

## ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РЕШЕНИЯ ПРОБЛЕМ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

*Статья посвящена обоснованию процедуры качественной и эффективной реорганизации существующей системы управленческого учета на основе учета информации финансовой бухгалтерии и информации, необходимой для реализации управленческих решений, в рамках единой автоматизированной информационной системы.*

Ключевые слова: бухгалтерия, управленческий учет, финансовый учет, автоматизированный документооборот, программное обеспечение, экономическая эффективность

Модель предпринимательства рассматривает каждую функцию бизнеса как действующую на своем «рынке» и взаимодействующую с другими функциями. Важным элементом любого бизнеса является информация. Потребителями информации являются все менеджеры, принимающие решения, менеджеры, которые должны информировать или инструктировать подчиненных [1, С. 45].

Существенным элементом системы управления предприятием является управленческий учёт. Удовлетворение информационных потребностей менеджеров различных уровней управления является одной из главных задач постановки управленческого учета. Руководителям приходится принимать управленческие решения по самым разнообразным вопросам деятельности предприятия.

Управляющие могут получать информацию сами непосредственно от объекта управления, либо информация может к ним поступать в обработанном виде от специальных информационных служб, важнейшей из которых является бухгалтерия. В настоящее время на многих предприятиях бухгалтерия является единственным поставщиком документально обоснованной и системно обеспеченной экономической информации о фактическом наличии и использовании имущества и ресурсов организации, о хозяйственных процессах и результатах деятельности, о долговых обязательствах, расчетах и претензиях. Таким образом, управленческий учёт выступает составной частью информационной системы предприятия, реализуя на практике главнейшую свою функцию – связь процесса управления с учетным процессом.

Эффективность управления производственной деятельностью обеспечивается информацией о деятельности структурных подразделений, служб, отделов предприятия. Управленческий учёт формирует такую информацию для руководителей разных уровней управления внутри предприятия с целью принятия ими правильных управленческих решений.

Содержание управленческого учёта определяется целями управления, безусловно, они могут претерпевать изменения по решению администрации в зависимости от интересов и целей, поставленных перед руководителями внутренних подразделений.

Управленческий учет является логическим следствием эволюции бухгалтерского учета. Усложнение хозяйственных связей и механизм рыночных отношений, появление новых инструментов рынка, методов и средств управления производственно-хозяйственной деятельности вызвали необходимость дополнительной информации, обеспечивающей успешное функционирование предприятия в этих условиях. Существенные изменения произошли в технике, технологии и организации производства. Появилось больше разновидностей продукции, способов ее изготовления. Затраты и, во многом, результаты деятельности сейчас определяются не столько индивидуальными усилиями, умением человека, а уровнем технического совершенства, экономичностью работы, производительностью используемых машин и оборудования.

Современная экономическая среда, характеризующаяся высоким уровнем конкуренции, вызывает необходимость пересмотра существующих систем управления. Предпосылками реорганизации управленческого учета могут являться его такие недостатки как:

- отсутствие возможности определять достоверную величину затрат и проводить их анализ по видам, статьям, местам возникновения, центрам ответственности;
- отсутствие системы бюджетирования деятельности предприятия, что не позволяет проводить предварительный сравнительный анализ принимающих решений, прогнозировать результаты деятельности, анализировать отклонения полученных результатов от плановых и выявлять их причины;
- отсутствие четкого механизма управления подразделениями предприятия [2, С. 105].

Для качественной и эффективной реорганизации существующей системы управленческого учета необходимо в первую очередь провести анализ существующих на предприятии подсистем финансового и оперативного учета, сложившейся практики составления и оценки управленческих отчетов. Целесообразно проанализировать цели и задачи развития предприятия на долгосрочную перспективу, тактические подходы к решению перспективных задач.

По результатам проведенного анализа разрабатываются мероприятия по формированию организационно-методологической модели учета управленческих решений. Спектр содержания и трактовки этих мероприятий может быть разнообразным, и это зависит от размеров предприятий, сферы деятельности, организационно-правовой формы и ряда других факторов.

Одной из сложнейших проблем, решаемых при создании организационно-методологической модели, может стать решение о формировании механизма взаимодействия управленческого и финансового учета. Сложность реализации этого решения заключается в отличиях методологии управленческого и финансового учета, в несовпадении на практике принципов, принятых в управленческом и финансовом учете. Организация финансового и управленческого учета в единой системе не всегда позволяет учесть специфику принципов управленческого учета, а наличие автономных систем финансового и управленческого учета ведет к дублированию информации, повышению трудоемкости работ и в конечном итоге – появлению расхождений.

На современном этапе многие предприятия имеют возможность реализации на практике механизма взаимодействия управленческого и финансового учета с помощью ведения учета информации финансовой бухгалтерии и информации, необходимой для реализации управленческих решений, в рамках единой автоматизированной информационной системы. Такие возможности реализуются большинством программ автоматизации деятельности предприятия. При этом, каждый факт хозяйственной деятельности должен быть отражен в обеих подсистемах учета, а алгоритм учета каждой подсистемы будет свой.

Наличие на предприятии информационной поддержки на базе компьютерного обеспечения создает для пользователей принципиально новые возможности интегрального характера, благодаря прикладным системам ПК и другому оборудованию сети. Организуется автоматизированный документооборот, создаются различные массивы управленческой, коммерческой и другой информации общего назначения и персонально используются вычислительные ресурсы всей сети, а не только отдельного ПК. Появляются возможности использования различных средств или инструментов решения определенных профессиональных задач [4, С. 76].

Исходя из современных требований, предъявляемых к качеству работы управленческого звена предприятий, нельзя не отметить, что эффективная работа его всецело зависит от уровня оснащения офиса компании электронным оборудованием, программным продуктом. Их широкое использование позволяет сократить время, требуемое на подготовку конкретных проектов, уменьшить непроизводительные затраты, исключить возможность появления ошибок в подготовке бухгалтерской, технологической и других видов документации, что дает предприятиям прямой экономический эффект.

На этапе оснащения программно-техническими средствами для автоматизации управленческого учета необходимо принять решение о выборе способа осуществления автоматизации. Это может быть написание собственной программы, приобретение стандартной от-

раслевой программы или приобретение стандартной программы с возможностью ее гибкой индивидуальной настройки. Безусловно, написание собственной программы позволит максимально полно реализовать задачи, для решения которых создается система управленческого учета. Однако данный способ может оказаться очень затратным, особенно на этапах создания и функционирования, и длительным по времени реализации. При этом руководство предприятия попадает в зависимость от конкретного разработчика и возможно встанет проблема обучения самостоятельно каждого вновь принятого сотрудника.

Менее затратным и быстрым способом осуществления процесса автоматизации может быть приобретение стандартной отраслевой программы. Это различные программные продукты созданные на платформе 1С: «Торговля и склад», «Предприятие», «Общепит». Но при выборе данного решения необходимо принять во внимание, что возможно руководство предприятия столкнется с проблемой сокращения списка методологических требований к управленческому учету. А в случае принятия решения о смене направления деятельности, возникнет необходимость приобретения нового программного продукта.

Выбор третьего способа автоматизации - приобретение стандартной программы с возможностью ее гибкой индивидуальной настройки имеет наибольшую привлекательность, так как сочетает в себе гибкость первого варианта и простоту внедрения второго, что довольно часто становится основополагающим фактором при выборе способа автоматизации. Кроме этого, если программный продукт имеет возможность «визуальных» настроек и совместим с той же программной платформой, которую компания использует для ведения бухгалтерского учета, это намного упростит и ускорит интеграцию систем бухгалтерского и управленческого учета.

Вне зависимости от выбранного способа автоматизации этап технического аспекта решения проблем взаимодействия бухгалтерского и управленческого учета предполагает выполнение определенных действий:

- оценку соответствия выбранного программного продукта тем методологическим требованиям, которые были выстроены для управленческого учета в целом и для системы интеграции в частности;
- определение возможных сроков проведения автоматизации и настройки трансформации бухгалтерских и управленческих данных;
- обоснование бюджета автоматизации;
- подведение итогов проведения автоматизации с использованием данного программного продукта.

Как показывает практика, внедрение на предприятии программного обеспечения, позволяющего автоматизировать учет финансово-хозяйственной деятельности, часто порождает массу сложностей.

На сегодняшний день, от качества информационных систем во многом зависит не только способность предприятий выполнять определенные функции, но и эффективная деятельность предприятия в целом. Главным критерием качества компьютерной системы с точки зрения пользователя является ее экономическая эффективность, т.е. соотношение выгоды от эксплуатации программной системы и затрат на ее создание, внедрение, адаптацию и развитие. Оценка экономической эффективности – это работа многих специалистов, требующая серьезного, аналитического подхода, предваряющая решение руководителя предприятия о выборе того или иного программного продукта. Как правило, при внедрении того или иного программного продукта требуется определенная перестройка информационных потоков и схем взаимодействия подразделений в организации [3, С. 56].

Таким образом, внедрение конкретного программного обеспечения – это лишь малая часть работы, основная же задача состоит в том, чтобы реорганизовать всю систему работы предприятия по управлению информационными потоками с учетом внедренного программного обеспечения. Управленческий учет является частью системы управления на предприятии, а в момент своего создания – новым элементом этой системы. Его появление обусловит возникновение новых процедур сбора, систематизации и анализа финансовой информации

или приведет к изменениям существующих. Реализация этих процессов потребует привлечения новых специалистов или изменения должностных функций специалистов, работающих в компании, поэтому очень важно спланировать инновационные изменения и в функционально-организационной структуре компании.

#### **Литература:**

1. Вершигора Е.Е. Менеджмент. - М.: Инфра-М, 2007
2. Волкова О. Н. Управленческий учет / О.Н. Волкова. - М.: Проспект, 2006
3. Семенов Г. В. Николаев М. В. Савеличев М. В. Исследование и оценка организационной эффективности систем управления. - Казань: Изд., 2005
4. Тронин Ю.Н. Информационные системы и технологии в бизнесе. - Альфа-Пресс, 2008