

Окончание табл.

1	2
Индия	правительство предоставляет грант в размере 2500 долл. малым предприятиям для компенсации расходов на обучение, консультации и сертификацию системы качества
Малайзия	компенсация до 50% затрат предприятий на консультационные услуги, обучение, приобретение необходимого оборудования и материалов
Великобритания	бесплатные консультации по внедрению систем качества для предприятий с числом работающих до 1000 человек; компенсация малым предприятиям 25% затрат на внедрение системы качества; компенсация до 50% затрат, связанных с внедрением новых и расширением сферы применения действующих систем сертификации

Кроме всего этого, во многих странах государством уделяется огромное значение подготовке специалистов по качеству в вузах, проводятся специальные семинары, курсы по повышению квалификации в области управления качеством. В России в том числе имеется возможность обучаться в аспирантуре по специальности "Управление качеством".

Из приведенной информации можно сделать следующий основной вывод: в мировой практике стимулирование внедрения и сертификации систем качества со стороны государства осуществляется следующими мероприятиями:

- предоставлением налоговых льгот;
- предоставлением кредита;
- частичной компенсацией затрат, связанных с сертификацией систем качества;
- бесплатным консультированием.

Основываясь на сказанном выше, автором предлагаются следующие основные рекомендации по стимулированию и поддержке со стороны государства предприятий в вопросах создания, внедрения и сертификации систем управления качеством:

в ближайшее время принять в полном объеме в качестве национальных новую версию международных стандартов ИСО серии 9000: 2000;

в связи с отсутствием высококвалифицированных специалистов по управлению качеством автором рекомендуется государственным органам принять во внимание необходимость увеличения количества учебных заведений, в которых бы осуществлялась подготовка специалистов данной категории;

осуществлять бесплатную подготовку и консультацию специалистов по внедрению систем управления качеством в соответствии со стандартами ИСО серии 9000 тех предприятий, которые собираются внедрять эти системы;

для прибыльных предприятий наиболее целесообразными являются два варианта поддержки: либо предоставление льгот по налогу на прибыль на сумму, необходимую для осуществления мероприятий по созданию, внедрению и сертификации систем управления качеством, либо компенсация средств, направленных на внедрение и сертификацию систем управления качеством или кредитование этих мероприятий.

Из предложенных рекомендаций по государственной поддержке наиболее эффективными при сложившихся условиях являются предоставление налоговых льгот для прибыльных предприятий, кредитование или компенсация средств.

Реализация предложенных рекомендаций должна способствовать более активному внедрению и сертификации систем управления качеством на отечественных предприятиях, а также повышению качества и конкурентоспособности отечественной продукции.

Литература: 1. Указ Президента України "Про заходи щодо підвищення якості вітчизняної продукції" №113/2001 від 23.02.2001 // Офіційний вісник України. — 2001. — №3. — С. 27—28. 2. Аладышкина Н. Стандарты ИСО серии 9000: 2000 приняты! // Стандарты и качество. — 2001. — №1. — С. 38. 3. Качалов В.А. 41-й Конгресс ЕОК: Зарубежный опыт развития методов менеджмента качества // Стандарты и качество. — 1997. — №10. — С. 60-66. 4. Окрепилов В.В. Управление качеством: Учебник для вузов / 2-е изд., доп. и перераб. — СПб.: ОАО "Изд. "Наука", 2000. — 912 с.

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

УДК 657.1

Канурная З.Ф.

Успешная работа предприятия в условиях нестабильной рыночной среды во многом зависит от качества финансово-экономического управления и учетной политики, поскольку эти системы имеют для предприятия не меньшее значение, чем его производственный потенциал. Управление обеспечивает планирование, организацию,

мотивацию, контроль и регулирование деятельности предприятия. А для нормального выполнения рассмотренных функций управления необходима информация. Такую информацию должна представить, в первую очередь, система учета, которая выявляет и систематизирует данные о хозяйственной деятельности предприятия.

Слово "учет" у большинства руководителей привычно ассоциируется со словом "бухгалтерский", а бухгалтерия в их глазах связана с налоговой инспекцией, проверками, штрафами. Многие уверены, что учет нужен не столько для процветания нашего общества, сколько для эффективного государственного контроля над ним. Действительно, редкий управленец сможет легко понять запутанный язык бухгалтерских документов. А значит, сплошь и рядом наши руководители не обладают необходимой информацией для принятия решений, что не может не снижать эффективности работы предприятия.

В связи с этим первая задача, которая стоит перед бухгалтерами, — наладить процесс, который бы позволял выявить, измерить, накопить, проанализировать и представить данные, необходимые руководителям для планирования, оценки и контроля деятельности производств.

Назвать процесс сбора и обработки информации для управленческого учета задачей "номер один" будет неверно. Так построено подсознание нынешнего бухгалтера, что выполнение требований законодательных актов по бухгалтерскому учету является более важной задачей. Кроме того, за каждый момент неисполнения требований Закона и руководитель с бухгалтером, и само предприятие получают финансовые начеты. Поэтому бухгалтерский и управленческий учет — две равноправные части учетной системы, они играют свою роль в управлении предприятием и обеспечении необходимой информацией различных пользователей.

В связи с этим следует подчеркнуть, что повышение эффективности управления тесно связано с постоянным совершенствованием методологии и организации бухгалтерского учета. Перестройка управления экономикой предприятия, внедрение новых микроэкономических механизмов требуют совершенствования бухгалтерского учета, усиления его воздействия на всю финансово-хозяйственную деятельность. В условиях последовательного перехода к рыночной экономике именно учетная информация становится главным ориентиром при принятии необходимых управленческих решений.

Бухгалтерская служба АО "Ново-Краматорский машиностроительный завод" (НКМЗ) видит свою задачу в том, чтобы постоянно анализировать

финансовое состояние общества, приняв на нем систему учета и предложить руководству ряд альтернативных подходов к совершенствованию этой системы, так как ее формы и процедуры перестали соответствовать масштабу и содержанию новых задач стратегического менеджмента АО "НКМЗ".

В связи с принятием Законов Украины "О налогообложении прибыли предприятий" и "О налоге на добавленную стоимость" возникла проблема, которую специалисты формулируют как необходимость ведения "специального" налогового учета. Надо отметить, что данная проблема нетипична для нашей практики, так как у нас всегда считалось, что бухгалтерский учет есть однозначное отражение хозяйственных операций и другого быть не может.

Однако налоговая реформа, начавшаяся с принятием основных законов по налогообложению 1 июля 1997 года, выделила налоговый учет из состава бухгалтерского, наделив его некоторыми признаками автономности. Первоначально это породило иллюзию самостоятельности налогового учета и как следствие — иллюзию того, что бухгалтерский учет больше не нужен.

Однако практика показала, что понадобилось совсем немного времени для того, чтобы очевидное стало понятно всем — без бухгалтерского учета обойтись невозможно.

Кроме того, с 21.03.01, система бухгалтерского учета реформирована с учетом применения международных стандартов. Переход на национальные стандарты, базирующиеся на международных нормах, не означает демонтажа существующей системы бухгалтерского учета и ее замены заграничными системами. Как методологически, так и технологически система бухгалтерского учета Украины в целом себя оправдала, и нет потребности ее разрушать, отбрасывая свой позитивный опыт, прогрессивные формы и методы ведения учета. Мы принимаем национальные стандарты не для иностранных инвесторов. Мы принимаем новые формы финансовой отчетности для руководителей своих предприятий, которым эти стандарты помогут более качественно управлять предприятием и позволят отчетливее увидеть его реальные перспективы. Поэтому бухгалтерией акционерного общества "НКМЗ" и проведена большая работа для практической реализации этой задачи.

Ведение бухгалтерского учета — это основная функция бухгалтерской службы предприятия, и выполнять ее необходимо в соответствии с требованиями действующего законодательства. А

вот возможность иметь информацию как в режиме реального времени, так и постфактум с планированием и оптимизацией основных показателей — это функции управленческого учета, который играет ключевую роль в управлении предприятием и обеспечением необходимой информацией различных пользователей.

Новые законы предполагают фактическое разграничение бухгалтерского, управленческого или налогового учета. Однако данные виды учетов столь сильно взаимосвязаны, что их разделить достаточно сложно. Каждый из них рассматривает один и тот же объект, но с разных точек зрения. Тем не менее способом, при помощи которого можно получить наиболее полную и ясную картину о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, был и остается бухгалтерский учет. Таким образом, можно сделать вывод, что необходимым (но отнюдь не достаточным) условием эффективного управления является наличие полного и достоверного бухгалтерского учета.

Управленческий учет — это то, что хочет знать о своем предприятии его руководство, это своевременный анализ и накопление нужной информации для подготовки и принятия эффективных управленческих решений на основе данных бухгалтерского учета. Для этого и производится реструктуризация бухгалтерской службы. Именно на языке бухгалтерского учета экономическая информация передается заинтересованным лицам. При решении задач стратегического менеджмента в АО "НКМЗ" к ним в первую очередь относится дирекция производств — центров прибыли. Дирекция производств нуждается в информации, которая поможет в принятии решений, контроле и регулировании управленческой деятельности. К такой информации, например, можно отнести цены продаж, затраты на производство, конкурентоспособность, рентабельность продукции, выпускаемой производством.

Но некоторые директора производств, руководители различных уровней не полностью используют имеющуюся информацию. А ведь создание бюро бухгалтерского учета и анализа затрат в составе производств — "центров прибыли" — позволяет аппарату управления производством владеть информацией о затратах, доходах, рентабельности "центров прибыли", а также заказов, исполненных производством. Владея такой информацией, дирекция производства может оперативно и качественно влиять на хозяйственные процессы в структурных подразделениях и в конечном итоге нести ответственность за конечный результат производственно-хозяйственной деятельности.

Для контроля результатов деятельности работники созданных бюро бухгалтерского учета и анализа затрат должны готовить отчеты об исполнении смет и представлять их по назначению. Отчеты, содержащие данные о фактических и запланированных результатах, должны систематически готовиться с целью обеспечения обратной связи. В таких отчетах особое внимание должно уделяться показателям, которые расходятся с запланированными, чтобы руководители сосредоточили на них свое внимание. При этом применяется способ управления по отклонениям. То есть реструктуризация бухгалтерской службы по своей сути реализует основные аспекты управленческого учета в условиях АО "НКМЗ".

Главная особенность бухгалтерского учета — его регламентированность, начиная от великого изобретения двойной записи Луки Пачолли — до приказов Минфина и указаний ГНА. Некоторая нелогичность последних сути дела не меняет: приказы не обсуждаются, а выполняются. В числе прочего эта система правил ориентирована на перекрестную контролируемость, что должно обеспечивать если не невозможность, то затрудненность, искажение любых данных. Бухгалтерия имеет свою шкалу времени (например, исправительная операция регистрируется месяцем внесения исправления, а не датой самого события) и свой шаг по времени: месяц или квартал смещения от реального календаря.

Возможности же управленческого учета неограниченны. Здесь существуют как самостоятельные, так и вполне проверенные подходы к проблеме. Таким образом, в связи с необходимостью изменения учетной информации для целей управления на помощь традиционному бухгалтерскому учету вполне естественно приходит учет управленческий.

По традиции учетом на крупных предприятиях занимается бухгалтерия. Опыт внедрения автоматизированной системы управления стоимостью на АО "НКМЗ" подтверждает эту традицию. В работе по установке системы наш подход заключается не в переходе от бухгалтерского учета к управленческому, а в постепенном расширении границ учета и в увеличении степени детализации. На первом этапе по разработке системы управления стоимостью к работе были привлечены работники бухгалтерской службы. Это:

бюро учета и анализа затрат при производствах (центрах прибыли);

компьютерный зал по обработке затрат в цехах;

сетевое соединение с базой главной бухгалтерии.

Затем к процессу подключились специалисты планово-экономической службы и коммерческого управления.

Идея разработанной в АО "НКМЗ" логической модели корпоративной компьютерной системы управления стоимостью — коллективная работа в едином информационном пространстве маркетолога, конструктора, технолога, снабженца, экономиста и бухгалтера над снижением себестоимости продукции через саморегулируемые структуры.

Предложенная модель системы ставит целью:

1) создание прозрачной экономики затрат, охватывающей процессы от проработки запросного листа и заключения контракта до отгрузки готовой продукции;

2) снижение себестоимости выпускаемой продукции за счет устранения скрытых расходов и потерь;

3) увеличение выпуска продукции предприятием за счет сокращения отказов со стороны покупателей от заключения контракта из-за высоких цен.

Принятие основных Законов по налогообложению привело к резкому изменению и усложнению условий работы всех служб общества, и в особенности бухгалтерской. Учитывая всю сложность и объемность налога на добавленную стоимость и налога на прибыль, бухгалтерская служба поставила задачей получение в режиме реального времени полной информации с учетом взаимосвязи по бухгалтерскому, налоговому и управленческому учетам. Без достаточной оснащенности средствами вычислительной техники работать стало практически невозможно.

Решить перечисленные выше задачи позволяет внедренная с 1 января 2000 года новая технология автоматизированной обработки документов на платформе "Клиент-сервер", что позволяет сконцентрировать бухгалтерский, налоговый и управленческий учет в единой системе. Исходя из масштаба и сложности поставленных перед бухгалтерской службой задач по бухгалтерскому, налоговому и управленческому учету, для управления данными используется сервер базы данных ORACLE. Автоматизированная система не имеет аналогов среди отечественных программных средств, реально работающих на крупных предприятиях Украины. Это объясняется тем, что создан программный продукт, наиболее учитывающий конкретные условия АО "НКМЗ". Она отличается полной открытостью своей архитектуры и

прозрачна не только для пользователей, но и для системных администраторов и программистов. Программное обеспечение, разработанное специалистами предприятия, отличается комплексным подходом, оригинальностью решения и высокой надежностью. Все технические решения основаны на новейших достижениях в области сетевых, компьютерных и коммуникационных технологий. Автоматизированная система управления бухгалтерским и налоговым учетом дает в руки руководителей мощный рыночный инструмент, позволяющий повысить управляемость предприятия и, следовательно, его прибыльность. Благодаря комплексной автоматизации учета вместо сложного "коктейля" разнородных показателей становятся видны финансовые результаты каждого вида деятельности предприятия, появляется возможность управлять этими видами как в целом, так и по отдельности.

Бухгалтерская служба приступила к автоматизации всего комплекса учетных работ. Это требует: перераспределения документопотоков, концентрации однотипных операций, внедрения групповой организации рабочих мест,

создания возможности работы одновременно всех пользователей с конкретным документом хозяйственной операции.

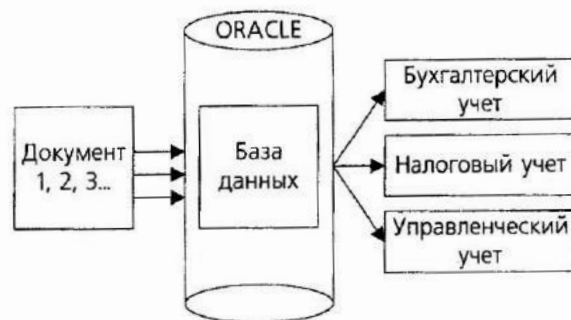


Рис. 1. Схема оборота первичных документов

Как видим из схемы, в новой системе события регистрируются один раз и одним исполнителем, а выбираются, оцениваются и обобщаются и для целей баланса, налоговой, статистической и управленческой отчетности по специфическим для них правилам.

Информация, вводимая одним пользователем, становится тут же доступной для других в соответствии с их уровнями доступа, это позволяет организовать устойчивую работу практически неограниченного количества клиентов одновременно. В едином информационном пространстве



комплекса организуются различные виды и формы финансовой отчетности, в полной мере решается задача ведения оперативного учета в режиме реального времени.

Переориентация бухгалтерского учета из машины, которая констатирует исторические факты, в механизм приведения первичной информации к виду, который позволил бы использовать ее в процессе управления, — это основная задача внедренной системы.

В связи с изменением документопотока проводится и реструктуризация бухгалтерской службы, в результате чего предусмотрена коллективная организация рабочих мест. А это:

- повышение производительности труда,
- практическое применение мотивационных механизмов, повышение квалификации,
- рост уровня образования,
- персонализация ответственности каждого работника.

В процессе реструктуризации главной бухгалтерии созданы бюро регистрации и обработки первичных документов всех первичных хозяйственных операций и бюро сводного учета и отчетности, которое, пользуясь введенной информацией, будет составлять сводные финансовые отчеты. Полученная на базе данной отчетности информация составляет основу для принятия экономических решений руководителями различных уровней и обеспечивает эффективное функционирование предприятием.

Внося свой вклад в учетно-аналитическое обеспечение создаваемой на заводе системы корпоративного управления, бухгалтерская служба ставит цели получения из одного и того же поля хозяйственных операций трех отчетов: бухгалтерского (акционерного), налогового и управленческого.

В заключение необходимо подчеркнуть, что автоматизированная система информационного обеспечения бухгалтерского, налогового и управленческого учета дает возможность руководству АО "НКМЗ":

- разрабатывать варианты сценарии стратегии развития предприятия;

- организовывать планирование и оперативное управление себестоимостью продукции, работ и услуг;

- вести непрерывный финансовый мониторинг состояния экономики предприятия, повышая вероятность получения стабильной прибыли;

- контролировать ход выполнения договорных отношений с поставщиками и заказчиками;

- осознать свои конкурентные преимущества;

проводить качественный анализ итогов деятельности и оперативно вырабатывать корректирующие воздействия;

мотивировать эффективную работу персонала.

Таким образом, системный подход к процессу управления производством требует рассмотрения как блока оценки состояния предприятия, так и органов управления. В совокупности с прогрессивными методами бухгалтерского учета и современной вычислительной техники это создает основу для реализации эффективной системы управления, имеющей четкую организационную структуру и обеспечивающей стабильность предприятия в рыночных условиях.

Литература: 1. С.Ф. Голов. Управленческий бухгалтерский учет, К.: Скарби, 1998. — 384 с. 2. С.Ф. Голов, В.Н. Костюченко. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами, К.: Екаунтинг, 2000. — 384 с. 3. Постановление Кабинета Министров Украины от 28.10.98 №1706 "Об утверждении программы реформирования системы бухгалтерского учета с применением Международных Стандартов. //Всеукраинский бухгалтерский журнал "Главбух". —1998. — 16. — С. 11.

МАТЕМАТИЧЕСКИЙ АППАРАТ АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ НЕЧЕТКОЙ ЛОГИКИ

УДК 658.012.4

**Боровой Ю.Н.
Федько В.В.**

Часто в деятельности предприятия присутствуют наложение измеримого и неизмеримого и факторы неопределенности, которые необходимо учитывать при анализе его инвестиционной привлекательности. Такая информация может быть интерпретирована с помощью нечетких критериев. В случаях, когда при анализе инвестиционной привлекательности присутствуют факторы, которые невозможно точно измерить или формализовать, то целесообразно дополнить модель схемами нечеткой логики. Такой