

РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЁТЕ

Чернов В.А., к.э.н., доцент, заведующий кафедрой экономики и финансов

Нижегородский государственный лингвистический университет им. Н. А. Добролюбова

В эпоху становления и развития систем и механизмов постиндустриального (информационного) общества информация, необходимая для управления организациями, а также способность осмысливать и эффективно управлять информационными потоками приобретает особое значение. Проблема информационно-аналитического обеспечения становится всё более актуальной и практически значимой в управлении бизнесом.

Основным поставщиком информации для целей управления является управленческий учёт. Концепция управленческого учёта в России основывается на определении: «Управленческий учёт – подсистема бухгалтерского учёта, которая в рамках одной организации обеспечивает её управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля над деятельностью организации. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и приём информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций».

В пользу такой трактовки учёта свидетельствует и то, что в новом названии научной специальности ВАК России 08.00.12 «Бухгалтерский учёт, статистика» экономический анализ не прописан отдельно от бухгалтерского учёта. Вместе с тем, в соответствии с формулой специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учёт, статистика» содержанием специальности «Бухгалтерский учёт, статистика» является разработка методов наблюдения, анализа и прогнозирования, методов оценки риска и принятия решений в условиях неопределённости; изучение закономерностей в конкретных условиях места и времени и т.д.² С такой формулировкой трудно не согласиться, так как научное исследование в принципе невозможно без анализа, поскольку связь анализ-синтез есть основной инструмент научного исследования и умозаключений соискателя.

Центральное место в управленческом учёте занимает калькуляция затрат, а в торговле – калькуляция издержек товарного обращения. Среди учёных-экономистов существует мнение о возможном использовании торговой калькуляции на рынке с целью ограничения

цен на товары до уровня, необходимого для окупаемости и развития торговой фирмы и в целях налогообложения. А какова же роль и значение торговой калькуляции в интересах самой торговой фирмы? Для ответа на этот вопрос обратимся к зарубежному опыту.

Известно, что американские и немецкие учёные и практики торгового бизнеса в своей деятельности используют калькуляционные расчёты. Например, представители американской сети супермаркетов «Marsh» в результате проведённого ими исследования рассматривают калькуляцию издержек обращения в роли инструмента, обеспечивающего решение самого интригующего, как они утверждают, вопроса современного розничного бизнеса – прибыльности. Из чего магазин делает деньги? Какие товары в ассортименте более прибыльны, а какие менее? Как это определить? Как скорректировать свою политику исходя из полученных результатов?³ О важности калькулирования издержек обращения в торговле свидетельствуют также «...самые необходимые и актуальные рекомендации и практические советы...»⁴ и расчёты немецкого автора Манфреда Вебера.

Однако, рассмотрев американские и немецкие методики, мы убедились в их несовершенстве. Они позволяют сделать поверхностные расчёты лишь по некоторым статьям издержек и не дают полных, достаточно точных расчётов. Расчёт получается искажённым. Более завершёнными, полными и достаточно точными являются разработки отечественных авторов в области калькуляции издержек обращения, которые не имеют аналогов в мире. Причём наиболее полной и совершенной в решении данной проблемы оказалась теория и методика калькуляции издержек товарного обращения, разработанная профессором М. И. Бакановым⁵. Автором статьи разработана имитационная система торговой калькуляции применительно к рыночной экономике⁶.

В соответствии с существующей концепцией, оперируя базой данных, современный управленческий учёт не ограничивается сбором, регистрацией, отражением данных и их контролем. Он основывается не только на плановой, нормативной, технологической, учётной, но и на аналитической (обработанной) информации. Современные информационные системы и технологии являются важнейшим средством и инструментом управленческого учёта, но построение информационных технологий в управленческом учёте и анализе невозможно без специальных методик и моделей собственно анализа, образующего алгоритмическую основу автоматизированных систем экономического управления.

Обобщая современные представления об управленческом учёте, управленческий учёт мы рассматриваем в роли интегрированной системы информационно-аналитического обеспечения экономического управления организацией, в которой выявление, измерение,

¹ Управленческий учёт: Учебное пособие / Под ред. А. Д. Шеремета. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2000. С. 17.

² Паспорта специальностей ВАК (экономические науки), подготовленные Министерством промышленности, науки и технологий Российской Федерации, Министерством образования Российской Федерации, Высшей аттестационной комиссией и утверждены Протоколом первого заместителя министра промышленности, науки и технологий Российской Федерации от 16 февраля 2001 г. № МК-1-пр.

³ На чём магазин делает деньги? // Витрина. – 1997, ноябрь, № 11. – С. 66.

⁴ Вебер М. Коммерческие расчёты от А до Я. Формулы, примеры расчётов и практические советы. / Пер с нем. – М.: Дело и Сервис, 1999. – С. 4.

⁵ Баканов М. И., Капелюш С. М. Калькуляция издержек обращения в торговле: Учеб. пособие. – М.: Экономика 1987.

⁶ Чернов В. А. Управленческий учёт и анализ коммерческой деятельности. Монография / Под ред. проф. М. И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2001. С. 108-138.

сбор, анализ, подготовка, интерпретация, передача и приём информации служат решению проблемы информационно-аналитического обеспечения бизнеса. А эта общая проблема требует решения наиболее актуальных частных проблем, в числе которых: учёт, элиминирование неопределённости и риска, восполнение, компенсирование недостающей информации, выявление и получение неявной информации, генерирование отсутствующих информационных данных, создание базы знаний в информационно-аналитическом обеспечении экономического управления.

Многие не признают потенциальной пользы управленческого анализа деятельности предприятий в условиях недостатка данных для принятия решений. Они считают, что первым шагом должен быть широкий сбор бухгалтерских и статистических сведений. Верно же как раз обратное. При более тщательном рассмотрении проблемы становится очевидным, когда широкий сбор данных сам по себе не может дать представления об общем характере изучаемых процессов, или наиболее важные источники информации, необходимые для построения модели управляемого объекта, вообще не существуют в обычном смысле слова, то есть в виде данных бухгалтерского учёта и отчётности, статистических таблиц, нужно начинать именно с моделирования информационного объекта. В этом случае при отборе данных и оценке их достоверности надо исходить из особенностей уже обсуждавшихся объектов и целей управленческого учёта.

При построении и применении модели управленческого анализа непосредственному использованию подлежат те из входных данных, которые имеются в наличии у пользователя моделью. Отсутствующие данные, которые невозможно получить, задаются на основе некоторых гипотез или предварительного анализа, экспертных оценок, моделирования. При отсутствии или неизвестности функциональной связи между переменными модели также возможен ввод некоторой гипотезы о характере функциональной зависимости.

В общем, в управленческом учёте процесс информационно-аналитического обеспечения экономического управления организацией состоит из двух основных этапов:

- рациональное проектирование системы информации;
- эффективное управление информационными потоками.

В этом смысле интегрированная система информационно-аналитического обеспечения является интегрированной системой проектирования и управления информацией.

Принято считать, что управленческий учёт выполняет 2 основных направления: а) счетоводство, б) контроль и анализ хозяйственной деятельности. Однако в решении ранее отмеченных частных проблем информационно-аналитического обеспечения возникает необходимость расширения и углубления этих направлений. С этой точки зрения к *функциям проектирования и управления информацией* следует отнести: систематизированное накопление, хранение, архивацию различных групп данных, поиск и выборку требуемой информации по различным признакам и критериям, периодический просмотр отдельных массивов информации и их реорганизацию; учёт неопределённости и риска, поиск возможностей снижения отрицательного воздействия последних, минимизацию, элиминирование неопределённости и риска, восполнение,

компенсирование недостающей информации, генерирование информационных данных, создание базы знаний, экспертных систем для решения сложных управленческих задач.

С целью решения обозначенных проблем управленческого учёта нами предлагается вместо двух традиционных направлений выделить пять направлений, условно именуемых звеньями интегрированной системы проектирования и управления информацией. В их числе:

Звено 1. Счетоводство означает сбор, регистрацию учётной информации, систематизированное накопление, отражение данных в первичной документации, бухгалтерских регистрах и в отчётности с использованием системы бухгалтерских счетов (двойной записи), хранение, архивацию различных групп данных.

Звено 2. Контроль и анализ хозяйственной деятельности строится на основе количественных методов выявления, измерения, исследования входящей информации. В этом звене изучаются учётные данные с целью оценки деятельности организации, изучения факторов, определяющих её результаты, выявления резервов и возможностей улучшения положения организации, выводов и рекомендаций по улучшению управления бизнесом на основе прогнозных моделей и расчётов. При этом данные, которые имеются в наличии у пользователя моделью, подлежат непосредственному использованию. Отдельные несвязанные информационные участки данных с пустыми массивами между ними, где могла бы быть полезная, но не собранная информация, подлежат дополнительной обработке в других звеньях системы управления информацией, учитывающих неопределённость, риск, компенсирующих, восполняющих недостаток информации, генерирующих новые информационные данные.

Звено 3. Учёт неопределённости и риска предполагает использование и оценку входящей, промежуточной и результативной информации, которые позволяют уменьшить непредсказуемость среды и результатов собственной предпринимательской деятельности, измерять, оценивать, анализировать, прогнозировать, процессы и явления, не поддающиеся формализации, слабоструктурируемые процессы и явления; найти способы, возможности и резервы сокращения отрицательного влияния неопределённости; сводить к минимуму, элиминировать неопределённость и риск; выявлять оптимальные решения и обосновывать их выбор из имеющихся альтернатив с точки зрения возможного развития сценариев на основе количественных методов в сочетании с опытом и интуицией специалистов, учётом случайности событий.

Возможности и качество учёта неопределённости и риска, а, следовательно, и управляемости последними зависят от возможности и качества компенсирования, восполнения, генерирования недостающей информации.

Звено 4. Восполнение, компенсирование недостающей информации, генерирование информационных данных. В этом звене не только обрабатывают существующую и компенсируют недостающую информацию, но и выявляют и получают неявную информацию, определяют способы её получения, создают, моделируют информационные массивы прогнозного и стратегического характера для целей управления при отсутствии такой информации в известных источниках,

создают новую, не существующую в готовом виде информацию посредством специальных моделей аналитической обработки данных, прогнозирования, имитационного моделирования, экспериментирования, описательных сведений, накопленных практиками в области экономики и управления, опытных суждений и оценок специалистов в соответствующих областях, экспертов и методов экспертных оценок, экспертных систем. Отсутствующие данные, которые невозможно получить, задаются на основе некоторых гипотез или предварительного анализа, моделирования, прогнозирования, экспериментирования и экспертных оценок.

Звено 5. Создание базы знаний. В этом звене система проектирования и управления информацией, оперируя традиционной базой данных, ориентирована на создание базы знаний, экспертных систем, содержащих не только данные, но и совокупность методов и средств организации, накопления и применения знаний для решения сложных управленческих задач. Под *базой знаний* понимают совокупность знаний о данной предметной области, структурированных в целях формализации процесса принятия решений. Таким образом, создаётся стратегическое средство – ин-

формационное поле организации, состоящее из базы данных, базы знаний экспертных (интеллектуальных) систем, которые определяют содержание новейших информационных систем и технологий, составляют основу информационных интеллектуальных систем, искусственного интеллекта.

Деление интегрированной системы проектирования и управления информацией на звенья условно и не имеет жёстких разграничений. Реальные системы обычно строятся на сочетании указанных звеньев.

Реализация указанных звеньев достигается методами информационно-аналитического обеспечения экономического управления с учётом неопределённости и риска, поиском возможностей снижения отрицательного воздействия, минимизацией, элиминированием неопределённости и риска, восполнением, компенсированием недостающей информации, генерированием информационных данных, созданием базы знаний, экспертных систем, многие из которых опубликованы нами на страницах журнала «Аудит и финансовый анализ» и в др. источниках.

Чернов Владимир Анатольевич