

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-

ству компании для принятия решений. С каждой составляющей менеджмента связан определенный вид учета, а каждый вид учета связан с теми или иными функциями менеджмента. Это учет выполнения бюджетов, учет реализации бизнес-планов, учет затрат и себестоимости и т.д. Отличительной особенностью управленческого учета является его интегрированность по горизонтали и вертикали. Данные учета должны быть сопоставимы между собой и обеспечивать переход от традиционных методов учета, планирования, анализа и контроля к единой системе получения, обработки информации и принятия на ее основе управленческих решений.

Задачей управленческого учета является информационное обеспечение экономического, технологического, инновационного и структурного управления организацией. То есть управленческий учет формирует информацию для руководителей внутри предприятия с целью принятия ими правильных управленческих решений. Содержание управленческого учета определяется целями управления, оно может измениться при соответствующем решении администрации. Это зависит от интересов и целей, которые ставят перед собой руководители внутренних подразделений.

К. Друри определяет управленческий учет как предоставление лицам в самой организации информации, на основе которой они принимают более обоснованные решения и повышают эффективность и производительность текущих операций. Согласно К. Друри, основными задачами управленческого учета на предприятиях являются:

распределение затрат между реализованной продукцией и товарно-материальными запасами, что необходимо для обеспечения требований внутренней и внешней отчетной документации;

предоставление информации, которая помогает менеджерам принимать решения более обоснованно;

предоставление информации, необходимой для контроля, планирования и измерения показателей функционирования организации.

К. Друри высказывает следующие принципиальные замечания в адрес современной практики управленческого учета:

традиционный управленческий учет не удовлетворяет требованиям современного уровня развития производства и возросшей конкуренции;

классические системы учета производственных затрат зачастую предоставляют дезориентирующую, неточную информацию, которая является непригодной для принятия решений;

следуя за требованиями финансового учета, практика управленческого учета перестает быть самостоятельной и приобретает вспомогательный характер;

управленческий учет практически полностью сосредоточивается на решении внутренних вопросов развития компании, он не уделяет достаточного внимания внешней среде бизнеса. [6, 569]

В этом контексте особую значимость для реализации эффективного, и современного управленческого учета приобретает его перспективная направленность на определенную стратегию и тактику развития предприятия, на виды информации - учетную и внеучетную, а также на группы внешних и внутренних пользователей учетной информации. При этом хозяйствующие субъекты достигая уровня финансовой устойчивости должны оценивать не только внутренние, но и внешние факторы - воздействие деловой среды и конъюнктуры рынка, окружающей их,

как в ретроспективном, так и в перспективном аспектах.

Информация выступает сегодня как один из главных ресурсов, наравне с материальными и трудовыми. Руководитель должен не только владеть актуальной, точной информацией, но и анализировать и эффективно использовать ее в управленческих решениях. Необходимым условием внедрения и результативного использования управленческого учета является полнота и достоверность фактической и плановой информации по финансовым и производственным показателям.

Информация нужна любым группам пользователей: собственникам, руководителям, сотрудникам, заинтересованным организациям, инвесторам, кредиторам и т. д. Объемы поступающей информации постоянно увеличиваются, поэтому важна процедура сбора и обработки информации. Итогом обработки информации на предприятии являются формы бухгалтерской финансовой отчетности и формы управленческого учета.

Внешняя бухгалтерская отчетность как единая система данных о имущественном и финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении составляется на основе данных бухгалтерского учета и состоит из:

Бухгалтерского баланса (форма № 1);

Отчета о прибылях и убытках (форма № 2);

Отчета об изменениях капитала (форма № 3);

Отчета о движении денежных средств (форма № 4);

Приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
пояснительной записки;

аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту. В случае если организация самостоятельно приняла решение о проведении аудита бухгалтерской отчетности, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, также может быть включено в состав бухгалтерской отчетности.

Представляемая бухгалтерская отчетность прилагается к сопроводительному письму организации, оформленному в установленном порядке и содержащему информацию о составе представляемой бухгалтерской отчетности. Общие принципы составления бухгалтерской отчетности установлены одноименным ПБУ 4/99.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы.

Содержание и формы бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, других отчетов и приложений применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. Это обеспечивает сравнимость отчетных данных.

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Последним считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

Изменения в бухгалтерскую отчетность, относящуюся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убыт-

ков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными актами.

Годовая бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков, которые могут ознакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью и получать ее копии с возмещением затрат на копирование. Организация должна обеспечить возможность для заинтересованных пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью.

Публичность бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр, буклетов и других изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации для предоставления заинтересованным пользователям.

Несмотря на обязательный характер составления бухгалтерской финансовой отчетности, наибольшую информативность для заинтересованных пользователей представляет специализированная, предназначенная именно для них, внутренняя отчетность. Такая отчетность часто не преследует цели достижения полноты информации о финансовом положении, его изменении и финансовых результатах деятельности организации. Специализированные отчеты содержат полную информацию только по одному актуальному для пользователя направлению — сведения о выручке по одному виду продукции за отчетный период, данные о движении материально-производственных запасов на одном из складов, информацию о налоговых платежах за месяц, о дивидендных выплатах за ряд лет и т.д.

Содержание такой отчетности может представлять коммерческую тайну организации. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ. [8]

Вся внутренняя отчетность для достижения ее максимальной эффективности должна строиться на определенных принципах подачи информации, к которым (в общем виде) можно причислить:

- адресность и конкретность отчета;
- оперативность;
- возможность выявления на основе данных отчета динамики содержащихся в нем показателей (в форме могут присутствовать не только отчетные, но и расчетные данные - темп роста, темп прироста, динамика структуры затрат, доходов, прибыли и т.п.);
- относительная стабильность формы отчета;
- сопоставимость отчетных данных с данными планов (бюджетов).

Систему внутренней отчетности принято строить по центрам ответственности организации. Под центром ответственности принято понимать структурное подразделение, возглавляемое руководителем, контролирующим в определенной для данного подразделения степени затраты, доходы и средства, инвестируемые в это подразделение.

Существуют четыре типа центров ответственности: центры затрат, центры прибыли, центры доходов и центры инвестиций.

В центре затрат руководитель отвечает лишь за понесенные расходы. Центры ответственности по расходам располагаются в сфере управления производством, техническим обеспечением и ремонтом и представляют собой обычно отдельные цеха.

Руководитель центра прибыли отвечает за доходы и затраты своего подразделения. Центры прибыли располагаются в сфере управления финансами и экономикой организации и совпадают со структурными подразделениями, занимающимися этими проблемами. Отчетность этих центров ответственности нацелена на определение прибыли от их деятельности за каждый период и выявление резервов ее повышения.

Центры ответственности по доходам включают управление маркетинга и коммерческое управление организации. Руководители этих подразделений контролируют за уровень получаемых доходов, не акцентируя внимания на понесенных издержках, так как они практически не управляемы в данной сфере.

Центры инвестиций - это подразделения предприятия, руководители которых контролируют свои затраты и доходы, а также следят за эффективностью использования средств, инвестированных в их подразделения. Центры инвестиций включают управление техническим развитием и управление по работе с персоналом.

Четкое определение состава центров ответственности позволяет более результативно внедрить сквозную систему внутренней отчетности на предприятии. Периодичность внутренней отчетности определяется только динамичностью деятельности каждого центра ответственности и сроками принятия управленческих решений. [7]

Формы внешней финансовой и внутренней управленческой отчетности помогут сформировать необходимый информационный базис для реагирования на быстро меняющиеся факторы внешней и внутренней среды в условиях нестабильной экономики и ожесточенной конкуренции. Правильно подобранные методы анализа позволят в короткие сроки обрабатывать информацию учетного и внеучетного характера и принимать оперативные управленческие действия.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: пер. с англ. / А. Апчерч ; под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой. - М. : Финансы и статистика, 2002.
2. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение : Учебник / И.В. Аверчев. - М: Вершина, 2007 .
3. Балдин К. В., Белугина В. В., Галдицкая С. Н, Передеряев И. И. Банкротство предприятия: анализ, учет и прогнозирование: Учебное пособие. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007.
4. Бернштейн Л. А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: пер. с англ. / Л. А. Бернштейн ; науч. ред. пер. чл.-кор, РАН И. И. Елисеева ; гл. ред. серии проф. фин. Л. В. Соколов. - М.: финансы и статистика, 2002.
5. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А.Вахрушина. - 3-е изд., доп. и пер. - М.:Омега- Л, 2004.
6. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / К. Друри; под ред. С. А. Табалиной. - М. : Аудит; ЮНИТИ, 2002.
7. Климова М.А. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. — М.: Издательство РИОР, 2004.
- Никифорова Е.В. Публичная бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: Учебное пособие. — Самара: 2003.
8. Управленческий учет. / Гаррисон Р., Норин Э., Блюер П. — 12-е изд. - СПб.:ПИТЕР, 2010.

**THE BASIC COMPONENTS OF INFORMATION-ANALYTICAL MAINTENANCE
OF THE ADMINISTRATIVE ACCOUNT**

© 2010

E.B. Vokina, candidate of economical sciences, senior lecturer of the chair
«Economy, finance and accounting»
Togliatti State University, Togliatti (Russia)

Keywords: information-analytical maintenance; the administrative account; the reporting.

Annotation: in article the importance of information resources for efficient control the organization is defined. Definition of information-analytical maintenance of the administrative account is made. Its basic elements - noregistration and noregistration the information, forms external the financial reporting and the internal administrative account are considered.

УДК 658.7

**ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ
ЗАКУПОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

© 2010

О.М Сярдова., кандидат экономических наук, доцент кафедры «Менеджмент организации»
Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)

Ключевые слова: управление закупками; показатели эффективности логистической системы

Аннотация: определены и обоснованы основные показатели оценки эффективности логистической системы закупочной деятельности предприятия с учетом сквозного прохождения материального, финансового и информационного потоков через звенья «поставщик» и «заказчик».

Давление быстро растущего ассортимента продукции запрашиваемого рынком, сокращение времени внедрения в производство новых товаров, обострение конкуренции как со стороны отечественных, так и со стороны иностранных компаний, вынуждают производителей искать дополнительные резервы повышения эффективности своей деятельности. Финансовое и экономическое состояние предприятия во многом зависит от сферы закупок. Эффективность, с которой выполняется функция закупок, сказывается на конкурентоспособности, имидже, стратегиях управления и социальной политике.

Деятельность по организации и управлению закупками направлена на то, чтобы предприятие получило необходимые по качеству и количеству сырье, материалы, комплектующие в нужное время, от надежных поставщиков, своевременно выполняющих свои обязательства, с хорошим сервисом (как до осуществления продажи, так и после нее) и по выгодной цене.

Можно выделить следующие предпосылки особой важности сферы закупок, влияющих на повышения эффективности предприятия:

- бесперебойное функционирование предприятия зависит от эффективного удовлетворения потребностей в сырье, материалах, комплектующих и т.д.;
- возможность сокращения расходов, так как доля денежных ресурсов, идущих на приобретение материалов, комплектующих в промышленности составляет около 60%;
- значительная часть оборотных средств, особенно уровень и структура материальных запасов, а также незавершенной продукции формируется под влиянием процессов закупок;
- стратегия обеспечения качества продукции не может быть реализована без тесного сотрудничества с поставщиками.

Целью совершенствования закупочной деятельности предприятий является получение положительного эффекта при производстве продукции. В тоже время развитие теории организации современного производства требует постоянного совершенствования оценки его экономической эффективности. Понятие «экономической эффективности» является важнейшим при изложении основных вопросов экономики промышленного предприятия, так как она (эффективность) отражает результативность его хозяйственной деятельности.

Количественное выражение эффективности раскрывается в ее показателях и методах оценки. Показатель – это качественная и количественная оценка протекающих процессов и явлений в окружающей среде. Качественная сторона показателя отображает содержание явления или процесса в конкретных условиях места и времени, количественная – размер, абсолютную или относительную величину в заданное время. Таким образом, показатель – это качественная и количественная характеристика объекта, выраженная числом, указывающим на его свойства [2].

В практике планирования и управления используются различные категории показателей:

- по содержанию: стоимостные, натуральные, трудовые, качественные; по функциям: оценочные, плановые, расчетно-аналитические;
- по уровням управления: общезаводские, цеховые, бригадные, индивидуальные;
- по объектам применения: по изделиям, агрегатам, деталям, операциям и т.д.

Однако при управлении закупочной деятельностью показатели разрознены и не так четко выражены.

В тоже время, при формировании показателей должны учи-