

ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА

Олеся АРИКО,
аспирантка БГЭУ

Производственный учет занимает доминирующее положение в отечественной системе бухгалтерского учета, поэтому его информация особо важна, она способствует решению текущих управленческих задач, связанных с затратами и организацией контроля выполнения принятых решений. Учеными выделяются различные критерии оценки экономической информации, основными из них являются качество, своевременность, объем, пригодность для управления.

На объем и структуру информационного обеспечения существенное влияние оказывает фактор ограничения пользователей во временных рамках. Так, например, стратегическое управление более ориентировано на внешние источники информации, нежели внутренние, в отличие от оперативного. Необходимо отметить, что входящая информация системы производственного учета в отличие от исходящей в большей степени характеризуется качественными характеристиками, чем количественными. Поэтому мы считаем, что механизм обеспечения учетной и неучетной информацией, соответствующей целям управления, которую можно подразделить на входящую и исходящую, обладает в современных условиях набором определенных характеристик и требует систематизации и глубокого исследования. Еще одним аргументом в поддержку вышесказанного является трансформация отечественной учетной практики, а именно, выделение налогового и неналогового учета. Их информационное обеспечение в значительной степени отличается, и в настоящее время нет практического опыта выбора оптимальной системы данных.

А что отмечают теоретики? С.Ф. Голов: «Для управления необходима детальная информация, которая учитывает технологию и организацию управления затратами и формирования себестоимости. Информация должна предоставляться в кратчайшие сроки или по мере надобности». Рост значимости информации в системе управления обусловлен переориентацией задач управления производством и все большим применением приемов стратегического управления.

В.А. Чернов: «Основой эффективности функционирования системы управления является качество информированности руководства». В.Э. Ке-

римов: «Учетная практика не использует все возможности маркетинга как дополнительного источника информации».

П.Я. Папковская: «Для планомерной реализации функций системы управления необходимо, чтобы все элементы системы обеспечивали получение информации, необходимой для управления себестоимостью на основе их взаимодействия и информационных связей». По мнению Д.А. Панкова, учетно-аналитическая информация о величине затрат на производство «необходима для эффективного управления предприятием ... применяется для удовлетворения нужд оперативного руководства производственно-хозяйственной и финансовой деятельностью». Под учетно-аналитическим обеспечением системы управления затратами и формирования себестоимости понимается информационная база методологического характера.

Одновременно в условиях обострившейся конкурентной борьбы и глобализации экономики представляется приоритетным использование не только внутренней информации (нормативной информации по использованию ресурсов организации, методики учета затрат и калькулирования себестоимости, методики их анализа и контроля), но и внешней. Считаем, что для определения и характеристики информационной базы система производственного учета не в полном объеме раскрывает сущность данного понятия, затрагивает лишь отдельные ее стороны.

Обобщив результаты исследований отечественных и российских ученых, следует отметить, что информация как объект комплексного исследования не рассматривалась. В то же время такая особенность экономической и, в частности, учетной информации, как неопределенность в условиях рынка, существенно влияет на оперативность принимаемых управленческих решений и соответственно на гибкость системы учета и контроля затрат. Для функционирования информационной системы требуется комплексный подход в оценке ее составляющих и изменения внешней среды. В этой связи мы полагаем, что в настоящее время, когда информационные потоки характеризуются особой динамичностью, следует рассмотреть проблему управленческой информационной системы как основы учета затрат.

Изучение зарубежных литературных источников также позволяет отметить недостаточную осве-



Рис. 1. Модель информационной системы производственного учета

ценность проблемы информационного обеспечения управления и учета затрат.

На основе обобщения существующих подходов к определению экономической информационной системы производственного учета нами разработана ее модель (рис. 1).

Информационная система производственного учета представляет собой совокупность внутренних и внешних потоков, прямые и обратные информационные связи учета, а также совокупность методов, средств и специалистов, участвующих в процессе обработки информации и выработке на ее основе управленческих решений.

Оценка эффективности информационной системы предполагает комплексный подход и постоянное совершенствование ее информационного поля. В условиях разделения бухгалтерского учета на налоговый и неналоговый (бухгалтерский) особая роль должна отводиться расширению информационного поля, а именно, аналитичности потоков входящей и исходящей информации, что позволит увеличить объем результативных данных производственного учета.

Таким образом, сама информационная система является управляемым объектом. Модель контура управления информационной системой производственного учета предложена на рис. 2. Она включает в себя основные

этапы принятия решения, разделенные на две группы: обработку исходной информации и формирование результативной информации. В процессе обработки данных производится их фиксация, сбор и анализ, а на этапе формирования информации управленческие решения последовательно подвергаются подготовке, оценке, решение принимается и исполняется.

В предложенной модели, по нашему мнению, целесообразно выделить необходимый элемент подготовки решения — норма-



Рис. 2. Контур управления информационной системой производственного учета организации

тивную основу. Она представляет собой совокупность норм законодательства в области учета затрат и калькулирования себестоимости, а также включает в себя разработанные в организации нормативы и стандарты. К первой группе источников информационной поддержки принима-

емых решений можно отнести законодательные документы, регламентирующие единообразие учета и калькулирования, а также стандарты, методические указания, рекомендации, положения, инструкции, раскрывающие законодательные принципы.

Методическое обеспечение принимаемых решений на уровне организации представляет собой вторую группу нормативной информации — собственную микромодель информационного обеспечения, разработанную с учетом технологии производства и избранной стратегии финансово-хозяйственной деятельности: разрабатываются стандарты, нормы, сметы и прочие потребности ресурса в соответствии с учетной политикой.

Таким образом, производственный учет как система информационной поддержки принятия управленческих решений в организации образует основу системы бухгалтерского учета. Его развитие позволит сформировать новые подходы к органи-

зации учета и разработать эффективные способы и методики, активизируя этим выработку общей стратегии управления затратами и себестоимостью субъекта хозяйствования в краткосрочном и долгосрочном периодах. ■