

**ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА**

© 2010

М.В. Боровицкая, кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Экономика, финансы и бухгалтерский учет»
Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)

Ключевые слова: информационные ресурсы; бухгалтерский учет; управленческий учет; бухгалтерская отчетность; сегментарная отчетность; эффективность управления.

Аннотация: в статье затронуты проблемы информационного обеспечения менеджмента организации. Отмечена важность информационных ресурсов в принятии обоснованных управленческих решений. Подчеркнута необходимость формирования сегментарной отчетности организаций.

Информационные ресурсы в условиях современной индустрии играют основополагающую роль в управлении экономикой государства. Для принятия верных эффективных управленческих решений необходимо достаточное количество достоверной информации. Отсутствие необходимой информации, и наличие недостоверной, является причиной затруднений в принятии правильных и обоснованных решений на любом уровне управления. Особенно остро проблема обеспечения информационных связей между субъектами экономической и социальной деятельности проявилась в период перехода к рыночной экономике.

Опыт информационно-развитых стран показывает, что в современном обществе управляемость экономикой и ее эффективность зависят не только и не столько от частных интересов, сколько от информационной обеспеченности принимаемых решений на уровне производства и управления.

Как отмечает В.В.Ковалев, успешность работы линейных и функциональных руководителей, равно как и специалистов, к числу которых относятся бухгалтеры, аудиторы, финансовые менеджеры, экономисты и др., зависит от различных видов обеспечения их деятельности: правового, информационного, нормативного, технического, кадрового и т.п. К числу ключевых элементов этой системы без сомнения относится информационное обеспечение системы управления предприятием, под которым следует понимать совокупность информационных ресурсов (информационную базу) и способов их организации, необходимых и пригодных для реализации аналитических и управленческих процедур, обеспечивающих финансово-хозяйственную деятельность предприятия.[1]

Информационные ресурсы на любом предприятии достаточно обширны. От тщательности их организации в значительной степени зависит успешность работы предприятия, а также устойчивое его развитие.

Информация, с одной стороны, является важным элементом системы управления, а с другой – основанием для оценки эффективности управления.

Для эффективного управления информацией должно быть ровно столько, сколько её необходимо и достаточно для формирования эффективного решения при возникновении проблем в управлении. Однако в сфере управления экономическими объектами часто наблюдается некоторая диспропорция: информации, которую генерирует каждый хозяйствующий субъект, в масштабах её потребления достаточно количество, но если принять во внимание её репродукцию во множестве источников информации, то можно

говорить об её избытке. При решении уникальных управленческих задач поиск информации, требующейся для всесторонней оценки проблемы, может затянуться во времени (в связи с отсутствием необходимых данных в нужном месте и в нужное время). Это приводит к осознанию того, что информация превращается в категорию ресурса, имеющего свои стоимостные и иные характеристики, с оценкой ее ответственности целям управления.

Не всякая и не во всем объеме используемая информация привлекается для целей управления. Это объясняется тем, что в настоящее время наблюдается «информационный кризис», при котором мера (количество) информации, поступающей в промышленность, управление и научный мир, увеличивается экспоненциально. Использование (в процессах управления) информации как фактора эффективного управления свидетельствует о том, что за последние два десятилетия растущее значение в секторе наукоемких услуг приобрели информационные ресурсы.

Опыт развития индустриальных стран показывает, что в современном обществе управляемость экономикой и ее эффективность зависят в значительной мере от информационной обеспеченности принимаемых решений как на стадии производства (конъюнктура рынка), так и особенно на стадии разработки стратегии и подготовки производства.[3]

Наиболее актуальной проблемой информационного обеспечения хозяйствующих субъектов стала в период перехода к рыночной экономике. Основными причинами затруднений в принятии менеджментом организации правильных и обоснованных решений, можно назвать отсутствие необходимой информации или недостоверность имеющейся, а также несвоевременное получение необходимых данных на любом уровне управления.

Как доказано практикой эффективная реализация процедур информационного обеспечения управления обязательно влечет за собой повышение рентабельности предприятия.

Взросшие требования к составу и представлению информации для целей управления, в свою очередь, предъявляют новые требования к технике и технологии процессов обработки информации в самой организационной структуре. При этом изменяются формы представления информации и ее структура, набор показателей, характеризующих ситуацию, периодичность их представления и т.д. Между тем информация как ресурс производства используется недостаточно. С одной стороны, органы управления предприятием ощущают дефицит необходимой и своевременно предоставляемой информации, с другой – получаемая информа-

ция не полностью обрабатывается и используется.

Если подходить к информации как к ресурсу, то в процессе ее использования можно выделить три фазы - поиск, обработку и распределение информации, которые должны быть ориентированы на конкретные потребности. Эти частные процессы в зависимости от объема, содержания и качества данного ресурса реализуются на оперативном, тактическом и стратегическом уровнях управления. Исследование проблемы необходимо начинать с уяснения, какую информацию следует искать, в какой форме ее обрабатывать, кому она нужна на предприятии, а главное - имеется ли реальная возможность эффективного ее использования. Анализ информационной потребности и поиск возможных способов ее удовлетворения составляют одну из задач информационной технологии управления. При этом оценка потенциала внутренних и внешних информационных источников должна рассматриваться как стратегическая задача, создание рабочего инструментария информационного процесса - как тактическая, а его организация по всем внутренним подразделениям - как оперативная. Класс рабочего инструментария определяет технологию обработки данных в подобной системе. [2]

Прежде чем вести речь о формировании оптимального информационного обеспечения, следует выяснить возможные подходы к представлению информации и оценке ее количества, качества и эффективности использования.

В современном мире значимость информационных ресурсов неуклонно повышается. Грамотное управление любой социально-экономической системой невозможно без надлежащего информационного обеспечения управленческого персонала. В приложении к предприятию речь идет об информационном обеспечении двух видов операций: (а) направленных за пределы предприятия и (б) не выходящих за пределы предприятия. К первому типу относятся операции, затрагивающие помимо собственно предприятия также интересы одного или нескольких сторонних его контрагентов, понимаемых в широком смысле (физические и юридические лица, органы государственного управления): покупка сырья, инвестирование в некоторый проект, выплата дивидендов и т.п. Ко второму типу относятся операции, условно говоря, не затрагивающие ничьих сторонних интересов, кроме как интересов самого предприятия: операции по оптимизации структуры активов, источников финансирования, отпуск сырья в производство, реорганизация материальных, финансовых и информационных потоков внутри предприятия и др.

В системе информационного обеспечения центральное место занимает бухгалтерская информация, которая позволяет получать постоянную системную информацию о состоянии хозяйствующего субъекта.

Информационные потоки, имеющие отношение к конкретному предприятию, разнообразны. Значительная их часть формируется и затрагивает используемую на предприятии систему бухгалтерского учета. Данные, циркулирующие в системе бухгалтерского учета, могут быть классифицированы различным образом. Одна из таких классификаций, предложена Ковалевым В.В. - подразделение данных на учетные и отчетные. Учетные данные служат основой информационного обеспечения операций, имеющих конфиденциальный характер; отчетные - как правило, являются общедоступными. Именно они, т.е. бухгалтерская отчетность, служат в качестве наиболее достоверного и надежного средства коммуникации, т.е. общения между людьми, имеющими интерес к субъекту, по данным которого отчет-

ность составлена. В последнее время большое распространение получила постановка бухгалтерского учета по центрам ответственности, что позволяет получить наиболее полное представление о производственном, экономическом потенциале предприятия и возможности его развития.

Бухгалтерский учет служит связующим звеном между хозяйственной деятельностью и людьми, принимающими решения.

Для получения прозрачной бухгалтерской информации к ней выдвигаются определенные требования, такие как полнота отражения хозяйственных процессов, достоверность, реальность, правдивость и т.д.

Основная цель бухгалтерской отчетности заключается в предоставлении заинтересованным пользователям достоверной и уместной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации для принятия экономических решений о дальнейших формах воздействия с деловыми партнерами.

Бухгалтерская финансовая отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом состоянии организации и о результатах ее хозяйственной деятельности за отчетный период или на отчетную дату и является связующим звеном между организацией и субъектами деловой среды. Недостаток информации, предоставляемой пользователям, может серьезно ограничить приток дополнительных капиталов как источников расширения деятельности организации, потому что многие деловые партнеры организации не могут получить интересующие их сведения о финансовой устойчивости, о платежеспособности, о перспективах развития.

Значимость бухгалтерской отчетности осознается не только бизнесменами и практикующими бухгалтерами, но и естественным, учеными. Прежде всего подчеркнем, что концепция составления и публикации отчетности является краеугольным камнем системы национальных стандартов бухгалтерского учета в большинстве экономически развитых стран. Чем же объясняется такое внимание к отчетности? Логика здесь достаточно очевидна. Любое предприятие в той или иной степени постоянно нуждается в дополнительных источниках финансирования. Найти их можно на рынках капитала. Привлечь потенциальных инвесторов и кредиторов возможно лишь путем объективного информирования их в своей финансово-хозяйственной деятельности, т.е. в основном с помощью собственной отчетности. Насколько привлекательны опубликованные финансовые результаты, текущее и перспективное финансовое состояние предприятие, настолько высока и вероятность получения дополнительных источников финансирования. Связь бухгалтерии и финансов, вне всякого сомнения, может быть охарактеризована в различных аспектах, в частности отметим, что, вероятно, не случайно бухгалтерскую отчетность в экономически развитых странах нередко называют финансовой.

Финансовая отчетность является связующим звеном между предприятием и внешней средой. От того, что представлено в финансовых отчетах, зависит будущее предприятия. Ответственность за обеспечение эффективной связи между предприятием и финансовыми рынками несут финансовые менеджеры высшего управленческого звена предприятия. Поэтому для них финансовая отчетность важна и потому, что они должны знать, какую информацию получают внешние пользователи и как она повлияет на принимаемые ими решения. Но поскольку решения внешних пользователей при прочих равных условиях принимаются на основе ограниченного круга показателей финансовой отчетно-

сти, именно эти показатели и являются отправной базой при принятии решений финансовым менеджером, а также завершающей точкой в ходе оценки влияния принятых управленческих решений на финансовое положение предприятия.

В настоящее время бухгалтерская отчетность хозяйствующих субъектов становится основным средством коммуникации и важнейшим элементом информационного обеспечения анализа системы рисков для пользователей отчетности.

Одно из основных достоинств бухгалтерской отчетности как средства коммуникации – ее аналитические возможности. Анализ годовых отчетов компаний (потенциальных и действующих контрагентов) входит в число основных разделов текущей деятельности бухгалтеров, финансовых менеджеров, аналитиков. Важность его предопределяется тем обстоятельством, что в условиях рыночной экономики бухгалтерская отчетность хозяйствующих субъектов, являющаяся по сути единственным средством коммуникации, достоверность которого весьма высока и при определенных условиях подтверждена независимым аудитом, становится важнейшим элементом информационного обеспечения финансового анализа. Именно бухгалтерская отчетность в совокупности со статической и текущей информацией финансового характера, публикуемой соответствующими агентствами в виде аналитических обзоров о состоянии рынка капитала, позволяет получить первое и достаточно объективное представление о состоянии и тенденциях изменения экономического потенциала возможного контрагента или объекта инвестиций.

В условиях создания в мире крупных корпоративных структур невозможно без предоставления сегментарной отчетности в составе бухгалтерской предоставить заинтересованным пользователям достоверную информацию в целях защиты их интересов.

Пользователи отчетности многоотраслевых компаний или предприятий, имеющих широкую географию рынков сбыта, сталкиваются с проблемой оценки того, как отдельные направления бизнеса влияют на результаты деятельности организации в целом. Объединение в одних статьях отчетности информации, характеризующей деятельность в разрезе отдельных сегментов, затрудняет внешним пользователям возможность оценить риски развития каждого отдельного направления бизнеса и, следовательно, всего предприятия в целом. Поэтому в международной и российской практике учета предусмотрены требования по раскрытию информации в разрезе отдельных сегментов т.к. значимость такой информации определяется тем, что уровень риска по различным сегментам может значительно различаться.

Это становится все более актуальным для России. Многие организации имеют филиалы, представительства, дочерние и зависимые организации, осваивающие различные рынки сбыта. Такие предприятия могут быть разбиты на отдельные сегменты, вклад которых в формирование конечного финансового результата неодинаков. Следовательно, выявляется необходимость в анализе доходов и расходов, денежных потоков в разрезе отдельных сегментов.

Целью составления отчетности по сегментам является предоставление пользователям финансовой отчетности возможности:

- анализировать основные направления деятельности организации;
- оценивать риски и прибыльность организации;
- принимать адекватные решения в отношении организации.

Как известно, внешняя отчетность разрабатывается в системе бухгалтерского финансового учета, а внутренние сегментарные отчеты составляются в рамках управленческого учета в результате обработки информации сегментарного учета. Внутренние отчеты создаются бухгалтером-аналитиком и предъявляются менеджерам всех уровней управления. Основной целью составления отчетности является обеспечение необходимой информацией всех заинтересованных внутренних пользователей.

Ряд авторов, в частности М.Вахрушина считают, что сегментарная отчетность, необходима предприятию по двум причинам. Во-первых, с ее помощью администрация организации сможет контролировать деятельность центров ответственности и объективно оценивать качество работы возглавляющих их менеджеров. Любое планирование, в том числе и сегментарное, теряет смысл в отсутствии налаженного контроля. [5]

Во-вторых, сегментарная отчетность помогает в работе самим менеджерам. Руководителю любого уровня всегда следует знать, насколько хорошо он работает. Если его планы не выполняются, он должен узнать об этом как можно раньше. В противном случае менеджер не сможет своевременно откорректировать планы своего подразделения и поставленная перед ним цель окажется нереальной. Таким образом, четко налаженный контроль позволит руководителю центра ответственности принимать обоснованные промежуточные решения и пересматривать цели своего подразделения в период планирования.

В этой связи трудно переоценить значение отчетности по отдельным сегментам.

Информация, собранная в этой отчетной системе позволяет:

- оценивать эффективность работы отдельных структурных подразделений организации;
- координировать их деятельность;
- добиваться согласованности поставленных задач, когда интересы каждого конкретного сотрудника, каждого сегмента бизнеса совпадают с интересами организации в целом;

- принимать стратегические управленческие решения.

Так как финансовая отчетность не позволяет объективно оценить эффективность диверсифицированных производств и не может удовлетворить информационные запросы ни внешних, ни внутренних пользователей, возникает необходимость финансовых отчетов в отраслевом разрезе по хозяйственным сегментам.

Формирование отчетности по сегментам необходимо как внутренним, так и внешним пользователям, поскольку с одной стороны она включается в финансовую отчетность, а с другой – лежит в основе принятия разнообразных управленческих решений по сегментам бизнеса.

Если информация внешней финансовой отчетности используется для анализа финансового состояния предприятия в целом, то данные сегментарной внутренней отчетности, позволяют оценить качество работы каждого сегмента бизнеса.

Несмотря на многообразие и разнородность используемой информации в процессе управления предприятием, ключевую роль в ней играет информация бухгалтерского учета и отчетности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 560 с.

2. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Л. Принципы бухгалтерского учета / Под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд. – М.: Финансы и статистика, 1994. – 496 с.

3. Райн Б. Стратегический учет для руководителя: Пер. с англ. / Под ред. В.А. Микрюкова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 616 с.

4. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент. Российская практика. – М.: Перспектива, 1994. – 194 с.

5. Вахрушина В. Н. Бухгалтерский управленческий учет – М.: Фин стат информ, 2008. – 576 с.

THE LIST OF INFORMATION SUPPORT OF MANAGEMENT OF ACTIVITY OF THE MANAGING SUBJECT

© 2010

M.V.Borovitsky, candidate of economical sciences, senior lecturer of the chair «Economy, the finance and accounting»
Togliatti State University, Togliatti (Russia)

Keywords: information resources, accounting, the administrative account, the accounting reporting, the segmentary reporting, management efficiency.

Annotation: in article problems of information support of management of the organization are mentioned. Importance of information resources in acceptance of well-founded administrative decisions isn'ted. Necessity of formation of the segmentary reporting of the organizations is underlined.

УДК 657.6

ОСНОВНЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

© 2010

Е.Б. Вокина, кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Экономика, финансы и бухгалтерский учет»
Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)

Ключевые слова: информационно-аналитическое обеспечение; управленческий учет; отчетность.

Аннотация: в статье определена значимость информационных ресурсов для эффективного управления организацией. Дано определение информационно-аналитического обеспечения управленческого учета, рассмотрены основные его элементы - учетная и внеучетная информация, формы бухгалтерской финансовой отчетности и внутреннего управленческого учета.

Для высокоэффективной работы предприятий разных сфер экономики необходима хорошо налаженная система управленческого учета и отчетности. Управленческий учет называется внутренним учетом, а его результаты используются персоналом фирмы. Источниками информации для управленческого учета служат: данные учетной системы предприятия; сведения о нормах расхода материальных ресурсов; показатели технологических отходов; данные по исследованию положения предприятия на рынке сбыта; отчеты о проведении научно-исследовательских работ и возможности использования их результатов в существующих условиях производства; размеры штрафных санкций при невыполнении сторонами пунктов хозяйственных договоров и другое. Все эти элементы образуют информационное обеспечение управленческого учета.

Результаты управленческого учета могут представляться в произвольной форме, так как обязательных форм управленческих отчетов не существует. Более того, вести

или не вести управленческий учет, решает руководство самой организации. Основным принципом реализации концепции управленческого учета является простота и удобство использования управленческой информации.

Управленческий учет должен основываться на возможностях анализа фактических и прогнозируемых показателей в необходимых разрезах, вариантных расчетах и т.д., в конечном счете, приводить к принятию оптимальных решений. Методики, способы и приемы анализа информации, которыми пользуется менеджер для принятия управленческих решений образуют аналитическое обеспечение управленческого учета.

Информационно-аналитическое обеспечение управленческого учета является одним из основных инструментов управления любым предприятием.

С точки зрения менеджмента управленческий учет объединяет в себе сбор, регистрацию, обобщение, анализ и контроль всей информации, необходимой руковод-