

УДК 657.1

К ВОПРОСУ О РАЗРАБОТКЕ КОНЦЕПЦИИ ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ В УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

© 2010 И.А. Гусынина*

Ключевые слова: внутренняя отчетность, управленческие решения, система управления, учетно-информационное обеспечение.

Приводятся концептуальные основания внутренней отчетности, определяется ее место в учетно-информационной системе предприятия. Обосновывается методика построения системы внутренней отчетности в разрезе бизнес-процессов и функций управления.

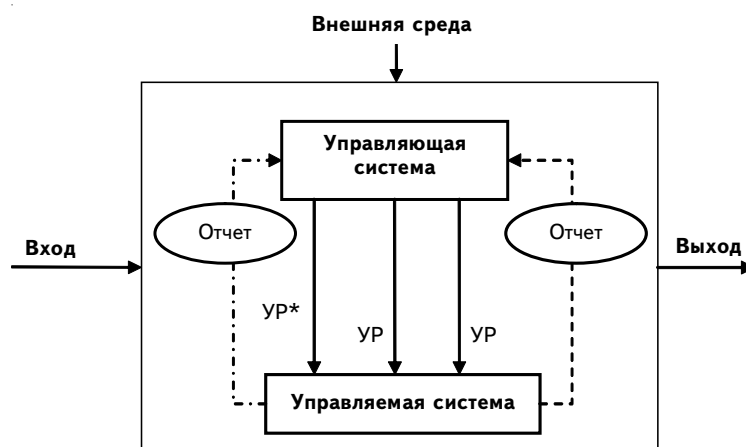
Усложнение экономических связей, необходимость повышения действенности и ускорения процессов управления в условиях конкуренции потребовали новых подходов к сбору, обработке и представлению информации для выработки эффективных управленческих решений.

В части информационного обеспечения внутренних пользователей - субъектов принятия управленческих решений наиболее полезна внутренняя отчетность.

В развитие методологических основ внутренней отчетности автором предлагается формулировка концепции внутренней отчетности (от лат. *conceptio* - понимание, система) как определенного способа понимания процесса информационного обеспечения управленческих решений показателями внутренней отчетности, включающего трактовку ее ведущего замысла, конструктивного принципа построения и руководящей идеи для их систематического обобщения.

При этом автор исходит из постулата, заключающегося в полагании, что внутренняя отчетность априорно представляет информацию, нацеленную на конкретного управленца для принятия им управленческого решения, и определяет цель внутренней отчетности в обеспечении управленческого персонала всех уровней необходимой качественной базой для принятия им обоснованных управленческих решений.

Управленческие решения, с одной стороны, предшествуют управленческому воздействию, а с другой - выступают как процесс, включающий анализ ситуации и разработку мер для ее изменения. Следовательно, рассматривая систему управления предприятием, в виде совокупности субъекта управления, в роли которого выступает управляющая система, и объекта управления - управляемой системы, подчеркнем, что коммуникативный обмен информацией между ее элементами реализуется через управленческие решения и потоки отчетной информации (рис. 1).



* Управленческое решение.

Рис. 1. Внутренняя отчетность в системе управления предприятием

* Гусынина Ирина Алексеевна, аспирант Ульяновского государственного университета. E-mail: gusynina.irina@mail.ru.

Вышеприведенные концептуальные основания позволяют сформулировать определение внутренней отчетности как *системы информации, представляющей бизнес компании в соответствии с утвержденной стратегией развития в разрезе организационных, производственных структур, мероприятий, бизнес-процессов и выпускаемого продукта с позиций раскрытия информации для руководства, контроля, организации, планирования при принятии решений оперативного, тактического и стратегического характера в обязательном для менеджера самой компании формате и структуре.*

Качество информационного обеспечения показателей внутренней отчетности определяет результативность основанных на них управленческих решений. Под информационным обеспечением понимается совокупность информационных ресурсов и систем их организации. Сбор, обработка, и оценка всех видов учетной информации, потребляемой для принятия управленческих решений, осуществляется в рамках учетно-информационной системы (далее - УИС), функционирование которой осуществляется через взаимосвязь учетных подсистем: бухгалтерской, налоговой, управленческой и статистической, при этом прочее информационное обеспечение выделим для целей исследования в самостоятельный базис (рис. 2).

Определим место внутренней отчетности в структуре УИС предприятия при комбини-

рованной форме ее организации, в рамках которой показатели подсистем формируются как автономно, так и в прямой взаимосвязи: на стадии итогового обобщения внутренняя отчетность агрегирует информацию, систематизированную и накопленную в соответствующих регистрах бухгалтерского и управленческого учета (рис. 3).

Вопросы формулирования основного постулата внутренней отчетности, определение ее сущности, цели, свойств, принципов построения, места в системе управления и УИС относятся к методологическим аспектам разработки концепции внутренней отчетности.

При этом методика построения системы внутренней отчетности на предприятии должна исходить из особенностей управленческого цикла предприятия, структуры организации как управляемой системы, градации управленческих решений по ее уровням и бизнес-процессам, обусловленных в том числе спецификой отрасли экономики, в рамках которой функционирует предприятие.

Отметим, что при наличии значительного числа методологических подходов, касающихся общих теоретических основ внутренней отчетности, применительно к отраслям они почти не адаптированы и не учитывают специфики отдельных производств. В этой связи одним из приоритетных направлений развития управленческого учета является разработка специфических для отраслей методических подходов к построению системы управленческого учета, процедур и подходов

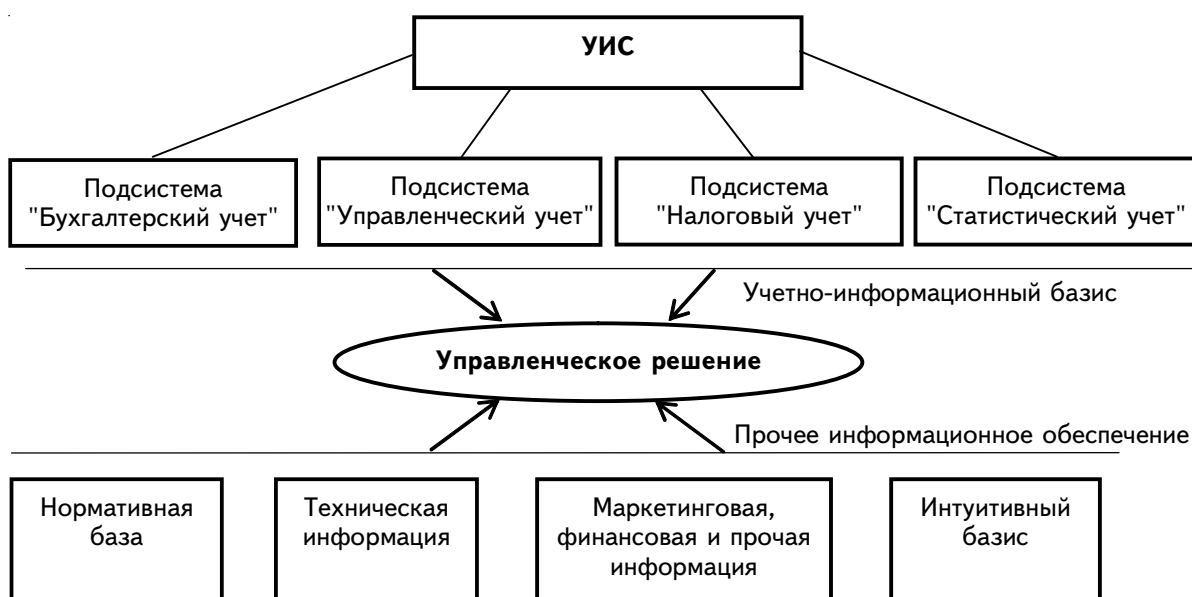


Рис. 2. Элементы информационного пространства как базиса управленческих решений

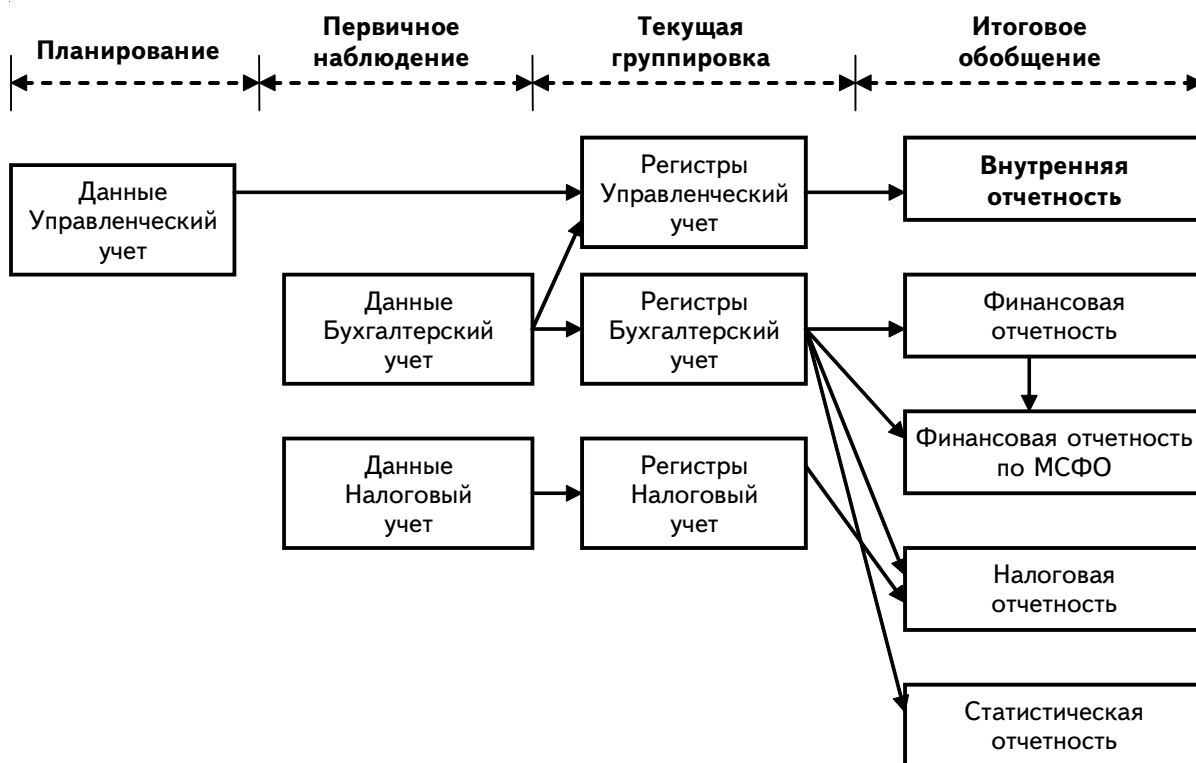


Рис. 3. Внутренняя отчетность в учетно-информационной системе предприятия

к раскрытию информации во внутренней отчетности и проведению на ее основе анализа эффективности бизнес-процессов предприятий определенной отрасли.

Рассмотрим на примере предприятий отрасли авиаприборостроения направление методики построения системы внутренней отчетности.

Авиация относится к области техники, которая характеризуется высокими требованиями к безопасности, экономичности, регулярности работы, конкурентоспособности на рынке. С учетом данного факта, авиаприборостроительная отрасль имеет свою специфику в части разработки и производства систем и комплексов, заключающуюся в наличии инновационной составляющей, включающей проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ. Доля НИОКР при этом в общем объеме валового продукта предприятий данной отрасли составляет до 50% и, соответственно, предполагает выделение отдельного участка управления - инновационное производство как основного бизнес-процесса.

Управленческие воздействия в рамках бизнес-процесса реализуются с помощью основных функций управления, базовыми из которых являются функции управления, в

общем виде определяемые как: планирование, организация, мотивация и контроль¹.

Автор разделяет мнение тех экономистов, которые считают, что указанные функции могут реализовываться в разной последовательности и сочетании, но во взаимодействии и взаимопроникновении. Исходя из этого, автор считает, что агрегированное представление информации по бизнес-процессам должно быть осуществлено для целей управления в разрезе функций управления.

Так, для предприятия отрасли авиаприборостроения, исходя из особенностей технологического процесса и структуры производства, выделяются бизнес-процессы "Закупки", "НИОКР", "Производство", "Продажи", в отношении которых, по мнению автора, должны быть построены комплекты внутренней отчетности в разрезе функциональных процессов управления (рис. 4).

Результативность управления бизнес-процессом "НИОКР", определенного выше в качестве основного для предприятия отрасли авиаприборостроения, определяется значениями выходных показателей subprocesses "Научно-исследовательская работа (НИР)" и "Опытно-конструкторская работа (ОКР)", обобщенных в показатели внутренней отчетности соответствующего функционального блока.

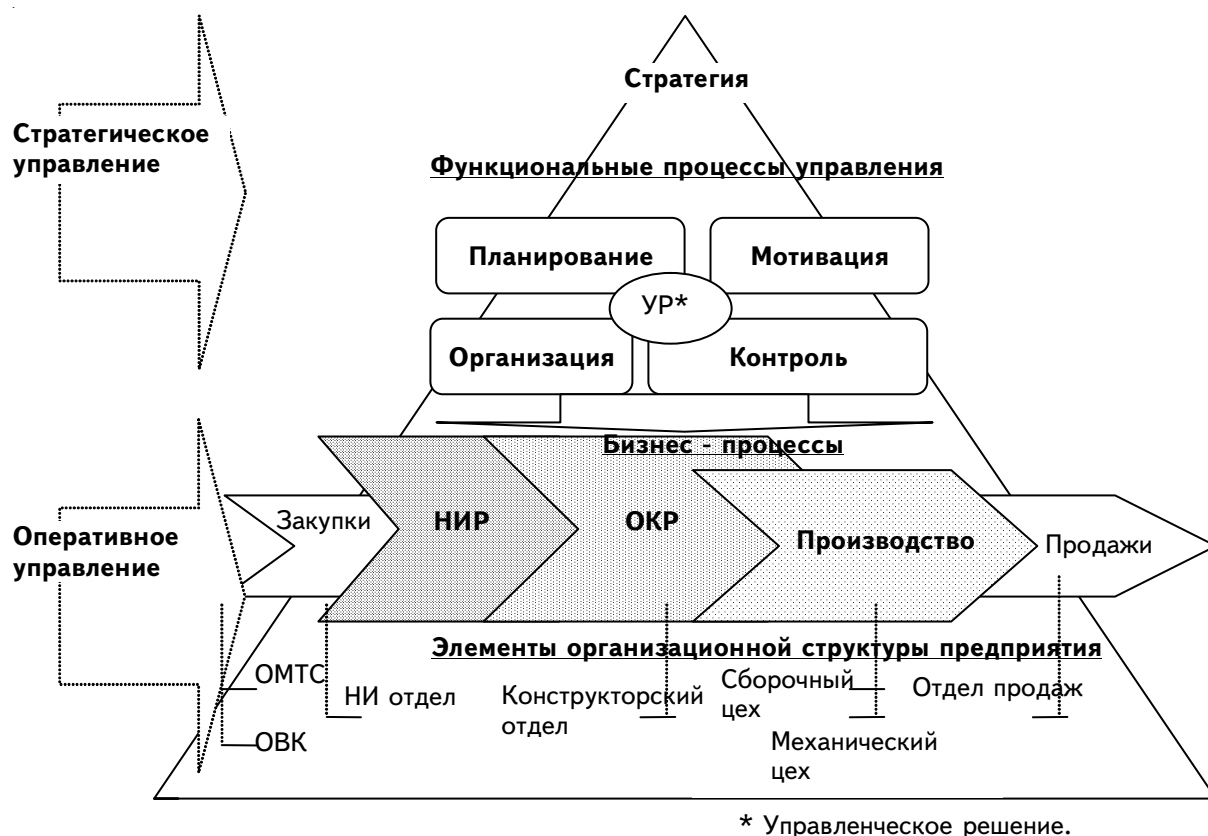


Рис. 4. Взаимосвязь функциональных направлений управления и бизнес-процессов в системе управления предприятием отрасли авиаприборостроения

Для управления рентабельностью указанного бизнес-процесса предприятия отрасли авиаприборостроения, информационно УИС может обеспечить управленческие решения, связанные с координацией ресурсов, воплощающихся в затраты. Управление издержками при этом требует обобщающих данных о себестоимости научно-технической продукции как по бизнес-процессу в целом, так и детальных сведений о затратах на ее производство по следующим направлениям:

- ◆ по этапам работ;
- ◆ по элементам затрат;
- ◆ по местам возникновения затрат (далее - МВЗ);
- ◆ по видам научно-технической продукции;
- ◆ по статьям калькуляции и пр.

Встраивая данные направления в управленческий цикл бизнес-процесса, обобщение информации о затратах по функциональным направлениям управления может быть представлено, по мнению автора, следующими отчетами:

◆ *Планирование* - сводный отчет о планируемых затратах в разрезе МВЗ и научно-

технической продукции, предполагаемой к выпуску согласно производственной программы, обобщающий сметы расходов по МВЗ и плановые калькуляции на продукт.

◆ *Организация* - отчеты, представляющие по элементам информацию о затратах в отношении этапов работ subprocesses.

◆ *Мотивация* - отчеты, акцентирующие внимание на контролируемых статьях затрат в разрезе заказов и МВЗ.

◆ *Контроль* - отчеты, позволяющие сопоставлять плановые и фактические показатели затрат бизнес-процесса:

- отчет о сводных затратах, представляющий информацию о совокупных расходах и их сопоставление с плановыми показателями в разрезе элементов по бизнес-процессу "НИОКР";

- отчет о затратах по местам их возникновения, раскрывающий поэлементную информацию о расходах отдельных МВЗ научно-исследовательского блока плановых и фактических значений;

- отчет о себестоимости производственных заказов, через матричную форму представляющий информацию о совокупных рас-

ходах по элементам и способ их воплощения в состав себестоимости конечного продукта.

Итак, коммуникативный обмен информацией между элементами системы управления реализуется через управленческие решения и потоки отчетной информации. В рамках системного подхода автором было показано, что внутренний отчет должен реализовывать обратную связь в системе управления, при этом по процессный подход позволил автору определить, что учитывая целевую направленность отчетов, как информационной базы управленческих решений, систему отчетности следует строить по функциям цикла управления в разрезе бизнес-процессов. В данном контексте

акцентируется внимание на организационные и функциональные связи подсистем предприятия как целостной системы и определяется основной методологический подход к порядку построения внутренней отчетности: по нашему мнению, комплект внутренней отчетности для предприятия отрасли авиаприборостроения должен быть построен в разрезе функциональных направлений управления (планирование, руководство, мотивация, контроль) по бизнес-процессам: закупки, НИОКР, производство, продажи.

¹ Основы менеджмента : учеб. пособие / Л.В. Плаханова [и др.]. М., 2007. С. 120.

Поступила в редакцию 07.06.2010 г.