

СУЩНОСТЬ И МЕСТО УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ В УПРАВЛЕНИИ СУБЪЕКТОМ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Демко Ирина Ивановна, к.э.н., доцент

**Львовский институт банковского дела Университета банковского дела
Национального банка Украины**

Irina Demko, PhD, Lviv Institute of Banking the University of Banking of the National Bank of
Ukraine, iruna.demko@mail.ru

Аннотация: Рассмотрены классификация и требования к бухгалтерской информации, которые будут способствовать улучшению методики ее формирования, что обеспечит удовлетворение потребностей пользователей в учетной информации, повысит качество принятия управленческих решений.

Ключевые слова: Информация, учет, управление, субъект хозяйствования, пользователи.

Информационное общество – это новая форма цивилизации, генерирующая современные структуры и соответствующие социально-политические механизмы решения проблем, связанных с развитием отраслей информационных технологий. Одной из основных составляющих системы информатизации общества являются экономические информационные системы [1]. Современную систему управления предприятием отличает сложная информационная система. Приоритетная роль в данном процессе принадлежит учетной системе, что обусловлено формированием в ней информации, необходимой как для учетных нужд, так и для менеджеров всех уровней. Цель учета, как сложной системы, изменяется и развивается в соответствии с тенденциями развития системы высшего порядка (системы управления).

Учетная система выступает обеспечительным звеном, ее основной задачей является упорядочение входящей и исходящей информации в соответствии с потребностями управления. При этом

внутренняя структура системы учета должна меняться в направлении своевременного обеспечения и получения в полном объеме исходной информации для управления. Чем разнообразнее такая информация, тем больше уровней управления и пользователей она обеспечивает и тем сложнее внутренняя структура системы учета. Для управления экономическими объектами требуется систематизированная, подготовлена информация.

Разнообразие сфер экономической деятельности ведет к появлению большего количества информационных систем экономического характера, поскольку они содержат в себе все особенности структуры управления, схемы управленческих целей и предметных технологий. Усложнение системы управления стимулирует развитие информационных систем, в том случае и учетной системы предприятия [2].

Отметим, что снижение эффективности процесса управления может быть обусловлено неполнотой и неопределенностью исходной информации. В процессе управления возникают информационные потоки между объектом и субъектом управления экономического объекта, а также между ним и внешней средой. В течение многих лет существовала острая информационная недостаточность на всех уровнях управления предприятием. Учетная информация, необходимая для управления, «растворялась» на многих синтетических счетах и нивелировалась в аналитическом учете. С целью направления учета в решение современных экономических проблем, необходимо осмыслить его место и значение в системе управления, а, следовательно, роль и значение учетной информации. Одновременно необходимо определить модель формирования учетной информации и основные ее характеристики. Такие характеристики позволят сформировать требования к учетной информации с точки зрения информационных потребностей управления. Следовательно, в системе управления происходят информационные процессы. Учетная система, являясь составной частью системы управления, напрямую связана с этими процессами, учетная информация является составляющей управленческой информации. Учетная система предоставляет информацию о хозяйственной деятельности предприятия аппарату управления. Таким образом, процесс принятия решений системой управления тесно связан с процессом обработки и передачи информации. При этом учет является не только самостоятельной информационной, но и самостоятельной организационной системой. Однако, довольно часто изучением потребностей потребителей учетной информации пренебрегают, что обуславливает неадекватность существующей системы учета системе управления предприятием. В связи с чем использование учетной информации не решает проблемы неопределенности.

Система учета содержит информацию, которая охватывает все виды деятельности предприятия и отражает весь кругооборот средств в хозяйственном процессе. Существующие недостатки при передаче, получении и хранении различной по виду и качеству учетной информации, необходимой органам управления, можно устранить путем четкого формулирования управленческим аппаратом требований к ней и применение информационных технологий учета. Чем точнее и достовернее информация, находящаяся в распоряжении системы управления, чем полнее она отражает действительное состояние и взаимосвязи в объекте управления, тем более обоснованы поставленные цели и мероприятия, направленные на их достижение. К учетной информации традиционно предъявляются такие требования, как объективность, достоверность, своевременность и точность. Однако на современном этапе совершенствования управления, становления рыночной экономики предъявления только этих требований оказывается недостаточным. В современных условиях предоставляемая информация должна содержать минимальное количество показателей и вместе с тем удовлетворять требованиям максимального числа ее пользователей на разных уровнях управленческой иерархии, кроме того, при получении информация должен использоваться принцип минимизации затрат труда и времени. Организация учетной информации в значительной степени определяет порядок ее хранения, регистрации, обновления, передачи и использования. Четкая организация банков данных позволяет более полно обосновать направления движения, интенсивность потоков информации, закономерности ее преобразования, методику запросов и получения. В деятельности крупных предприятий, передача информации является неременным первостепенным фактором нормального функционирования как предприятия в целом, так и отдельных структурных подразделений. При этом приобретает особое значение обеспечение оперативности и достоверности получаемых сведений. Анализ совокупности объектов учета позволяет выявить степень использования системой управления существующей информации, а также определить структуру и объем тех данных, которые не входят в систему учета в данный момент, но необходимые для управления [3]. Информационные требования непосредственно зависят от конкретного уровня управления – стратегического, тактического, оперативного в соответствии с функциями высшего,

среднего и оперативного персонала. Структурированные решения обычно принимаются на оперативном уровне, на тактическом – полуструктурированные, на стратегическом – неструктурированные. Чем выше уровень управления, тем больше неструктурированных решений, поэтому средства и методы формирования информации не одинаковы для всех уровней.

На стратегическом уровне требуются итоговые нерегламентированные отчеты, прогнозы и внешняя информация для разработки генеральной стратегии. На оперативном уровне требуются регулярные внутренние отчеты с детальным сравнением базисных и текущих показателей, помогающих отслеживать текущие операции. Таким образом, информационные системы должны отвечать требованиям соответствующих уровней и предоставлять им любую нужную информацию. Современные условия хозяйствования повышают роль управленческих решений и оптимизации отношений с государством для выполнения задач субъектом экономики. Эффективность жизнедеятельности предприятия зависит от наличия и умелого использования экономической информации, основу которой составляет учетная. Это предопределяет необходимость четкого определения параметров ее формирования и соответствия этих параметров потребностям пользователей. Решение такой задачи требует, прежде всего, научного обоснования общей характеристики учетной информации и ее характеристики через классификацию и требования к этому виду экономической информации.

Ученые в области бухгалтерского учета не рассматривают требования к бухгалтерской информации, но формулируют требования к учету сопоставимость показателей учета с показателями плана; своевременность учета; точность и объективность учета; полнота и аналитичность; ясность и доступность; экономичность.

В Международных стандартах бухгалтерского учета выделено 4 качественные характеристики (требования) к финансовым отчетам: понятность, уместность, достоверность и сопоставимость. В Концептуальной основе финансовой отчетности подчеркивается, что уместность информации зависит от ее общих свойств и существенности. В НП(С)БУ 1 "Общие требования к финансовой отчетности" приводятся следующие требования к финансовой отчетности:

- доходчивость и однозначное толкование;
- уместность информации;
- достоверность;
- сопоставимость.

Экономическая информация – это отражение общественно-экономических отношений и процессов с помощью цифр, фактов, сведений и других материалов. Учетная (бухгалтерская) информация – это сведения относительно функционирования субъекта экономики, зафиксированные в носителях учетной информации. Существуют различные подходы ученых относительно системы классификации экономической информации и установления требований к ней [4]. Приняв как основу систему классификации экономической информации с учетом специфики бухгалтерского учета, классификация бухгалтерской информации, на наш взгляд, может иметь следующий вид (табл.).

На основе требований к экономической информации, качественных характеристик финансовой отчетности, отраженных в МСФО и НП(С)БУ 1, требований к учету, предложенных учеными в области бухгалтерского учета, считаем целесообразным представить следующие требования к бухгалтерской информации: достоверность, экономичность (рациональность) формирование, однозначность, точность, системность, комплексность, реальность, оптимальность, сопоставимость, уместность (актуальность), доказательность, существенность, понятность, полнота, контролируемость, корректировка, неизменность.

Следовательно, бухгалтерская информация отвечает тем же требованиям, что и экономическая. Особенностью бухгалтерской информации является то, что требования к ней также имеют отражение в принципах бухгалтерского учета. Рассматривая процесс управления, как коммуникационный процесс, определено место учета в системе управления как такового, что является связующим звеном между управленцами и исполнителями, поскольку он предоставляет информацию в целом о деятельности предприятия.

Таблица – Классификация бухгалтерской информации

Классификационный признак	Вид информации
За временем и основанием формирования (возникновения)	Первичная, вторичная
По стабильности	Переменная, постоянная (условно-постоянная)
По способу выражения	Цифровая и алфавитная
По экономическому содержанию	С объектами отображения: необоротные активы, оборотные активы, расходы будущих периодов, собственный капитал, обеспечение последующих расходов и платежей, долгосрочные обязательства, текущие обязательства, доходы будущих периодов. По видам деятельности: производственную, торговую деятельность, услуги.
По характеру обработки	Информация систематизированная, несистематизированная
По объему содержания и способом обобщения	Разовая, накопительная, сводная
По способу создания	Информация, что формируется ручным способом; который формируется в автоматизированном режиме
С целью создания, взаимосвязями и последовательностью формирования	Первичная, текущая, итоговая и архивная
По характеру использования и функциями	Информация для управления (управленческая), информация для внешних пользователей
За возможностью пользования	Общедоступная (публичная) информация; конфиденциальная информация, которая носит характер коммерческой тайны
По масштабам охвата явлений (пространственные признаки)	Информация об отдельном субъекте экономики, о регионе, государстве

Доказано, что учет выполняет в полной мере коммуникативную функцию в процессе управления только при условии имеющейся потребности управленцев в учетной информации.

Список использованных источников:

1. Лукина Н.П. Информационное общество: состояние и перспективы социально-философского исследования [Электронный ресурс]. – Электрон. текстові дані (41 193 bytes). – Режим доступу: <http://www.ipu.com.ua/ru/node/5435>.
2. Наконечна – Львівська Н.В. Концептуалізація облікових систем / Н.В. Наконечна – Львівська // Науковий вісник НЛТУ України. – 2009. – № 19. – С.191 – 198.
3. Пушкар М.С. Креативний облік (створення інформації для менеджерів): [монографія]. – Тернопіль: Карт-бланш, 2006. – 334 с.
4. Приходько Н.С., Стеців Р.І., Стеців І.І., Штепа Н.П. Економічний аналіз. Ч.1. Теорія економічного аналізу: Навч. посібник. – Львів: вид-во ЛКА, 2004. – 168 с.