

УДК 657

**ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ И КОНТРОЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ В
ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ
ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

Васильева М.В.

д.э.н., профессор,

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

Орел, Россия

Зубкова П.С.

магистр,

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

Орел, Россия

Аннотация

На сегодняшний день одной из основных проблем качественного управления на российских предприятиях является второстепенная роль учетно-аналитического обеспечения. Так, многие предприятия из-за сложного экономического положения вынуждены занимать выгодную рыночную нишу в оперативном порядке, без соответствующего учета и проработки долгосрочных целей меняют направленности своей деятельности, а в последовательности закрывают производство. Стремление работать с максимальной экономической отдачей заставляет многие предприятия изменять свою внутреннюю организационную структуру и совершенствовать методы управления деятельности посредством организации взаимодействия учетных и контрольных процедур с целью выявления «слабых» мест и принятия наиболее эффективных управленческих решений.

Ключевые слова: учетная информация, контрольная информация, стратегическое управление, бухгалтерский учет, управленческий учет.

***FORMATION OF ACCOUNTING AND CONTROL INFORMATION IN
ORDER TO ENSURE THE STRATEGIC DEVELOPMENT OF INDUSTRIAL
ENTERPRISE***

Vasilyeva M. V.

*doctor of Economics, Professor,
«OSU named after I. S. Turgenev»*

Orel, Russia

Zubkov P. C.

*master,
«OSU named after I. S. Turgenev»*

Orel, Russia

Annotation

To date, one of the main problems of quality management in Russian enterprises is the secondary role of accounting and analytical support. For example, many enterprises due to the difficult economic situation are forced to occupy a profitable market niche in an expeditious manner, without appropriate consideration and elaboration of long-term goals, change the focus of their activities, and in sequence close production. The desire to work with maximum economic efficiency forces many enterprises to change their internal organizational structure and improve management practices through the organization of interaction of accounting and control procedures in order to identify "weaknesses" and make the most effective management decisions.

Keywords: accounting information, control information, strategic management, accounting, management accounting.

Решение текущих и стратегических задач, связанных с организацией управленческого процесса на микроуровне является эффективным только при условии, если наличия достоверной, полной и своевременной информации. Система отчетности современных организаций, независимо от их организационно-правовой формы деятельности и формы собственности,

является многогранной, включает помимо бухгалтерской (финансовой) отчетности и такие ее виды как: отчетность, составленная по требованиям МСФО; внутренняя управленческая (производственная) отчетность; оперативная отчетность; стратегическая отчетность; налоговая отчетность; и др.

Получение оперативной учетной информации в системе бухгалтерского учета является достаточно сложной процедурой, т.к. финансовая служба обрабатывает в основном ретроспективные данные, что в свою очередь, является малоэффективным в рамках управленческого учета. Промышленные предприятия, в которых сформирована система управленческого учета, способны аккумулировать оперативную информацию и в последующем использовать ее в процессе составления бухгалтерской отчетности. Таким образом, подчеркивается возможность взаимодействия данных бухгалтерского и управленческого учета.

В современных условиях развития учетно-контрольных процессов, большое значение отводится содержанию учетной и контрольной информации. В связи с этим считаем целесообразным рассмотреть более подробно каждый выделенных видов информации более детально.

В учетных данных содержится информация о хозяйственно-экономических процессах, которые уже произошли. При этом учетная информация может быть как бухгалтерской, так и статистической. В составе общего учетно-аналитического обеспечения на долю учетной информации приходится более 75%. В рамках организации системы управления движение учетных данных осуществляется от нижнего уровня к высшему уровню руководства. На оперативном уровне управления учетная информация в рамках промышленного предприятия представлена количественными данными. Это могут быть данные о количестве произведенной продукции, о количестве израсходованного материала и проданной продукции и т.д. На данном этапе учетная информация анализируется в разрезе имеющихся объектов аналитического учета.

Рассмотрим более подробно преобразование фактической учетной информации на уровне экономического субъекта, т.е. на микроуровне, в рамках планирования сроком на месяц и на год (рис.1).

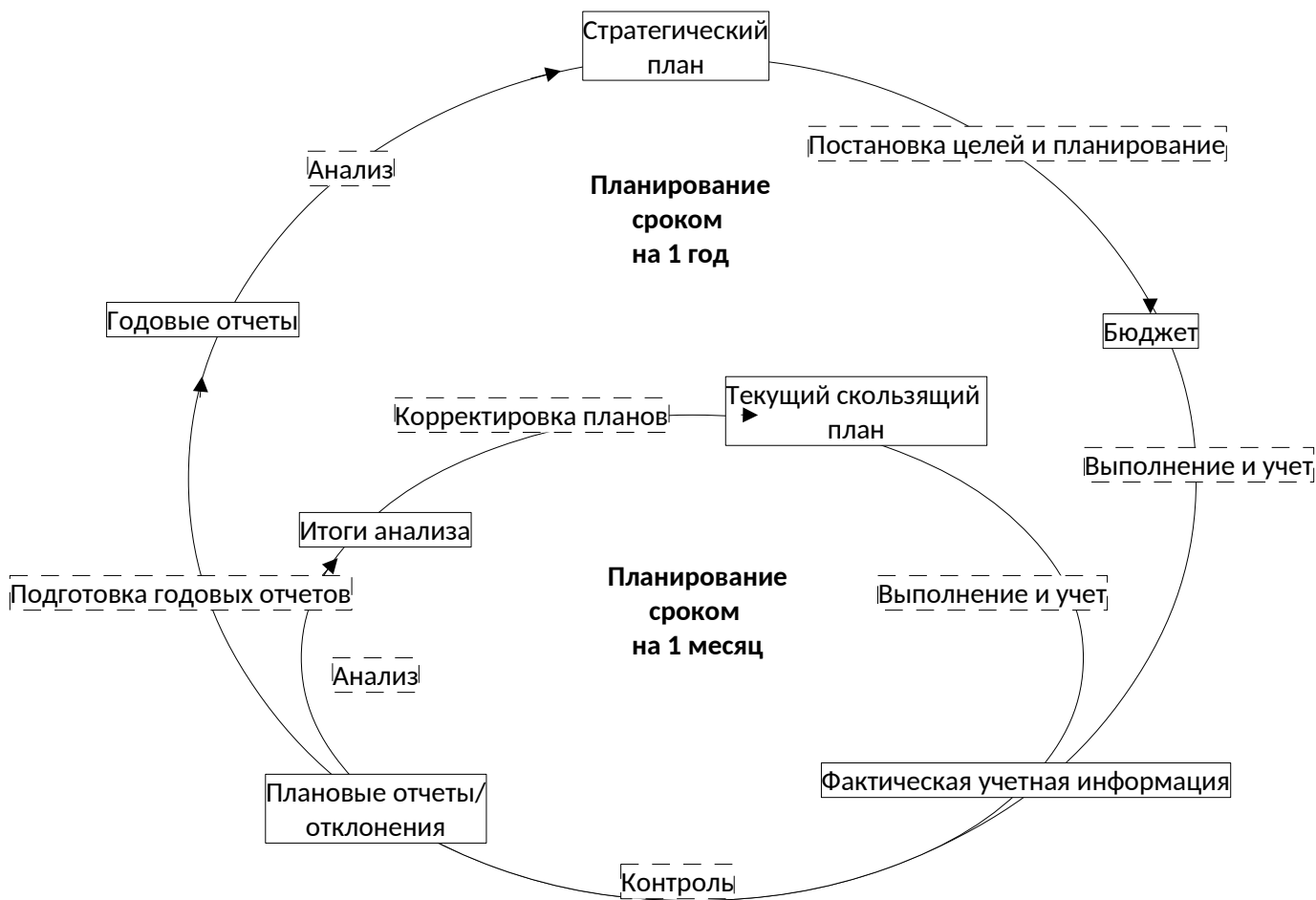


Рис. 1 – Движение учетной информации на микроуровне

Согласно рис.1, можно отметить то, что процесс планирования сроком на 1 год, включает в себя множество микропроцессов сроком на 1 месяц, т.е. формируется не только специфическая структура движения учетной и бюджетной информации, но и определенная цикличность данных процессов. Посредством имеющейся у экономического субъекта фактической учетной информации разрабатываются плановые отчеты сроком на месяц, в которых фактические значения сопоставляются с плановыми. Таким образом, производится соответствующий анализ информации, направленных на выявление отклонений, и позволяющий провести определенные корректировки

составленных планов. В результате формируется текущий скользящий план с цикличностью в месяц, на основании учетных данных которого, разрабатываются годовые отчеты. При этом информация, содержащаяся в годовых отчетах также подвергается учету, анализу и контролю со стороны экономического субъекта. Стратегический план должен в обязательном порядке учитывать поставленные цели и текущее финансовое планирование.

При этом систематизированные в годовом и месячном бюджетах аналитические данные должны быть достоверными, отвечать требованиям своей достаточности и своевременности. Учетная информация в обязательном порядке должна носить документально подтвержденный характер. При этом должны составлять отчеты, отражающие итоговые результаты деятельности экономического субъекта. Особые требования предъявляются к составлению и предоставлению бухгалтерской отчетности, предназначенной для информирования внутренних и внешних пользователей о деятельности предприятия. Если рассматривать составление отчетности в соответствии с требованиями МСФО, то учетная информация, должна быть в первую очередь, уместной, доступной для понимания широкому кругу специалистов, отвечать требованиям надежности и сопоставимости.

Автор Т.В. Балабанова в рамках формирования учетно-аналитического обеспечения деятельности промышленного предприятия говорит о необходимости выделения такого термина как «контрольная информация». При этом сущность данного термина автор раскрывает следующим образом: «совокупность сгруппированной информации о фактическом состоянии объектов управления, необходимых для обоснования, оптимизации и координации управленческих решений» [1].

На сегодняшний день термин «контрольная информация» получил достаточно широкое как теоретическое, так и практическое распространение. В теоретическом плане использование понятия «контрольная информация» обеспечивает возможность реализации информационной парадигмы постиндустриального общества в области внутреннего контроля, благодаря

чему происходит расширение инструментария для решения проблемы информационной асимметрии в управленческом процессе.

Если рассматривать формирование контрольной информации с практической точки зрения, то следует отметить, что ее наличие в значительной степени оказывает влияние на проведение мер внутреннего контроля. Таким образом, контроль наряду с такими процессами, как учет и анализ, начинает выступать в роли генератора собственных информационных ресурсов [2]. При этом следует отметить, что в целях обеспечения стратегии развития промышленных предприятий, процесс формирования контрольной информации должен включать в себя следующую последовательность определенных условий:

- должны соблюдаться все принципы, предъявляемые к содержанию и систематизации контрольной информации;
- необходимость установления круга пользователей контрольной информацией в соответствии с информационными потребностями экономического субъекта;
- выявление группы контролируемых показателей [3].

Под принципами контрольной информации следует рассматривать фундаментальный набор положений, которые ложатся в базу формирования данных о финансовых результатах деятельности экономического субъекта. Благодаря наличию данных принципов организуется обратное взаимодействие между объектами и субъектами экономических отношений, что указывает на устойчивость связи.

Система контролируемых показателей определяется поставленными целями, особенностями хозяйственной деятельности, существующей в рамках экономического субъекта моделью управления, другими факторами [4].

Взаимосвязь между целями управления финансовыми результатами, субъектами и объектами контроля, контролируемыми параметрами представлена в табл. 1.

Таблица 1 - Система контролируемых показателей в области формирования финансовых результатов

Объекты контроля	Основные контролируемые показатели	Цели управленческого процесса								
		Повышение эффективности фин. развития	Повышение благосостояния	Инвест. привлекательности	Расширение рынка капитала	Снижение транспортных издержек	Сокращение финансовых рисков	Улучшение имущ. положения	Улучшение финансового состояния	Локализация финансовых конфликтов
Денежные потоки	Платежный баланс организации				+	+	+		+	+
	Структура денежных средств				+	+	+		+	+
	Чистый приток денежных средств				+	+	+		+	+
Краткосрочн. финансовая деятельность		+			+		+		+	
Финансовое состояние	Платежеспособность и ликвидность			+			+			
	Фин. устойчивость			+			+			
	Состояние расчетов			+			+			
	Фин. потенциал			+			+			
Финансовые результаты	Сумма доходов и расходов	+	+			+	+			+
	Сумма валовой и чистой прибыли	+	+			+	+			+

Данные, представленные в таблице 1, доказывают всю сложность организации контрольного процесса. В качестве доказательства, можно привести следующие пример: выполнение цели, которая связана с повышением благосостояния экономического субъекта, в полной степени зависит от динамики роста стоимости предприятия и от достигнутых им финансовых показателей. В то же время набор обозначенных объектов контроля зачастую отталкивается от поставленной цели. Таким образом, цель управленческого

процесса заключается в установлении взаимосвязи между подконтрольными объектами учета.

Следовательно, контрольная информация должна включать в себя следующие сведения:

1) отклонения от плановых показателей, зафиксированных в бизнес-планах, бюджетах, сметах, прогнозных бухгалтерских балансах и другой плановой документации;

2) отклонения от фактических показателей, явившиеся следствием неточностей, ошибок, фальсификации и иных форм искажения учетно-отчетной информации;

3) отклонения от фактических показателей, отраженных в результате проведения инвентаризаций финансовых ресурсов;

4) отклонения от требований законодательно-нормативных актов – федеральных и республиканских законов; постановлений, положений, инструкций, методических указаний и т.п. органов исполнительной власти; документов международного права;

5) отклонения от требований внутренних распорядительных документов – приказов, правил, стандартов, должностных инструкций и пр.;

6) справочно-аналитические данные с количественной оценкой последствий выявленных нарушений (сумм полученных убытков, уплаченных штрафных санкциях) и указанием ответственных лиц.

Таким образом, проведенный анализ доказывает повышение актуальности выделения контроля как самостоятельного элемента общего учетно-аналитического обеспечения. Выделенная при этом категория «контрольная информация» и разработанный алгоритм обеспечения управленческого процесса при различной функциональной роли внутреннего контроля финансовых результатов открывают принципиально новые возможности для полного использования потенциала контроля в решении многочисленных проблем, с которыми сталкиваются экономические субъекты на современном этапе развития.

Библиографический список:

1. Балабанова, Т.В. Теория и методология управленческого анализа в учетно-аналитической системе предприятий / Т.В. Балабанова: диссертация на соискание учен. степени д.э.н., 08.00.12. – Орел, 2012. – 313 с.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: 2015. - 504 с.
3. Коровченко О.А. Учетная информация в системе внутреннего контроля финансовых результатов организации // Автореферат дис. на соис. уч. степ. кэн / Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов. - Санкт-Петербург, 2003. – 36 с.
4. Волкова А.С. Теоретические аспекты формирования учетно-контрольной информации // А.С. Волкова / Вестник университета. – 2017. - №8. – С.85-89.
5. Попова Л.В. Коммуникационное взаимодействие в информационной учетно-аналитической системе // Л.В. Попова, И.А. Коростелкина, Е.Г. Дедкова / В сборнике: Цифровое будущее инновационной экономики России межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. - Москва, 2018. - С. 226-235.