

И. И. Демко
iruna.demko@ukr.net

Львовский учебно-научный институт ДВНЗ «Университет банковского дела», Украина

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ КАК ИНСТРУМЕНТ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Управление предприятием в современных условиях хозяйствования возможно только с позиции стратегического мышления и принятия управленческих решений. Рассматриваются перспективы и тенденции развития места бухгалтерского учёта в системе управления предприятием.

Субъекты хозяйствования, в настоящее время осуществляют свою деятельность в условиях сплошной информационной глобализации, требуют надлежащей информации, формируется как внутри предприятия, так и поступает из внешней среды. Информационный ресурс является неотъемлемым звеном функционирования любого предприятия. Без информации не может быть принято ни одно управленческое решение. Однако любые данные не могут иметь информационную ценность. Они должны отвечать определенным требованиям, основным из которых является достаточность и своевременность. Только такая информация обеспечит принятие эффективных решений. Дополнительная информация о хозяйственной деятельности предприятия формируется в системе бухгалтерского учёта. Процесс управления предприятием является достаточно разветвленной и состоит из большого количества взаимосвязанных компонентов. Все звенья, участвующие в данном процессе, объединенные между собой и направлены на достижение единой цели, которые связывает. Другими словами, это целенаправленная деятельность, которая состоит из средств наиболее эффективно координации коллективов с целью достижения поставленных целей. Для гармоничной работы каждой составляющей такого разветвленного процесса необходима постоянная подпитка актуальной информацией. Поэтому, бухгалтерский учёт является неотъемлемым инструментом процесса управления предприятием.

Главным инструментом принятия стратегического решения является оперативный и перспективный стратегический анализ. Но сам анализ, со всеми своими методами может принести пользу при отсутствии информационной базы данных. Здесь самым лучшим образом проявляются функции бухгалтерского учёта. Ведь именно благодаря его инструментарию возможен процесс сбора, накопления, систематизации, обработки и передачи информации в необходимом разрезе. Полезные функции бухгалтерского учёта в рамках стратегического менеджмента заключаются в том, чтобы в пределах отведенного времени доставлять всю нужную информацию менеджерам определенного уровня, принимающих решения. Однако, стратегические решения, принимаемые в конкретной организации, могут весьма различаться в зависимости от того, какие задачи стоят перед данной организацией, а также от уровня, на котором в ней принимают эти решения. Система бухгалтерского учёта должна быть построена так, чтобы обеспечивать менеджмент финансовой и нефинансовой информации, как о внутренних хозяйственных процессах, так и о внешней среде предприятия. Такой подход удовлетворяет специфическим условиям принятия стратегических решений, причем сами условия могут меняться по мере корректировки стратегии в связи с изменениями внешней среды.

Бухгалтерский учёт обеспечивает количественной информацией процесс принятия и реализации управленческих решений. В этом аспекте необходимо добавить, что информация финансового и управленческого учёта должна быть сравнительной. Ведь в противном случае ставится под сомнение возможность принятия качественных решений и достижения желаемого результата. Нельзя рассматривать и налаживать на предприятии финансовый, налоговый и управленческий учёт (во всех его проявлениях) отдельно друг от друга,

создавая так называемые "системы налогового, управленческого учёта". На современном предприятии, желает достичь успехов в бизнесе общая система учёта должна иметь стратегическую ориентацию. В этом случае информация, предоставляемая системой учёта, будет способствовать процессу разработки и реализации деловой стратегии предприятия, а инструменты бухгалтерского учёта, как классические, так и заимствованные из менеджмента, будут органично вписаны в процесс стратегического управления [1].

Стратегическое управление предприятием является процессом непрерывным и циклическим. Каждый цикл данного процесса можно разделить на три стадии (этапы). Каждый из данных этапов может быть реализован только при условии информационной поддержки бухгалтерского учёта

Главной проблемой в течение десятилетий, касающейся данного тезиса можно считать приобретение теоретических знаний и практических навыков без умений построения и трансформации бухгалтерского учёта в системе управления предприятием. Ведь именно бухгалтерский учёт определяет дальнейшие координаты движения деятельности предприятия. Благодаря бухгалтерскому учёту можно проследить многие процессы и узнать причины влияния одной составляющей процесса управления на другую. Существует немало случаев, когда руководители предприятия принимали ошибочные решения, которые были существенными из-за неумения увидеть собственные преимущества или оценить риски, которые подвергает себя предприятие при их принятии.

Любой инструмент, чтобы быть эффективным, должен использоваться максимально результативно. Для получения максимальной пользы от применения бухгалтерского учёта, аппарата управления необходимо быть осведомленным даже в самых тонкостях его ведения. Что в современных условиях важно, поскольку данная отрасль является в постоянном развитии и совершенствовании.

Учётная информация имеет важную особенность: она в значительной степени зависит от субъекта, который ее формирует. Бухгалтер может по-разному представить информацию руководству и, таким образом, повлиять на управленческие решения. Не всегда руководитель и аналитик знают тот уровень детализации учётной информации, которую может представить служба бухгалтерии, особенно это касается структуры себестоимости, затрат социального характера и тому подобное. Верно, по этому поводу отмечает И.В. Жигло, что бухгалтерский учёт относится к тем наук, результат которых существенно зависит от человеческого фактора: от жизненных интересов, стремлений, интеллектуальных способностей и профессиональных навыков, черт характера, системы ценностей и уровня культуры [2, с. 69].

Поскольку учётная информация классифицируется на отчетную и оперативную, ее можно считать оружием в руках руководителя. Ведь в целом бухгалтерский учёт направляется как на внешнего, так и внутреннего пользователя. Благодаря оперативным данным, известным только внутреннему пользователю информации, можно просчитать стратегию на длительный период. Каждый раз, сравнивая результаты деятельности по предварительным данным, руководство предприятия делает выводы о том, что влияет на развитие, а тормозит весь процесс.

Отдельным вопросом целесообразно выделить постоянные изменения в ведении бухгалтерского учёта, которые не являются эффективными, но которые должны осуществляться через изменения в законодательстве. Таких изменений необходимо соблюдать, поскольку, ведение учёта должно всегда максимально соответствовать нормам законодательства.

Предпринимательство - это всегда риск. В деятельности предприятий это обусловлено, как правило, недостатком определенных ресурсов. В большинстве случаев именно информационных или материальных. Как руководство может минимизировать риски? В этом ему может помочь бухгалтерский учёт. Постоянная оценка оперативных данных и создания необходимых резервов. Оценка помогает понять состояние каждого отдельного

показателя и всех в совокупности на данный момент времени, а бронирования помогает избежать опасного положения в определенных чрезвычайных событиях. Ведь именно планирование помогает предприятию выстоять в самые неблагоприятные моменты.

Стратегическое развитие предприятия без бухгалтерского учёта никоим образом невозможно спланировать. Он неотъемлемым инструментом в данном процессе. Ведь для совершенствования нужно не только вести деятельность, в соответствии законодательных норм, но и ставить перед собой каждый раз выше цели. Основные показатели деятельности должны не просто соответствовать требованиям законодательства, но и идти с каждым рассматриваемым периодом на улучшение. Все это требует большой ресурсной базы [3].

Еще одним важным моментом является то, что аппарат управления должен четко понимать все особенности ведения учёта, в соответствии специфики учреждения, которым он руководит. То, что может привести к подъему одного предприятия, такие же действия могут быть пагубными для другого. Это зависит как от структуры, так и организационно-правовой формы, направления на пользователя, вида деятельности и других пунктов.

Итак, становится понятным, управление предприятием невозможно без ведения бухгалтерского учёта каждого звена крупной структуры. Для эффективного функционирования любой, нужны полная обеспеченность учётной информации, поскольку без этого невозможно принимать решения, нужно всегда иметь достоверную информацию об имуществе, финансовом состоянии, результатах деятельности (доходы, убытки). К тому же, будучи отдельной структурой, нужно всегда помнить о существовании других. Сегодняшний успех может в любой момент перекрыться достижениями другой фирмы. Поэтому, следует оценивать не только собственную работу, но и работу своих соперников. Благодаря обязательной ежегодной публикации отчетности это не является чем сверхсложной. Постоянный мониторинг и сравнение с соперниками заставляют руководство предприятия постоянно перестраивать организацию процессов собственного учреждения, каждый раз совершенствуя его.

Поэтому, умение вести бухгалтерский учёт, владение учётной информации и способность воспользоваться этими данными, проводя анализ и аудит для улучшения деятельности предприятия, является одним из важнейших для аппарата управления.

Литература

1. <http://ven.ztu.edu.ua/article/viewFile/91201/89257>

2. Жиглей І.В. Еволюція бухгалтерського обліку в контексті розвитку соціальних відносин / І.В. Жиглей // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2009. – Вип. 1(13). – С. 64–74.

3. <http://global-national.in.ua/archive/8-2015/242.pdf>