

УДК 658.5

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ИНФОРМАЦИОННОЙ ПОДСИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Ю.А. Дворецкая, Н.Н. Ковалева, А.Э. Мельгуй

Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского

В статье рассматриваются концептуальные основы, цели и наиболее важные этапы построения на предприятии информационной подсистемы управленческого учета.

Ключевые слова: управленческий учет, аналитические управленческие отчеты, источники получения аналитической информации, этапы построения информационной подсистемы управленческого учета.

Управленческий учет в последнее время стал полноправной информационной подсистемой в бухгалтерской информационной системе отечественных предприятий. Он представляет собой комплекс учетных и аналитических процедур для подготовки информации, являющейся базой для принятия управленческих решений. Большинство предприятий рассматривает управленческий учет как информационную подсистему, аккумулирующую полезную информацию, не находящую отражения в стандартной подсистеме бухгалтерского финансового учета. То есть комплексная информация этих двух подсистем и составляет учетно-аналитическое обеспечение менеджмента предприятия.

Таким образом, информация, необходимая для принятия управленческих решений, является достаточно широким и многогранным понятием, гораздо расширяющим границы традиционного бухгалтерского учета. В информационную подсистему управленческого учета включается любая информация, позволяющая повлиять на управленческое решение, которую можно получить с приемлемым уровнем затрат на ее выявление и аналитическую обработку [3].

Так как такая информация достаточно обширна, считаем целесообразным, разделить ее на два больших блока. В первый блок входит учет затрат и доходов, который включает основные показатели в денежном измерении: управленческий баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчеты о доходах, расходах, инвестициях и другая аналогичная информация [6]. Второй блок включает бизнес-аналитику, в которой помимо денежного измерителя, большую роль играют натуральные измерители. Это в первую очередь производственный отчет, а также любая полезная информация, относящаяся к производству, продажам и взаимодействию с клиентами [7].

Несомненно, эти два информационных блока имеют значительные отличия. Зачастую предприятия игнорируют второй блок, ограничиваясь лишь наиболее важными финансовыми показателями. Но только комплексная оценка бизнеса может сформировать необходимую информационную среду для принятия эффективных управленческих решений.

Важной составляющей организации управленческого учета является его адаптация к применяемым бухгалтерской службой предприятия специализированным бухгалтерским программам и уровню автоматизации учетно-аналитической работы. Это целый комплекс мероприятий, включающий сбор и ввод в автоматизированную систему первичной информации, ее аналитическая обработка, формирование в результате расчетов предполагаемых результатов, хранение полученной информации и уровни доступа к ней [4].

В целом организация информационной подсистемы управленческого учета на предприятии включает в себя ряд последовательных мероприятий, основными из которых являются следующие этапы построения альтернативной финансовому учету бухгалтерской информационной подсистемы.

Определение цели создания информационной подсистемы управленческого учета. На этом этапе необходимо определить концептуальные основы создания на предприятии новой информационной подсистемы, обозначить те сферы, в которых менеджмент предприятия не

имеет достаточной информации для эффективной работы. То есть в общих чертах обосновать направление и состав будущей информационной подсистемы.

Выявление приоритетных направлений по созданию аналитических отчетов в рамках функционирования формируемой информационной подсистемы управленческого учета. На этой стадии нужно определить структуру создаваемых аналитических отчетов с целью охвата всех узких мест, которые не позволяют эффективно функционировать менеджменту предприятия из-за недостатка получаемой информации. При этом важно не только определить пробелы в информационном обеспечении менеджмента на современном этапе развития предприятия, но и спрогнозировать будущие информационные потребности и попытаться настроить систему таким образом, чтобы она могла реагировать и на перспективные производственные задачи [8].

Обосновать баланс финансовых возможностей предприятия и производственной необходимости в степени детализации информации с целью получения максимально детализированных и в тоже время не перенасыщенных второстепенной информацией аналитических управленческих отчетов. Следует учитывать, что любая детализация информации в тех или иных разрезах требует дополнительных финансовых затрат, которая не всегда целесообразна с экономической точки зрения [1].

Обосновать источники получения информации. Этот этап предполагает глубокий анализ имеющейся в информационной бухгалтерской системе первичной информации, формируемой в рамках финансового учета, и дополнение ее новой первичной информацией, которая будет формироваться в информационной подсистеме управленческого учета.

Определить участников и ответственных за формирование информационной среды в новой подсистеме управленческого учета, с детализацией по персоналиям, участвующих в подготовке первичной информации, ее обработке, формирующих аналитические и итоговые отчеты, ответственных за хранение информационных массивов и руководящих всей информационной подсистемой управленческого учета.

Разработать иерархическую систему аналитических отчетов с целью координации информационных потоков. Важно определить уровень важности отчетной информации с ее градацией на первичную, промежуточную и обобщающую (целеполагающую) отчетность. Это позволяет сформировать целостную структуру аналитических отчетов с обеспечением обоснованной взаимосвязи между ними, которая позволяет производить необходимые расчеты для организации эффективной работы предприятия [2].

Важно для каждого из утвержденных аналитических отчетов обосновать и утвердить их структуру. Предусмотреть состав входящих в отчет показателей и правила их расчета, с учетом критериев необходимости и достаточности включенных в отчет показателей.

Для этого необходимо уделить достаточное внимание разработке алгоритмов расчета необходимых для менеджмента аналитических показателей, а также обосновать и утвердить формулы их расчета. Это самый ответственный и трудоемкий этап внедрения информационной подсистемы управленческого учета на предприятии, так как любая ошибка в расчетах может стать следствием искажения в полученной информации и повлечет за собой принятие недостаточно обоснованных, а в некоторых случаях и неверных управленческих решений.

Этап тестирования предполагаемой информационной подсистемы управленческого учета и внесения в результате осуществления данной процедуры необходимых корректировок очень важен. Целью данных процедур является минимизация проявления возможных ошибок и неточностей в формировании необходимой для менеджмента информации. Избежать всех ошибок не представляется возможным. Они будут проявляться на начальных стадиях реализации информационной подсистемы управленческого учета. Но этап тестирования способен предотвратить наиболее существенные из неточностей и позволяет внести необходимые корректировки в информационную подсистему.

Утверждение внутреннего локального нормативного документа предприятия, формирующего учетную политику в сфере управленческого учета, определяющего принципы функционирования информационной бухгалтерской подсистемы, применяемые методы, ал-

горитмы и формулы расчета аналитических показателей. Этот документ является руководством для персонала, задействованного в реализации на предприятии информационной подсистемы управленческого учета.

Определить внутренние регламенты взаимодействия между структурными подразделениями, способные обеспечить реализацию на практике информационной подсистемы управленческого учета. Они должны включать установленные сроки и последовательность подготовки и передачи аналитической информации, состав передаваемых данных, процедуры согласования, распределения и защиты создаваемых информационных потоков и другие важные процедуры в области функционирования управленческого учета.

Развитие созданной информационной бухгалтерской подсистемы управленческого учета. Это комплекс мероприятий, направленный на поддержание и развитие выбранной системы автоматизации управленческого учета, менеджерских функций и возможностей управленческого персонала, ответственного за развитие данной информационной подсистемы, а также процедур, способствующих мониторингу будущих потребностей предприятия в информации, формируемой в новой информационной подсистеме [5].

Таким образом, следует подчеркнуть, что процесс внедрения информационной подсистемы управленческого учета является достаточно трудоемким процессом, который в результате его успешной реализации способен вывести на качественно новый уровень информационно-аналитическое обеспечение потребностей менеджмента предприятия для осуществления эффективной организации его работы.

Список литературы

1. Дедова О.В., Мельгуй А.Э. Формирование информации по сегментам в организациях хлебопекарной отрасли // Сегодня и завтра Российской экономики – 2009. – №30. – С. 168-174.
2. Ермакова Л.В. Проблемы рациональной организации формирования управленческого учета в хлебопекарных организациях // Вестник Брянского государственного университета – 2012. – №3 (2). – С. 262–265.
3. Ермакова Л.В., Дворецкая Ю.А., Мельгуй А.Э. Методы формирования информации в системе управленческого учета // Гуманитарные научные исследования. – 2016. – № 5 (57). – С. 164-167.
4. Ковалева Н.Н. Отдельные аспекты организации бухгалтерского экологического учета на сельскохозяйственных предприятиях // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – №6. – С. 20-25.
5. Ковалева Н.Н. Планирование дохода в аграрном секторе // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2010. – №10. – С. 44-48.
6. Ковалева Н.Н. Признание дохода по российским и международным стандартам учета // Вестник Брянского государственного университета. – 2010. – №3. – С. 202-204.
7. Кузнецова О.Н. Модель управленческого учета инновационной деятельности предприятия // Дискуссия. – 2013. – №1(31). – С. 63-66.
8. Мельгуй А.Э., Катков Ю.Н., Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А., Шварц М.Р. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Под научной редакцией А.Э. Мельгуй – Брянск: ООО «Ладомир», 2012. – 339 с.

Сведения об авторах

Дворецкая Ю.А. – кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского, *dvorezul@mail.ru*.

Ковалева Н.Н. – кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского, *kovaleva-nat@yandex.ru*.

Мельгуй А.Э. – кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского, *mae1089@yandex.ru*.

UDK 658.5

CONCEPTUAL FEATURES OF THE INFORMATION ORGANIZATION OF THE SUBSYSTEM OF MANAGEMENT ACCOUNTING AT THE ENTITY

Yu. A. Dvoretzkaya, N. N. Kovalyova, A. E. Melguy

Academician I.G. Petrovskii Bryansk State University

The article presents the conceptual framework, purposes and the most important stages of building management accounting's information subsystem at the company.

Key words: *management accounting, management analytics report, sources of getting analytics information, stages of building a management accounting's information subsystem.*

References

1. Dedova O.V., Melguy A.E. Formirovanie informatsii po segmentam v organizatsiyah hlebopekarnoy otrasli // *Segodnya i zavtra Rossiyskoy ekonomiki* – 2009. – № 30. – P. 168-174.
2. Ermakova L.V. Problemyi ratsionalnoy organizatsii formirovaniya upravlencheskogo ucheta v hlebopekarnyih organizatsiyah // *Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo univ-versiteta* – 2012. – № 3 (2). – P. 262–265.
3. Ermakova L.V., Dvoretzkaya Yu.A., Melguy A.E. Metodyi formirovaniya informatsii v sisteme upravlencheskogo ucheta // *Gumanitarnyie nauchnyie issledovaniya*. – 2016. – № 5 (57). – P. 164-167.
4. Kovaleva N.N. Otdelnyie aspektyi organizatsii buhgalterskogo ekologicheskogo ucheta na sel-skohozyaystvennyih predpriyatiyah // *Buhuchet v selskom hozyaystve*. – 2012. – № 6. – P. 20-25.
5. Kovaleva N.N. Planirovanie dohoda v agrarnom sektore // *Buhuchet v selskom hozyaystve*. – 2010. - № 10. – P. 44-48.
6. Kovaleva N.N. Priznanie dohoda po rossiyskim i mezhdunarodnyim standartam ucheta // *Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta*. – 2010. - № 3. – P. 202-204.
7. Kuznetsova O.N. Model upravlencheskogo ucheta innovatsionnoy deyatel'nosti pred-priyatiya // *Diskussiya*. – 2013. – № 1(31). – P. 63-66.
8. Melguy A.E., Katkov Yu.N., Kovaleva N.N., Dvoretzkaya Yu.A., Shvarts M.R. Buhgal'terskiy uchët i analiz. Uchebnoe posobie / Pod nauchnoy redaktsiey A.E. Melguy – Bryansk: OOO «Ladomir», 2012. – 339 p.

Author's information

Dvoretzkaya Yu.A. – Candidate of Economic Sciences, associate professor of the Bryansk state university named after academician I. G. Petrovsky, dvorezul@mail.ru.

Kovalyova N.N. is Candidate of Economic Sciences, the associate professor of the Bryansk state university named after academician I. G. Petrovsky, kovaleva-nat@yandex.ru.

Melguy A.E. – Candidate of Economic Sciences, associate professor of the Bryansk state university named after academician I. G. Petrovsky, mae1089@yandex.ru.