

Бухгалтерский учет и контроллинг заготовительно-снабженческой деятельности: системный подход

В статье показано применение системного подхода к бухгалтерскому учету и контроллингу, определено их место в деятельности предприятия, представлена характеристика и раскрыты взаимосвязи бухгалтерского учета и контроллинга в области заготовительно-снабженческой деятельности.

Ключевые слова: системный подход, контроллинг, бухгалтерский учет, заготовительно-снабженческая деятельность.

Экономическая среда в настоящее время крайне нестабильна. Научно-технический прогресс и динамика внешней среды заставляют современные предприятия превращаться во все более сложные системы. Для обеспечения управляемости таких систем нужны новые методы. Они должны соответствовать сложности внутренней и внешней сред предприятия. Новым явлением в управлении стало возникновение контроллинга как функционально обособленного направления экономической работы на предприятии. Контроллинг основывается на научных достижениях различных дисциплин: экономической теории, анализа хозяйственной деятельности, бухгалтерского учета, планирования, менеджмента, кибернетики, социологии. Следует иметь в виду, что не существует готовых вариантов решений проблем, с которыми сталкивается предприятие в процессе осуществления своей деятельности. Реальные экономические проблемы всегда нестандартны и запутаны, а времени и необходимой информации в большинстве случаев не хватает. Основная цель контроллинга – это ориентация управленческого процесса на достижение целей, стоящих перед предприятием.

С позиций системного подхода предприятие – это целостная система, для успеха и процветания которой необходимо качественное управление. Системность является ведущим принципом управления. Из этого вытекает, что управление может быть определено как упорядочение, недопущение хаоса системы. Система – это совокупность элементов, взаимосвязанных между собой определенным образом. При нарушении работы хотя бы одного элемента данной системы рушится работа всей организации. С точки зрения общей теории систем можно выделить частные и общие системы. То общее, что присуще каждой из отдельных систем, составляет общую систему. Общей системе присущи следующие принципы:

- объективное существование, т.е. система, состоящая из n -элементов, существует независимо от человеческого познания;

- взаимосвязь элементов, т.е. структура системы состоит из взаимосвязанных элементов, причем число этих взаимосвязей равно $n(n-1)$.

Для частной системы характерны принципы:

- достаточное основание, т.е. способность выделить в структуре составляющие ее элементы и вскрыть имеющиеся между элементами взаимосвязи;

- принятие решений – это основной принцип, ради которого конструируется модель и создается частная система, т.е. саморегулирование. В экономических системах регулирование происходит благодаря сознательным усилиям человека. Причем условия оптимизации присущи только частной системе.

Если исходить из вышесказанного, то в мире все взаимосвязано, все существует и развивается во взаимосвязи и взаимодействии друг с другом. Значит, предприятие – это элемент более крупной системы и, в то же время, система, состоящая из более мелких, существующих в рамках этого предприятия, элементов-систем. Но система не может функционировать обособленно. Большое влияние на нее оказывает среда. Что касается предприятия как системы, то на него непосредственное влияние оказывает как внутренняя, так и внешняя среда. Под влиянием той же среды система изменяется: изменяются ее свойства и характеристики элементов. Но в свою очередь и система оказывает влияние на среду. Контроллинг на предприятии будет элементом – системой, позволяющей найти баланс между возможностями и угрозами внешней среды и сильными и слабыми сторонами внутренней среды. Мы предлагаем определить место контроллинга исходя из представленного выше подхода (рисунок 1).

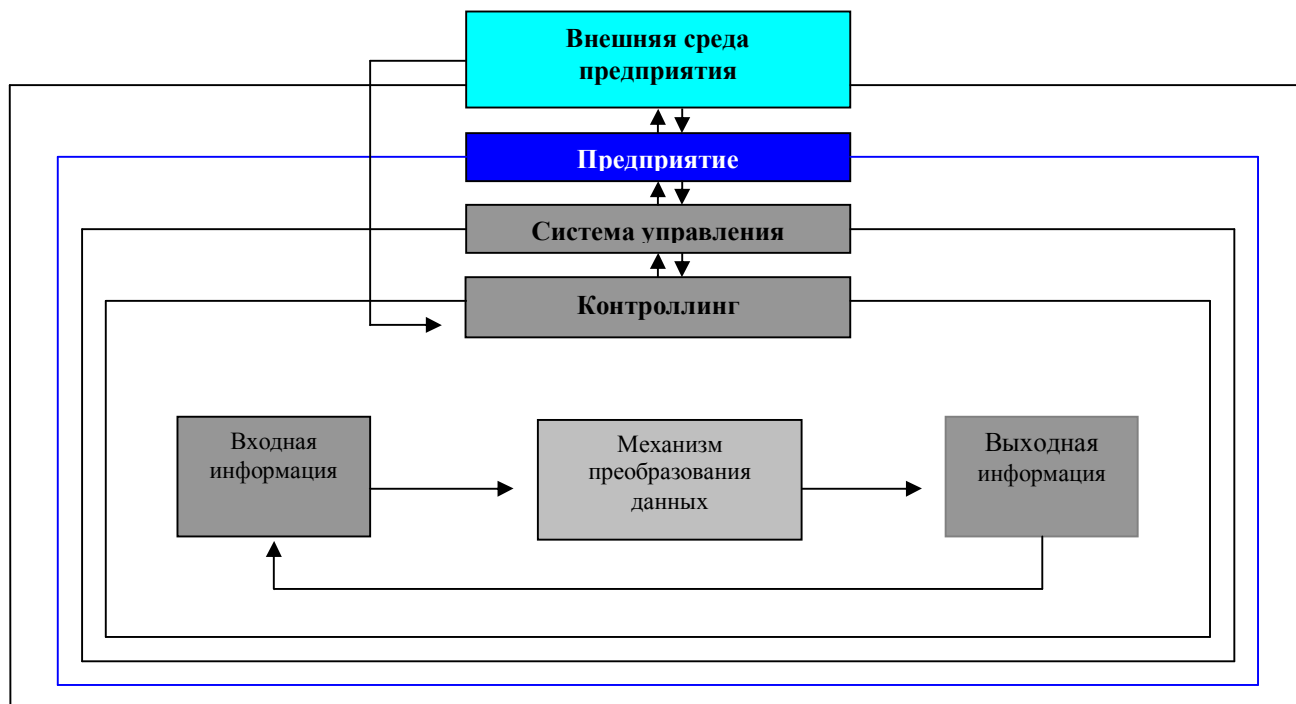


Рисунок 1 – Место контроллинга на предприятии.

В данной системе все взаимосвязано и все взаимодействует между собой. Исходя из системного подхода, понятию контроллинг можно дать следующее определение: *специфический способ организации знаний о деятельности предприятия, специально рассчитанный на наиболее оптимальное использование этих знаний для осуществления эффективного целенаправленного взаимодействия с системой управления.*

Заготовительно – снабженческая деятельность является отправной точкой в деятельности предприятия, от эффективного построения и функционирования которой зависит результат работы организации. Поэтому рассмотрение систем учета и контроллинга именно в этой области деятельности является весьма актуальной. Рассмотрим заготовительно-снабженческую деятельность с точки зрения системного подхода (Рисунок 2). Контроллинг на предприятии представляет собой систему, имеющую вход, механизм преобразования входов в выходы и выход. На входе система получает совокупность информационных компонентов, передаваемых из внешней среды и системы бухгалтерского учета. Механизм преобразования входов в выходы включает совокупность правил и средств преобразования (т.е. элементы и инструменты контроллинга), а также исполнителей. Выходом в данной системе будет являться информация, необходимая для системы управления предприятием. В системе контроллинга активная роль принадлежит функции учета, под которой понимается сложная и целенаправленная деятельность по организации и функционированию учетного процесса на предприятии. Именно в учете заготовительно-снабженческой деятельности формируется база данных, определяется содержание, проводится оценка и отбор параметров для характеристики количественного и качественного состояния исследуемого объекта. Следует отметить, что выходная учетная информация обеспечивает работу таких функций системы контроллинга как планирование, контроль и анализ, в связи с чем, является центральным звеном в системе контроллинга и менеджмента в целом.

Как уже отмечалось ранее, предприятие является открытой системой, а система учета на предприятии – замкнутой и закрытой системой. Предприятие действует на систему учета в нем: в зависимости от предъявляемых требований и раскрываемости информации для нужд организации (это в большей степени касается управленческого учета); на финансовый учет в большей степени действует существующее нормативное законодательство страны. Хотя и общемировые тенденции влияют как на предприятие, так и на систему учета в нем. Целью бухгалтерского учета является управление хозяйственными процессами. Это исходит из определения бухгалтерского учета, данного Палием В.Ф. и Соколовым Я.В. Бухгалтерский учет должен выделять нужную и необходимую информацию

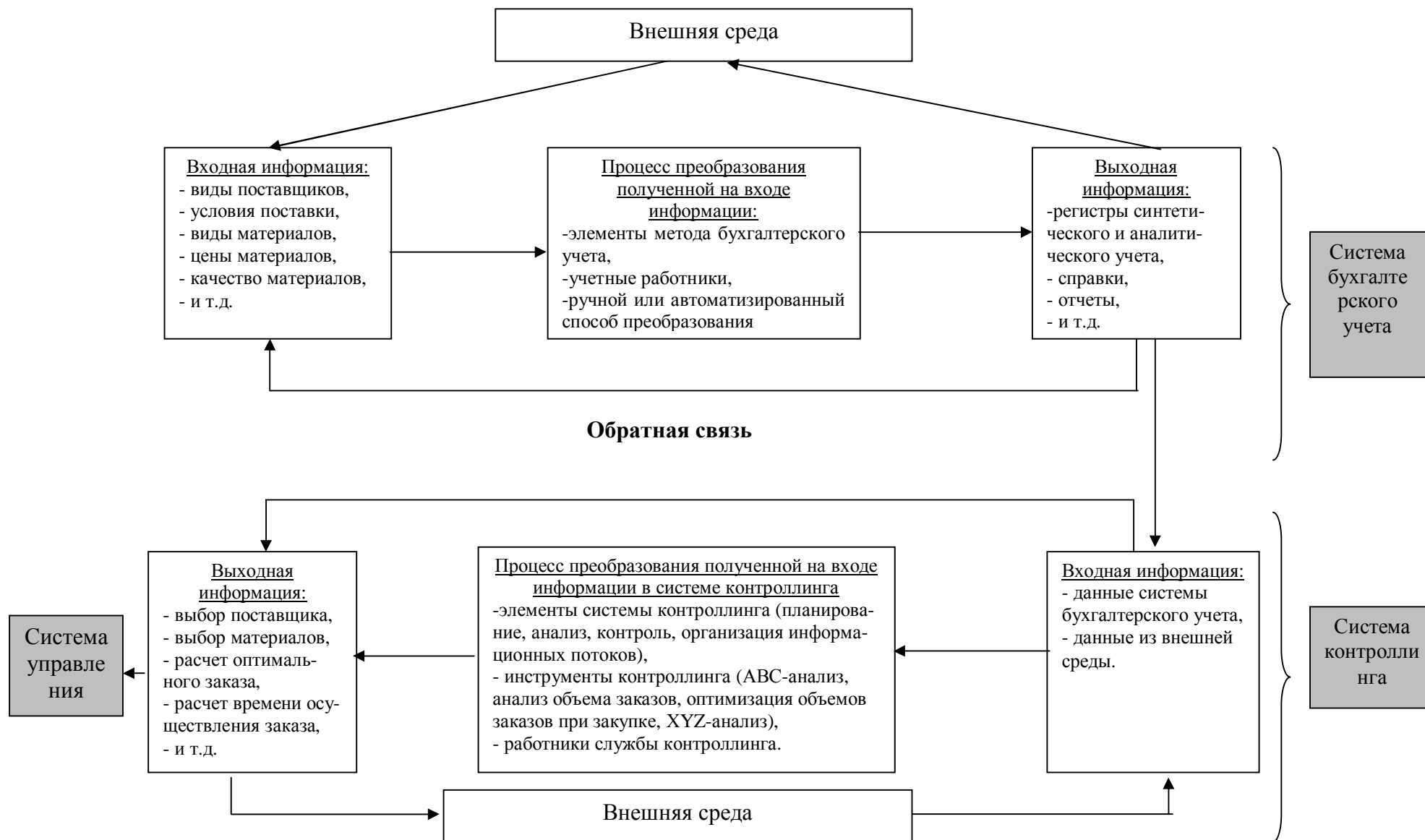


Рисунок 2 – Учет и контроллинг заготовительно-снабженческой деятельности

для эффективного и качественного управления, а не пассивно проводить лишь регистрацию фактов хозяйственной деятельности предприятия. Система бухгалтерского учета имеет способность к самоорганизации, т.е. к разрешению противоречий, в результате чего происходит совершенствование системы. Как и любая система, она имеет вход (совокупность информации, передаваемой из внешней среды), «черный ящик» (происходит трансформация получаемой информации) и выход (совокупность информационных потоков, необходимых для нужд пользователей.). Учет преобразует полученные данные в полезную информацию. Информация, получаемая на выходе, может быть частично ненужной. Но для эффективного функционирования данной системы доля получаемой полезной информации должна быть больше. Для информации, образующейся в системе учета (особенно это касается управленческого учета), важна ее полезность. На это качество непосредственное влияние оказывает «фактор времени», т.е. время является катализатором процесса. Оперативная и качественная информация является залогом успеха и принятия обоснованных управленческих решений в области заготовительно-снабженческой деятельности, а эта же информация, но предоставленная с опозданием, в большинстве случаев не имеет смысла и не принимается во внимание.

Системы контроллинга и бухгалтерского учета – взаимосвязанные и взаимодействующие системы. Рассмотрим, как непосредственно происходит взаимодействие элементов данных систем (Рисунок 3). Каждый из элементов метода бухгалтерского учета играет определенную роль в формировании бухгалтерской информации, необходимой для системы контроллинга, в том числе и в области заготовительно-снабженческой деятельности. С помощью документации формируется бухгалтерская информация путем первичного наблюдения, при инвентаризации происходит детализация и уточнение имеющихся данных. Оценка предлагает нам информацию о стоимостном измерении объектов, калькулирование используется при формировании различных регистров учета, отчетности. Счета и двойная запись предоставляют группировку данных по объектам учета, дают возможность проследить взаимосвязи между объектами учета, формируют детализированную информацию. Балансовое обобщение и отчетность создают единую систему информации об имущественном положении организации, финансовых результатах ее деятельности. Проявление элементов метода происходит непосредственно через функции (возможности), присущие бухгалтерскому учету. Именно через возможности бухгалтерского учета предоставляется необходимая информация для элементов системы контроллинга на предприятии. Как видно из представленных схем, системы учета и контроллинга, в частности заготовительно-снабженческой деятельности, тесно связаны друг с другом. От оперативности, качества, надежности и многоаспектности информации, получаемой в результате функционирования данных систем, зависит эффективность и значимость решений, принимаемых системой управления.

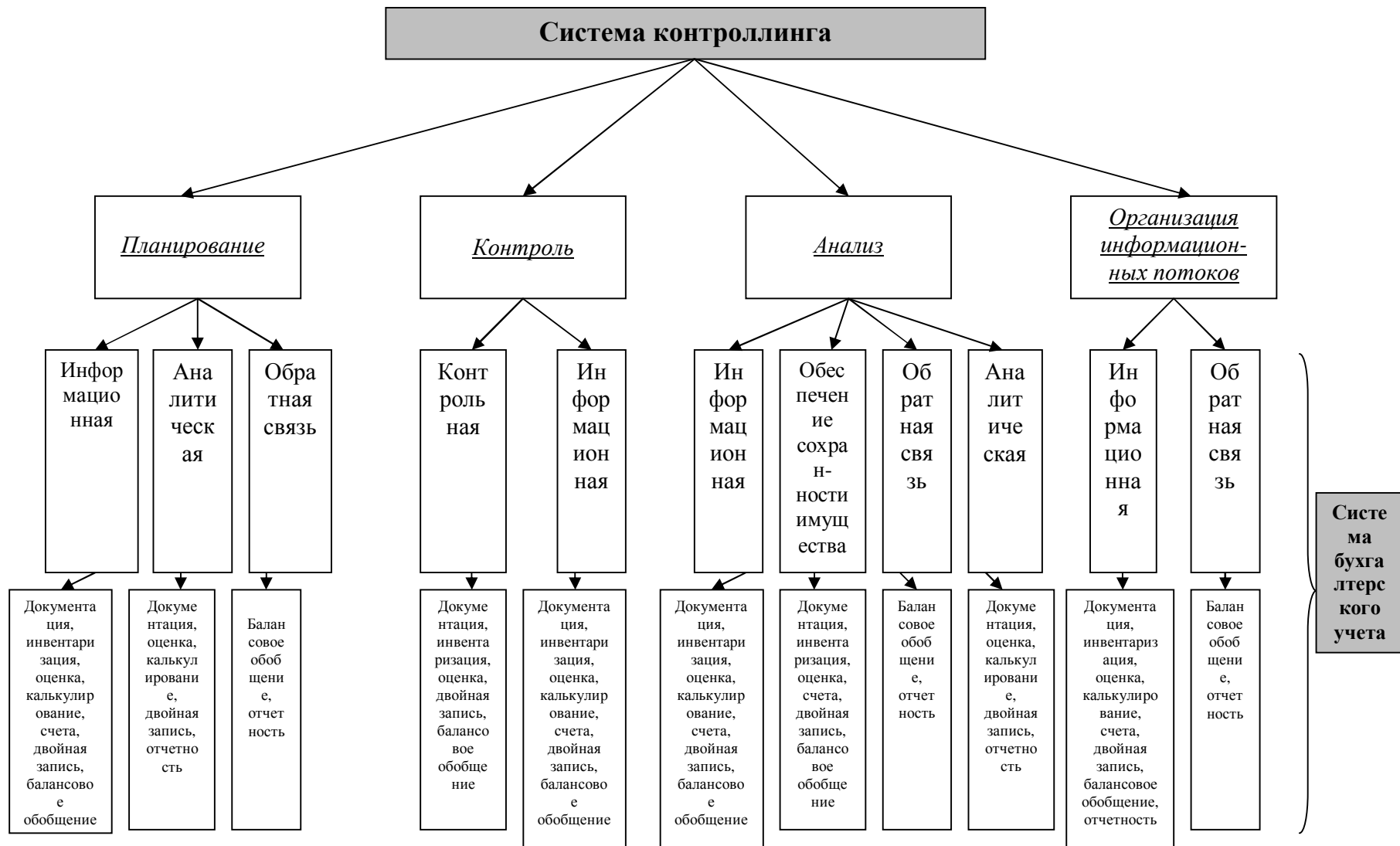


Рисунок 3 – Взаимосвязь элементов системы контроллинга с функциями и элементами метода системы бухгалтерского учета

Наличие всех этих характеристик особенно важно в исследуемой нами заготовительно-снабженческой деятельности на предприятиях химической промышленности, т.к. эта промышленность относится к числу материалоемких отраслей, в формировании экономических показателей которых сырье играет важнейшую роль. Так, в общих затратах на производство основных видов химической продукции доля материальных затрат составляет от 22,7 до 90,1%. В среднем по химической промышленности затраты на сырье и материалы в себестоимости продукции составляют 63%. Высокая материалоемкость и сравнительно высокая стоимость химических полупродуктов и основных материалов определяют высокий удельный вес расходов на сырье в себестоимости химической продукции. Естественно, что наиболее правильная и эффективная организация заготовительно-снабженческой деятельности основывается на принципах системного подхода в области бухгалтерского учета и контроллинга.

Литература:

1. Агошкова Е.Б., Ахлибининский Б.В. Эволюция понятия системы // Вопросы философии. – 1998. - № 7.
2. Богданов А.А. Тектология. Всеобщая организационная наука. – М.: Экономика, 1983.
3. Контроллинг как инструмент управления предприятием/ Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др./ Под ред. Н.Г. Данилочкиной. – М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2004. – 279с
4. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1981. – 224с.
5. Поленова С.Н. Теория системного анализа в бухгалтерском учете и его стандартизация //Экономический анализ: теория и практика. – 2009. - №17.