

УЧЕТ И КОНТРОЛЬ КАК ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫМИ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ

Шебанова Е. О., аспирантка кафедры экономического анализа и учёта,
Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва, г. Саранск
Давыдова В. В., канд. эконом. наук, доцент кафедры экономического анализа
и учёта, Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва,
г. Саранск

В статье раскрыты основные теоретические и методологические подходы к формированию информационной базы управления запасами.

Ключевые слова: учет, анализ, управление, прогноз, запасы.

В управлении материальными оборотными средствами существует определенная логика взаимодействия функций, обусловленная логической последовательностью процесса управления.

Целесообразно выделить четыре стадии этого процесса. На первой стадии ставится цель функционирования управляемого объекта, определяются количественные характеристики развития; на второй – организуются необходимые условия для функционирования управляемого объекта; на третьей – ведутся учет и контроль состояния объекта с точки зрения промежуточных или конечных результатов, которыми оценивается степень достижения целей; на четвертой – осуществляется регулирование отклонений, возникающих в ходе реализации целей, а также стимулирование, заключающееся в поощрении работников и коллективов с целью повышения результативности их деятельности. Определение целей развития объекта, их воплощение в конкретных экономических показателях связано с выполнением большой и сложной работы в области экономического моделирования желаемого состояния управляемого объекта. Но оптимальные плановые модели всегда базируются на данных прогноза, в основе которого лежат результаты анализа показателей деятельности предприятия за предыдущий период, тенденции его внутреннего развития, цели и ограничения, заданные ей внешней средой. Таким образом, на первой стадии процесса управления четко прослеживаются четыре функции:

1) экономический анализ как комплекс работ в области оценки достигнутых результатов, выявления внутренних и внешних резервов дальнейшего развития;

2) прогнозирование как совокупность гипотез, сценариев и моделей экономических процессов, которые могут иметь место в будущем. Прогнозы обычно строятся в нескольких вариантах, что позволяет изучить разнообразные альтернативные способы дальнейших действий и избрать лучшие из них;

3) принятие решений как совокупность способов достижения целей и задач, стоящих перед предприятием;

4) планирование как процесс разработки и принятия планов, программ и бюджетов, определяющих способы будущих действий, траекторию развития объекта хозяйствования.

Процесс управления материальными оборотными средствами невозможен без четкой его организации. Сущность организации состоит в координации, т.е. упорядочении, согласовании, регламентировании действий исполнителей, участвующих в общем деле, в частности, в процессе производства продукции. Составной частью работ в фазе организации является формирование организационных структур управления, которые определяют построение системы управления, выделение уровней управления и структурных подразделений, характер подчинения и взаимосвязи между ними, функции отдельных звеньев управленческих структур.

Таким образом, вторая стадия процесса управления связана с координацией функций и формированием организационных структур управления. Целенаправленное воздействие на объект управления предполагает постоянное сравнение его проектируемых и достигнутых характеристик, выявление отклонений фактических величин от нормативных, плановых и прогнозных показателей. В этом суть функции контроля призванного во всех возможных случаях сигнализировать не только о случившихся, но и намечающихся отклонениях, с тем, чтобы регулирование могло вестись в превентивном порядке.

Функции контроля всегда предшествует функция учета. Ее содержание составляют процессы фиксации первичной информации о хозяйственных операциях и группировки данных по строго определенным признакам, направлениям, периодам. Благодаря учету обеспечивается сохранность ценностей, и вместе с тем субъект управления имеет возможность получать информацию об имеющихся ресурсах. Именно учет создает возможность реального контроля за ходом производства за его результатами на предприятии.

Таким образом, учет и контроль целесообразно рассматривать как две взаимодополняющие функции управления, так как целью учета оборотных материальных средств является получение информации, необходимой для контроля за затратами на их приобретение и использование, а также для принятия управленческих решений. Если же в условиях существующего порядка учета не проявляется функция контроля, то это ведет к снижению достоверности, объективности и оперативности поступления информации о материальных затратах.

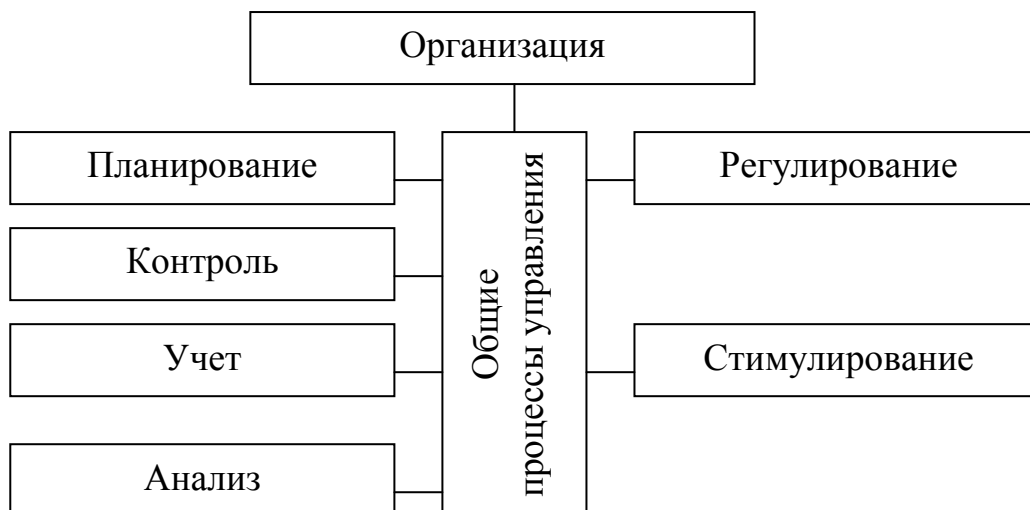
Следовательно, учет и контроль, с помощью которых поддерживается обратная связь между управляющей системой и управляемым объектом, выступают на третьей стадии управления материальными оборотными средствами.

На заключительной стадии управления осуществляются функции регулирования и стимулирования. Они включают в себя комплекс работ, направленных на устранение отрицательных отклонений, а также закрепление и поощрение положительных результатов. Регулирование – не что иное, как реагирование системы управления на ход событий, его изменения, т.е. процесс приведения управляемой системы в необходимые рамки. Функция регулирования свя-

зана с функцией контроля на оперативном уровне управления. Результатом оперативного регулирования являются управленческие воздействия по устранению отклонений, выявленных в результате оперативного контроля.

Стимулирование представляет собой также функцию управления, сопутствующую функциям организации и регулирования. Это средство мотивации участников производственного процесса, побуждающего уделить цели и задачи предприятия, касающиеся управления материальными оборотными средствами и принимать решения, соответствующие этим целям.

Итак, управляющая система целенаправленно воздействует на управляемый объект посредством функций, взаимосвязь и взаимодействие которых образуют замкнутый цикл управления; экономический анализ прогнозирование принятие решений – планирование – организация – учет – контроль – регулирование – стимулирование – экономический анализ и т.д. (рисунок 1)

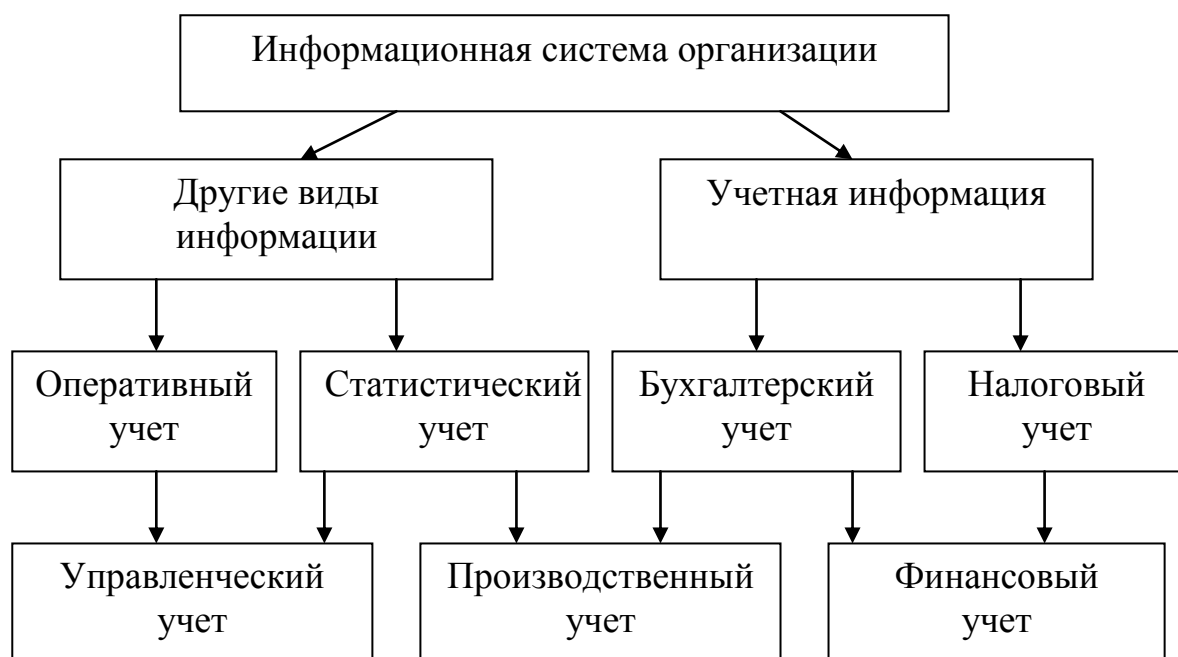


Р и с у н о к 1 **Общая схема процессов управления в организации**

При этом необходимо иметь в виду, что отдельные стадии, функции управления иногда могут быть пропущены или объединены, либо изменена последовательность их применения.

В частности, информационная система учета для реализации таких функций управления как планирование, контроль, регулирование и анализ позволяет наглядно проследить, какая именно информация предоставляется для реализации данных функций управления, и какая информация формируется после реализации соответствующей функции.

Учет и контроль являются важнейшими функциями управления материальными оборотными средствами. В частности, учетная система, зависящая от качества, своевременности и достоверности представленной информации, определяет эффективность любой системы управления. Место современной учетной системы в общем информационном поле любой организации можно представить в виде следующей схемы рис. 2.)



Р и с у н о к 2 Учетная система в информационном поле организации

Как видно из представленной схемы, учетная система организации состоит из оперативного, статистического, налогового и бухгалтерского учета. Каждый из них отличается составом отражаемых явлений, назначением и способами осуществления (таблица 1).

Все виды учета, применяемые в организации между собой тесно взаимосвязаны. Оперативный, статистический, налоговый и бухгалтерский учет представляют собой единую учетную систему предприятия.

Как видно из рисунка 1.3 бухгалтерский учет условно подразделяется на подсистему производственного и финансового учета. В финансовом учете формируется информация об имуществе организации, расходах и доходах организации, размерах дебиторской и кредиторской задолженности, величине финансовых инвестиций и доходов от них, состоянии источников финансирования, которая необходима для составления финансовой отчетности.

Производственный учет как показано на той же схеме трансформировался в управленческий учет. Впервые это произошло в конце 40-х гг. XXв. США и некоторых странах Западной Европы, где постепенно термин «производственный учет» стал заменяться на «управленческий учет». В этот период бухгалтерский учет начал активно участвовать в формировании и исполнении управленческой политики, а бухгалтер стал уделять внимание прогнозированию, планированию, принятию решений и контролю за обеспечением информацией управленческих служб предприятия, т. е. у него появились дополнительные функции в области управления и принятия хозяйственных решений. Практическим же шагом на пути становления и развития управленческого учета стало применение на базе существующей бухгалтерии двух самостоятельных счетных планов - финансового и управленческого. Официальное признание управленческого учета как самостоятельного вида бухгалтерского учета произошло в 1972 г. В это время американской ассоциацией бухгалтеров была разработана программа получения диплома по управленческому учету с присвоением выпуск-

никам квалификации бухгалтера-аналитика. Управленческий учет как самостоятельная учебная дисциплина был введен в учебные планы высших учебных заведений.

Т а б л и ц а 1

Сравнение характеристик различных видов учета

Область сравнения	Бухгалтерский учет	Оперативный учет	Статистический учет	Налоговый учет
Обязательность ведения учета	Ведение учета обязательно	Ведение учета обязательно	Ведение учета обязательно	Ведение учета обязательно
Цель ведения учета	Исчисление и оценка показателей и представление их соответствующим пользователям для обоснования и принятия управленческих решений	Оперативное получение информации, необходимой для текущего управления предприятием и его подразделениями, а также для контроля за процессами и фактами на отдельных участках производственной деятельности	Получение количественной и качественной оценки массовых социальных, демографических и экономических явлений общественной жизни и происходящих в ней процессов	Определение налоговой базы на основе данных первичных документов
Правила ведения	Основан на общепринятых принципах и правилах	Учетные принципы формируются предприятием самостоятельно	Основан на общепринятых принципах и правилах	Основной принцип учета - обеспечение непрерывного отражения фактов хозяйственной деятельности, влекущих за собой изменение размера налоговой базы
Пользователи информации	Внешние и внутренние	Внутренние	Внешние и внутренние	Внешние и внутренние
Учетные измерители	Все виды учетных измерителей (наиболее важен – денежный)	Все виды учетных измерителей (чаще всего применяются натуральные)	Все виды учетных измерителей	Денежный
Необходимость использования двойной записи	Использование обязательно	Использование не предусмотрено	Использование не предусмотрено	Использование не предусмотрено
Периодичность представления отчетности	Устанавливается законодательными и нормативными актами	По мере необходимости	Устанавливается законодательными и нормативными актами	Устанавливается законодательными и нормативными актами

Следует отметить, что появление управленческого учета было не просто меной терминов, а новым явлением, которое получило развитие в рамках производственного учета и требовало большой организационной и методологической перестройки всей системы бухгалтерского учета. В последнее десятилетие XX в. в странах с развитой рыночной экономикой резко возросла роль стратегического управления, что нашло свое отражение и в содержании управленческого учета, который в настоящее время занимает собственное место в информационной подсистеме управления предприятием и существует в определенных взаимосвязях с институциализированными видами учета (бухгалтерским, налоговым, оперативным, финансовым и статистическим).

Одной из полемичных проблем является определение места контроля в сфере управления. Как правило, учет и контроль рассматриваются в органической взаимосвязи, определяющей важный участок технологического процесса управления. Но вместе с тем, контроль является также и самостоятельной функцией управления, информационно базой которого является бухгалтерский учет в силу своей высокой содержательности и системности. Таким образом, учет и контроль тесно связаны между собой и проводятся параллельно, не поглощая друг друга.

Осуществление на практике функции контроля в системе управления производством базируется на соответствующей информации, которая должна быть достаточно полной, объективной и достоверной. Она представляет собой совокупность сообщений, характеризующих состояние и развитие производительных сил и производственных отношений, а также экономические процессы и явления, происходящие на предприятии.

Все многообразие используемой в контроле информации объединяется в информационную систему, включающую в себя учетную, плановую, технологическую и организационно-правовую информацию.

Контроль осуществляется с привлечением методов экономического анализа. Таким образом, в процессе управления тесно взаимодействуют контроль, анализ и информационная система.

Ведущую роль в осуществлении экономического контроля играет учетная информация, которая охватывает около 90% всей документации. В современных условиях роль учетной информации для принятия обоснованных управленческих решений постоянно возрастает. В этой связи важно подчеркнуть неразрывную связь учета и контроля, причем эта связь двухсторонняя: с одной стороны, учет является основным источником информации для осуществления контроля, а с другой – учет выполняет важные контрольные функции.

Задачи учета охватывают все стороны деятельности предприятия – производство и реализация продукции, трудовые и финансовые затраты, использование производственных ресурсов и их сохранности, такие же задачи призван решать и контроль. Таким образом, задачи, решаемые учетом и контролем, выступающими как функции управления, являются, в достаточной степени, тождественными. Использование для целей контроля учетной информации является фактором надежности и широкого поля для контроля.

Технологическая информация, используемая в контроле, имеет различные направленность и целевое назначение. Технологическая информация формируется частично вне предприятий и поступает от научно-исследовательских учреждений и органов отраслевого управления в виде информационных материалов и рекомендаций. Большая часть технологической информации формируется в организации и представляет собой сведения о ходе и объеме выполнения отдельных операций, предусмотренных технологией.

Создать эффективно действующую систему контрольных подразделений весьма сложно, так как, во-первых, количество участков производственного цикла, которые нуждаются в контроле, достаточно много.

Контроль производственного процесса должен осуществляться систематически в интересах предприятия, иметь предупреждающую и предотвращающую направленность, то есть должен выявлять недостатки и слабые места, устранение которых улучшает результаты по сравнению с теми, которые достигаются при его отсутствии.

Таким образом, обеспечение бесперебойности производственного процесса, избежание хаотичности и неопределенности в снабженческо-сбытовой деятельности, определяющим звеном которой являются материальные оборотные средства, достигается путем повышения эффективности использования учета и контроля как функций управления материальными оборотными средствами, что приводит к необходимости разработки оптимального варианта системы управления материальными оборотными средствами.

THE ACCOUNTING AND CONTROL AS MATERIAL ASSETS MANAGEMENT FUNCTIONS

Shebanova E. O., the post-graduate student of Department of Economics
Ogarev Mordovia State University, Saransk

Davidova V.V., PhD, Associate Professor, Chair of Accounting and Audit
Ogarev Mordovia State University, Saransk

In article the basic theoretical and methodological approaches to formation of information base of storekeeping are opened.

Keywords: the account, the analysis, management, the forecast, stocks.