнейшему распределению между предприятием, государством, контрагентами и т.д., а также активы фактически не принадлежащие предприятию, но находящиеся во временном пользовании. Созданную на предприятии прибавочную стоимость условно подразделим на две части: налоговую и неналоговую. Налоговая часть фактически предприятию не принадлежит и в установленные сроки должна быть перечислена или уплачена в централизованные фонды государства. Неналоговая составляющая прибавочной стоимости принадлежит предприятию и используется в соответствии с целями и добровольными обязательствами предприятия. Активы временного пользования предприятия представлены денежным эквивалентом поставленных товароматериальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг. До оплаты предприятием стоимости этих товароматериальных ценностей, работ и услуг, суммы задолженности следует трактовать как временный финансовый приток.

Косвенный метод расчета налогового, неналогового и временного финансового притока представим в формулах (2), (3), (4).

$$ЯФП_{НН} = П_p + A_{ОФинА} + P\Phi_3, \quad (2)$$

$$ЯФП_{Н} = H_B + H_C + H_{\Pi}, \quad (3)$$

$$ЯФП_B = KЗ_{\Pi} + ПП, \quad (4)$$

где  $ЯФП_{НН}$  – неналоговый явный финансовый приток;

$ЯФП_{Н}$  – налоговый явный финансовый приток;

$ЯФП_B$  – явный временный финансовый приток;

$П_p$  – прибыль предприятия к распределению;

$A_{ОФинА}$  – амортизация основных фондов и нематериальных активов;

$P\Phi_3$  – отчисления в ремонтный фонд, резерв предстоящих затрат по ремонту основных средств и отчисления в прочие фонды, производимые за счет себестоимости;

$H_B$  – налоги и сборы из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг;

$H_C$  – налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг предприятия;

$H_{\Pi}$  – налоги и сборы из прибыли предприятия;

$KЗ_{\Pi}$  – прирост кредиторской задолженности за период;

$ПП$  – прочие временные безвозмездные поступления.

Значение явного финансового притока (ЯФП) определяется как сумма налогового, неналогового и временного финансового притока (см. формулу (5)).

$$ЯФП = П_p + A_{ОФинА} + P\Phi_3 + H_B + H_C + H_{\Pi} + KЗ_{\Pi} + ПП. \quad (5)$$

Рассмотрим прямой метод расчета явного финансового притока. Явный финансовый приток на предприятие равен величине совокупного дохода предприятия за вычетом затрат, понесенных при получении дохода (см. формулу (6)).

$$ЯФП = B_p - З_p + A_{ОФинА} + P\Phi_3 + H_C + C_{ОДР} + C_{ВДР} + ПД - ПР, \quad (6)$$

где  $B_p$  – оплаченная покупателями выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг с учетом налогов и сборов;

$З_p$  – оплаченные предприятием затраты на производство и реализацию товаров, продукции, работ, услуг;

$C_{ОДР}$  – сальдо операционных доходов и расходов;

$C_{ВДР}$  – сальдо внереализационных доходов и расходов;

$ПД$  – прочие доходы;

$ПР$  – прочие расходы.

1.2. Скрытый финансовый приток представляет собой прирост капитала предприятия вследствие его вымывания у государства, потребителей, собственников, контрагентов. Скрытый финансовый приток от государства выражается в виде отсрочки уплаты налогов и обязательных платежей, предоставления льгот. Скрытый финансовый приток от потребителей выражается в виде оплаты товара авансом. Скрытый финансовый приток от контрагентов выражается в виде отсрочки уплаты по обязательствам без взимания платы. Таким образом, скрытый финансовый приток можно представить в виде процентов, которые предприятие не платит за использование такого источника, как кредиторская задолженность. Используя формулу наращивания капитала по ставке сложных процентов, получаем формулу (7).

$$СФП = \overline{KЗ} \times \left( \left( 1 + \frac{CP \times K_{\Pi}}{365} \right)^{\frac{365}{K_{\Pi}}} - 1 \right) - ЭС_{КЗ}, \quad (7)$$

где  $\overline{KЗ}$  – скрытый финансовый приток;

$\overline{KЗ}$  – среднее значение кредиторской задолженности за период, не превышающий год;

$ЭС_{КЗ}$  – штрафы, пени, неустойки;

$CP$  – ставка рефинансирования Национального банка;

$K_{\Pi}$  – количество дней в рассматриваемом периоде.

Отметим, что в случае поступления от государства и контрагентов денежных средств или материальных ресурсов на безвозмездной основе эти поступления не трактуются как скрытый финансовый приток, т.к. учитываются в качестве явного финансового притока.

#### 2. Исходящий финансовый поток (финансовый отток):

2.1. Явный финансовый отток представляет собой распределение части созданной прибавочной стоимости между предприятием, государством, контрагентами и т.д. Отметим, что не рассматривается в качестве явного финансового оттока возмездное использование фондов, созданных посредством распределения прибавочной стоимости. Использование этих

фондов следует рассматривать как исходящий денежный поток, а не финансовый.

Рассмотрим косвенный метод расчета. Явный финансовый отток включает налоговый и неналоговый элементы, а также временный безвозмездный финансовый отток, которые рассчитываются по формулам (8), (9), (10) соответственно.

$$ЯФ\mathcal{O}_{НН} = БП_{\mathcal{O}} + БП_{\mathcal{D}}, \quad (8)$$

$$ЯФ\mathcal{O}_{Н} = Н_{\mathcal{B}} + Н_{\mathcal{C}} + Н_{\mathcal{П}}, \quad (9)$$

$$ЯФ\mathcal{O}_{\mathcal{B}} = ДЗ_{\mathcal{Д}} + П\mathcal{O}, \quad (10)$$

где  $ЯФ\mathcal{O}_{НН}$  – неналоговый явный финансовый отток;

$ЯФ\mathcal{O}_{Н}$  – налоговый явный финансовый отток за период.

$ЯФ\mathcal{O}_{\mathcal{B}}$  – временный явный финансовый отток;

$БП_{\mathcal{O}}$  – обязательные безвозмездные платежи предприятия (за исключением налогов и сборов);

$БП_{\mathcal{D}}$  – добровольные безвозмездные платежи предприятия;

$ДЗ_{\mathcal{Д}}$  – прирост дебиторской задолженности;

$П\mathcal{O}$  – прочий временный безвозмездный отток.

Следовательно, явный финансовый отток ( $ЯФ\mathcal{O}$ ) можно определить по формуле (11).

$$ЯФ\mathcal{O} = БП_{\mathcal{O}} + БП_{\mathcal{D}} + Н_{\mathcal{K}} + Н_{\mathcal{П}} + Н_{\mathcal{C}} + ДЗ_{\mathcal{Д}} + П\mathcal{O}. \quad (11)$$

Рассмотрим прямой метод расчета. Явный финансовый отток определяется как разница всех платежей, производимых предприятием, и денежных средств, направляемых на оплату товаров, работ, услуг (см. формулу (12)).

$$ЯФ\mathcal{O} = В\mathcal{H}\mathcal{C} - \mathcal{H}\mathcal{C}_{\mathcal{A}} - \mathcal{H}\mathcal{C}_{\mathcal{P}\mathcal{П}} - \mathcal{H}\mathcal{C}_{\mathcal{B}} - П\mathcal{В}, \quad (12)$$

где  $В\mathcal{H}\mathcal{C}$  – всего направлено денежных средств;

$\mathcal{H}\mathcal{C}_{\mathcal{A}}$  – направлено денежных средств на оплату приобретенных активов;

$\mathcal{H}\mathcal{C}_{\mathcal{P}\mathcal{П}}$  – направлено денежных средств на расчеты с персоналом;

$\mathcal{H}\mathcal{C}_{\mathcal{B}}$  – направлено денежных средств на финансовые вложения, погашение кредитов;

$П\mathcal{В}$  – прочие выплаты возмездного характера.

**2.2. Скрытый финансовый отток** представляет собой “исчезновение капитала предприятия в особо неблагоприятных условиях хозяйствования”, т.е. вымывание капитала предприятия [6, с. 57]. К основным причинам вымывания капитала предприятия в пользу государства, потребителей, контрагентов В.С. Кивачук относит: убыточную работу предприятия на протяжении длительного периода; инфляцию; государственное ценовое регулирование по отдельным товарам и услугам без полной компенсации производителю; валютное регулирование; завышенные налоговые платежи и др.

В результате действия данных факторов предприятие оказывается не в состоянии обеспечить простое воспроизводство в силу нехватки оборотных средств и прибегает к нецелевому использованию амортизационного и ремонтного фонда, а также сводит к минимуму использование фонда потребления и фонда накопления. Как итог, происходит постепенное снижение величины собственного капитала предприятия, т.е. происходит скрытый финансовый отток.

Расчет скрытого финансового оттока предприятия основывается на взаимосвязи рентабельности и инфляции. Рентабельность оборотных средств предприятия равна отношению прибыли предприятия к распределению и величины оборотных средств предприятия. Величина оборотных средств предприятия представляет собой разницу между средними значениями за период оборотного актива и кредиторской задолженности. Для обеспечения воспроизводственного процесса на предприятии показатель рентабельности оборотных средств предприятия за период должен быть не менее уровня инфляции за соответствующий период (см. формулу (13)).

$$\frac{\overline{П_{\mathcal{P}}}}{\overline{О\mathcal{A} - К\mathcal{З}}} \geq (\overline{ИЦ_{\mathcal{П}\mathcal{П}\mathcal{П}}} - 1), \quad (13)$$

где  $ИЦ_{\mathcal{П}\mathcal{П}\mathcal{П}}$  – индекс цен производителей промышленной продукции в долях от единицы;

$\overline{О\mathcal{A}}$  – средняя величина оборотного актива за период.

Таким образом, минимальный уровень прибыли ( $П_{\min}$ ), необходимый для обеспечения воспроизводственного процесса на предприятии, определяется по формуле (14).

$$П_{\min} = (\overline{ИЦ_{\mathcal{П}\mathcal{П}\mathcal{П}}} - 1) \times (\overline{О\mathcal{A}} - \overline{К\mathcal{З}}). \quad (14)$$

Разница между минимально необходимым уровнем прибыли и значением прибыли к распределению получаемой предприятием составляет часть финансового оттока. Другая часть скрытого финансового оттока представлена процентным доходом, который теряет предприятие при временном использовании оборотных средств дебиторами. Следовательно, скрытый финансовый отток можно определить по формуле (15).

$$СФ\mathcal{O} = \overline{Д\mathcal{З}} \times \left\langle \left( 1 + \frac{С\mathcal{P} \times К_{\mathcal{Д}}}{365} \right)^{\frac{365}{К_{\mathcal{Д}}}} - 1 \right\rangle - Э\mathcal{C}_{\mathcal{Д}\mathcal{З}} + \quad (15)$$

$$+ (\overline{ИЦ_{\mathcal{П}\mathcal{П}\mathcal{П}}} - 1) \times (\overline{О\mathcal{A}} - \overline{К\mathcal{З}}) - П_{\mathcal{P}},$$

где  $СФ\mathcal{O}$  – скрытый финансовый отток;

$\overline{Д\mathcal{З}}$  – среднее значение дебиторской задолженности за период, не превышающий год;

$Э\mathcal{C}_{\mathcal{Д}\mathcal{З}}$  – пени, штрафы, неустойки полученные предприятием.

Следовательно, величина чистого явного финансового потока предприятия ( $ЧЯФ\mathcal{П}$ ) определяется по формуле (16), а чистого скрытого финансового потока предприятия ( $ЧСФ\mathcal{П}$ ) по формуле (17).

$$ЧЯФ\mathcal{П} = ЯФ\mathcal{П} - ЯФ\mathcal{O}, \quad (16)$$

$$ЧСФ\mathcal{П} = СФ\mathcal{П} - СФ\mathcal{O}. \quad (17)$$

Суммируя величины  $ЧЯФ\mathcal{П}$  и  $ЧСФ\mathcal{П}$ , получаем значение чистого финансового потока предприятия. Положительное значение показателя  $ЧФ\mathcal{П}$  свидетельствует об увеличении собственного капитала предприятия и свидетельствует об относительной эффективности работы предприятия.

### Заключение

Неопределенность представляет собой неотъемлемую составляющую, которую невозможно устранить из сферы деятельности субъектов экономики. Неопределенность – результат неполноты информации и субъективности представлений исследователей. Учет и отражение неопределенности позволяет осуществлять аппарат теории нечетких множеств, а в частности использование нечетких треугольных чисел. Прогноз, построенный с учетом концепции неопределенности, позволяет учитывать плохо определенные параметры финансового потока, в том числе субъективное представление эксперта и несет в себе оценку неопределенности, которая возникает в результате отката от точного описания некоторых параметров. Расчет прогнозных значений финансового потока целесообразно производить на основе нечеткой регрессионной модели. Проверка адекватности прогнозных значений финансового потока осуществляется путем сопоставления с расчетными значениями чистого финансового потока предприятия.

### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бугаев В.П., Бушев В.Т. Применение теории нечетких множеств для решения экономических задач: Пособие для студентов экономических специальностей / В.П. Бугаев, В.Т. Бушев. – Гомель: БелГУТ, 2004. – 55 с.
2. Головченко В.Б. Комбинирование моделей неопределенности / В.Б. Головченко. – Новосибирск: Наука, 2002. – 190 с.
3. Кофман А., Хил Алуха Х. Введение теории нечетких множеств в управление предприятиями: Пер. с исп. / А. Кофман, Х. Хил Алуха. – Мн.: Выш. шк., 1992. – 224 с.

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<sup>о</sup>», 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.