

2.4. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТА ЗАПАСОВ КАК СОСТАВЛЯЮЩЕЙ ИНФОРМАЦИОННО-КОММУНИКАТИВНОЙ СИСТЕМЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Кириллюк Б.Л., соискатель, кафедра учета и аудита

Житомирский государственный технологический университет, г. Житомир

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

Организация эффективного учетно-аналитического обеспечения управления запасами как одной из главных составляющих активов, является приоритетной задачей в современных условиях деятельности предприятий. Разработка и применение современных инструментов и методов управления на предприятии определено необходимостью повышения эффективности организации производственных процессов и функционированию бухгалтерской службы, обусловленных активизацией процессов реформирования бухгалтерского учета и получения конкурентных преимуществ на рынке, максимизации доходов и оптимизации использования ресурсов.

В настоящее время, с характерным ему развитием интеграционных процессов и реформирования бухгалтерского учета, приоритетным фактором производства становятся информация и время, влияющие на принятие управленческих решений и определяющие работу других факторов. Адаптивность функционирования предприятия определяется возможностью быстрого реагирования на внешние и внутренние факторы влияния.

Коммуникации и информация имеют особенное значение для управления и неразрывно связаны с бухгалтерским учетом, основная задача которого направлена на обеспечение оперативными данными о состоянии предприятия. Глобализационные события характеризуются фактически революционным развитием информационно-коммуникативных технологий, используемых во всех уровнях и отраслях хозяйственной деятельности.

Актуальные и прогнозируемые изменения включают как трансформацию базовых бухгалтерских понятий и организацию бухгалтерского учета, так и влияют на анализ, поскольку именно аналитические исследования различных процессов и явлений вместе с бухгалтерским учетом, составляют информационно-коммуникативную систему, необходимую для функционирования всего предприятия, взаимосвязью между отдельными подразделениями и возможностью принятия на их основе управленческих решений.

На большинство производственных предприятий, на их финансовое положение оказывает влияние рациональное использование запасов, занимающих в структуре оборотных активов, как правило, наибольший удельный вес. Учитывая классификационные особенности, быстрый оборот и ключевую роль, особенно актуальными становятся вопросы организации бухгалтерского учета запасов, влияющих на эффективность

функционирования всего предприятия. Такие задачи обусловлены внешними факторами – условиями конкурентной борьбы, преимуществом на рынке покупателя и важности его выбора.

Подчеркивая процессы интеграции в мировое экономическое пространство и становление постиндустриальной фазы экономики, Ю.Б. Волкова [1] акцентирует внимание на существовании новых приоритетов в построении системы информационного обеспечения управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций. При этом исключительное значение имеют также запасы, поскольку их рациональное использование воздействует на эффективность функционирования не только хозяйствующих субъектов, но и во многом – на рост экономики в масштабах страны. Рациональность и оптимизация использования исключительно важны, поскольку неправильное управление вызывает замораживание денежных средств, ухудшает показатели ликвидности и деловой активности.

Таким образом, стратегическое принятие решений, возможность не только определить будущее развитие, но и своевременное предупреждение негативных последствий, являются основными задачами для управленческого персонала в современных условиях.

Построение системы информационного обеспечения взаимосвязана с бухгалтерским учетом как системой обобщения информации о состоянии имущества предприятия. Бухгалтерский учет как информационно-коммуникативную систему рассматривали С.Ф. Легенчук, А.А. Лаговская, И.В. Жиглей, М.О. Козлова; информационно-коммуникативную деятельность как инструмент антикризисного управления исследовала Т.А. Потихенченко [2]. Теоретические и организационные проблемы учета запасов исследовали С.В. Булгакова, В.В. Бурцев, Ю.Б. Волкова [1], О.В. Ефимова, В.В. Ковалев, Б.Г. Маслов, М.В. Мельник, В.Ф. Палий, Г.В. Ткаченко [4] и др. При всей значимости проведенных исследований следует признать, что комплексный подход к организации учета запасов как составляющей информационно-коммуникативной системы предприятия, не получил полного и системного отражения. Неоднозначность трактовки сущности запасов и особенностей организации бухгалтерского учета как составляющей информационно-коммуникативной системы предприятия определяют актуальность проведенного исследования.

Информационно-коммуникативная система принятия управленческих решений функционирования запасов на предприятии в части сбора и распространения информации показана на рис. 1.



Рис. 1. Информационно-коммуникативная система принятия управленческих решений функционирования запасов на предприятии

Изначально факторы производства как ресурсы, которые участвуют в процессе производства, включали труд, землю и капитал в их взаимодействии. Развитие рыночных отношений способствовало определению предпринимательских способностей как нового фактора производства, что, основываясь на информации и знаниях, способен рационализировать потребление ресурсов и максимизировать полученный доход предприятия.

В экономическом учении А. Смита «Исследование о природе и причинах богатства народов» рассматривается «человек экономический», и деятельность отдельного человека, так и общества в целом. «Человек экономический» является субъектом экономических отношений, проинформированным о ситуации на рынке и способным самостоятельно принимать решения, руководствуясь в своей деятельности эгоистическими экономическими интересами, рационализируя деятельность с целью максимизации получаемых выгод. В «Основах экономической науки» А. Маршалл определяет факторы производства: земля, труд, капитал и организацию производства, уделяя особое внимание и предпринимательским способностям. В «Теории экономического развития» Й.А. Шумпетер рассмотрел значение нововведений и роль предпринимателя как новатора в поиске эффективной комбинации ресурсов и внедрения инноваций на предприятии.

Таким образом, приоритетной задачей и базой для управления является необходимость формирования и обеспечения актуальной и полной информации, позволяющей принимать решения, осуществлять контроль, координировать поточную деятельность предприятия.

Исследуя информационно-коммуникативную деятельность, Т.А. Потихенченко [2] определяет, что в области экономических коммуникаций за последние десятилетия происходят значительные качественные изменения, обусловленные необходимостью информационной прозрачности, публичного обоснования своей деятельности, информирования о происходящих изменениях в бизнесе, о планируемых либо внедренных инновациях и т.д.

Как определяет Т.В. Федорович [5], в настоящее время проблема асимметричности информации для различных групп участников корпоративных отношений усугубляется тем, что действующей отчетности не в полной мере присущи свойства функциональности и коммуникативности, что отражается на ее качестве и информационной насыщенности. Все это предопре-

деляет необходимость исследования и поиска новых подходов к теории и методологии создания и функционирования эффективной информационной системы, обеспечивающей надлежащими данными финансово-го и нефинансового характера всех участников корпоративных отношений для обеспечения конкурентных преимуществ и достижения стратегических целей развития корпоративного образования. Следовательно, возникает необходимость разработки оптимальной модели управления информационно-коммуникационной деятельностью предприятия.

Информационно-коммуникационная деятельность подразумевает совокупность информационных сообщений, различных форм, методов и каналов передачи информации от компании к целевым группам с обязательным наличием обратной связи [2]. Организация бухгалтерского учета предполагает систему условий для получения своевременной и достоверной информации о деятельности предприятия при помощи составляющих – первичного учета, документооборота, инвентаризации, Плана счетов, форм бухгалтерского учета и ведения аналитических исследований, отчетности.

Кроме того, на практике определены следствия неэффективного управления ресурсами, что, как правило, вызвано отсутствием взаимосвязи между подразделениями, производственными и сбытовыми процессами предприятия, вследствие чего могут возникать как недостачи запасов предприятия, так и их избыток, что приводит к потере клиентов и выбору другого производителя, а также к затратам, включая отсутствие альтернативного дохода от продажи, оплачиваемых бонусов для клиента или санкций за несвоевременную доставку продукции заказчику, простои и т.д.

Таким образом, правильная организация бухгалтерского учета на предприятии и обеспечивает информационно-коммуникативную связь, главной задачей которой есть ускорение работы такой системы для получения максимальной оперативности и точности получаемых данных, поскольку именно время как фактор производства диктует такие условия для получения конкурентных преимуществ на рынке.

Организация бухгалтерского учета требует разработки учетной политики предприятия в части составляющих ее объектов. Элементами учетной политики предприятия касательно запасов является порядок формирования их первоначальной стоимости, методы оценки на момент выбытия, капитализация процентов за кредит на приобретение и др., непосредственно определяющих показатели финансовой отчетности: издержки производства и деятельности, первоначальную стоимость. Элементы учетной политики в разрезе основных элементов запасов систематизированы в табл. 1.

Таблица 1

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАПАСОВ

Объекты учетной политики	Элементы учетной политики
Производствен-	Единица учета, порядок документально-

Объекты учетной политики	Элементы учетной политики
Запасы	Порядок оформления поступления и выбытия материалов, методы оценки, особенности отнесения актива к материальным запасам, распределение транспортно-заготовительных расходов, порядок списания, порядок формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей
Незавершенное производство	Определение составляющих незавершенного производства (учитывая объем производственных процессов, ассортимент и номенклатуру продукции, организацию технологического процесса), варианты учета до и после оценки готовой продукции, учет издержек
Готовая продукция	Методы оценки и счета учета, порядок формирования резервов под снижение стоимости готовой продукции
Товары	Способ распределения расходов на продажу товаров, методы оценки, порядок формирования покупной стоимости, учет поступления, порядок формирования резервов под снижение стоимости товаров
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	Информация о видах и составе малоценных активов и способ их учета на предприятии (номенклатура, порядок установления срока их полезного использования, организация оперативного учета, материально-ответственные лица, оценка излишков при инвентаризации)

Следовательно, основными задачами формирования учетной политики на предприятии, учитывая особенности его деятельности, в части запасов являются: определение ответственных лиц за ведение учета, состав инвентаризационной комиссии и организация ее работы, методика бухгалтерского учета по элементам основных составляющих, график документооборота.

Поскольку организация бухгалтерского учета запасов как составляющей информационно-коммуникационной системы предприятия непосредственно связана с документооборотом, изучая особенности бухгалтерского учета и анализа использования материально-производственных запасов в организациях винодельческой промышленности, Г.В. Ткаченко [4] определяет, что непосредственно по документам бухгалтерского учета осуществляется контроль за движением запасов, сохранностью и рациональным использованием. Эти документы также служат информационной базой для использования сырья, незавершенного производства, готовой продукции, в результате которой выявляются факторы, оказывающие отрицательное влияние на финансовые результаты деятельности предприятий. Актуальным также становится использование запасов с применением экономико-математических моделей факторного анализа и построением прогноза показателей себестоимости, цены сырьевого актива. Итак, возможно обоснование потребности в сырьевых ресурсах, объемах незавершенного производства и готовой продукции.

При этом, учитывая оборотность запасов на предприятии, конкурентной необходимостью предприятия становится использование программ и технологий, обеспечивающие электронный документооборот и возможность управления им. Внедрение таких технологий формирует следующие преимущества:

- полноценный доступ к данным или частичный доступ в рамках запросов, необходимых для дальнейшей работы;
- создание единой базы данных;
- возможность настройки самой системы и исправления данных в бухгалтерских операциях в случае ошибки;
- оперативная передача информации;
- возможная интеграция с другими приложениями.

Традиционным считается тот факт, что необходимость внедрения современных технологий ведения бухгалтерского учета необходимы только представителям среднего и крупного бизнеса, учитывая оборот и масштабы их деятельности, а также стоимость автоматизации. Но, как определяет Р.Р. Рахматулина [3], изучая бухгалтерский учет и формирование отчетности на предприятиях малого бизнеса, деятельность бухгалтерской службы на таких предприятиях как правило направлена на обеспечение налогового учета, учитывая сложность и несовершенство налогового законодательства и жесткий контроль его соблюдения, в то же время главная функция бухгалтерского учета – обеспечение информацией процесса управления организацией становится не реализованной. Кроме того, несовершенство нормативно-правовой базы в области бухгалтерского учета, аудита и налогообложения применительно к малому бизнесу приводит к некачественному отражению информации в бухгалтерском учете и отчетности малого предприятия и, как следствие, к неадекватному восприятию той или иной информации.

Считаем, что указанные проблемы касаются всего предпринимательства, что, следовательно, определяет необходимость совершенствования бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Учитывая сложность указанных задач, необходимость точного и своевременного формирования информации, автоматизация бухгалтерского учета является необходимым заданием эффективного функционирования предприятия в современных условиях. Специализированные решения автоматизации бизнеса в части запасов систематизированы на рис. 2.

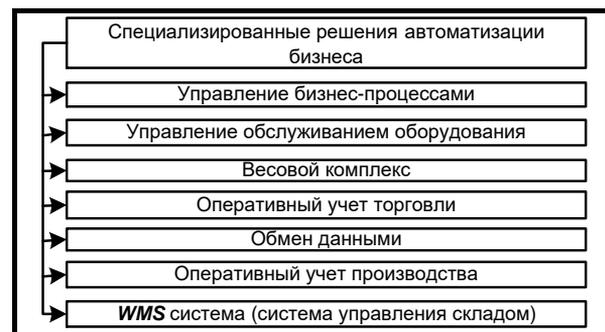


Рис. 2. Специализированные решения автоматизации бизнеса в части запасов

Внедрение предложенных решений возможно на основании создания дополнительного модуля в конфигурацию 1С.

Учитывая важность автоматизации всех направлений деятельности предприятия в части запасов, считаем необходимыми первостепенное рассмотрение и внедрение таких этапов.

1. Управление бизнес-процессами.
2. Весовой комплекс.

3. **WMS**-система, предполагающая управление складом.

1. Наиболее актуальным направлением в части специализированных решений автоматизации бизнеса является возможность автоматизации и управления бизнес-процессов на предприятии. Пример такой разработки и настройки бизнес-процесса показан на рис. 3.

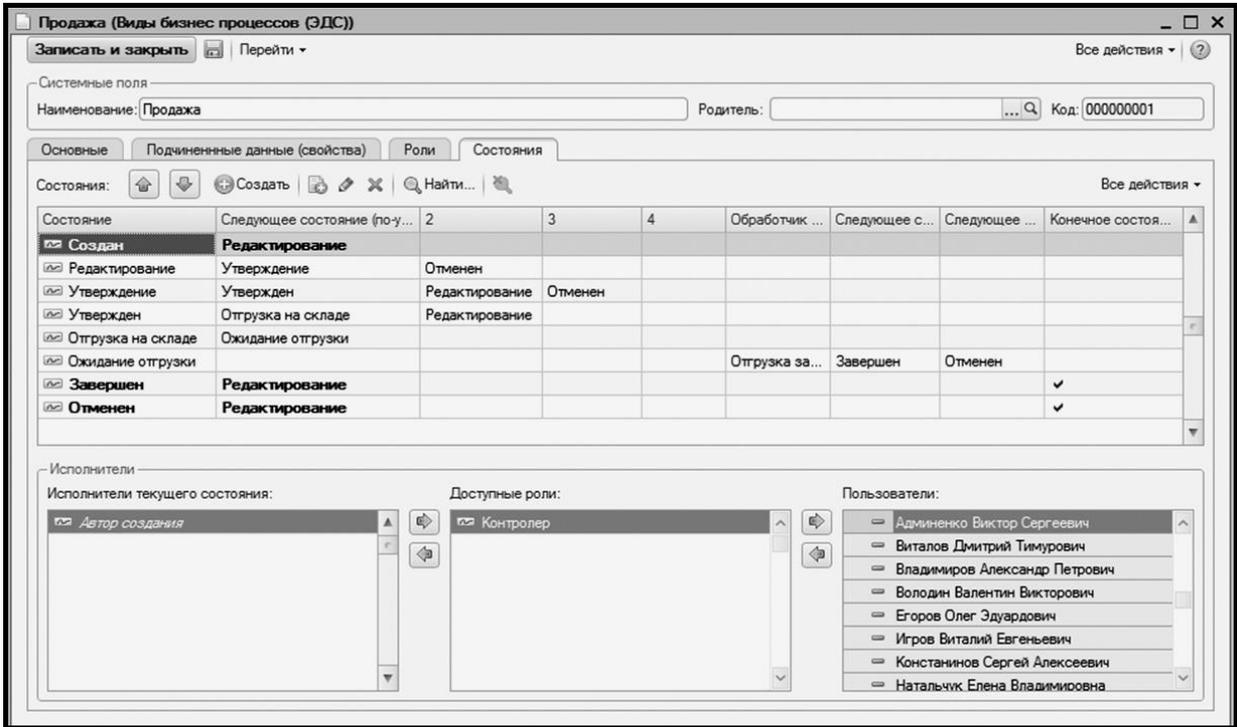


Рис. 3. Настройка схемы бизнес-процесса на предприятии

Настройка бизнес-процесса на предприятии дает возможность создания, редактирования, утверждения и т.д., имеет информацию об исполнителях в

части текущего задания, учитываются доступные им роли и конкретные пользователи, а также возможность управления (рис. 4).

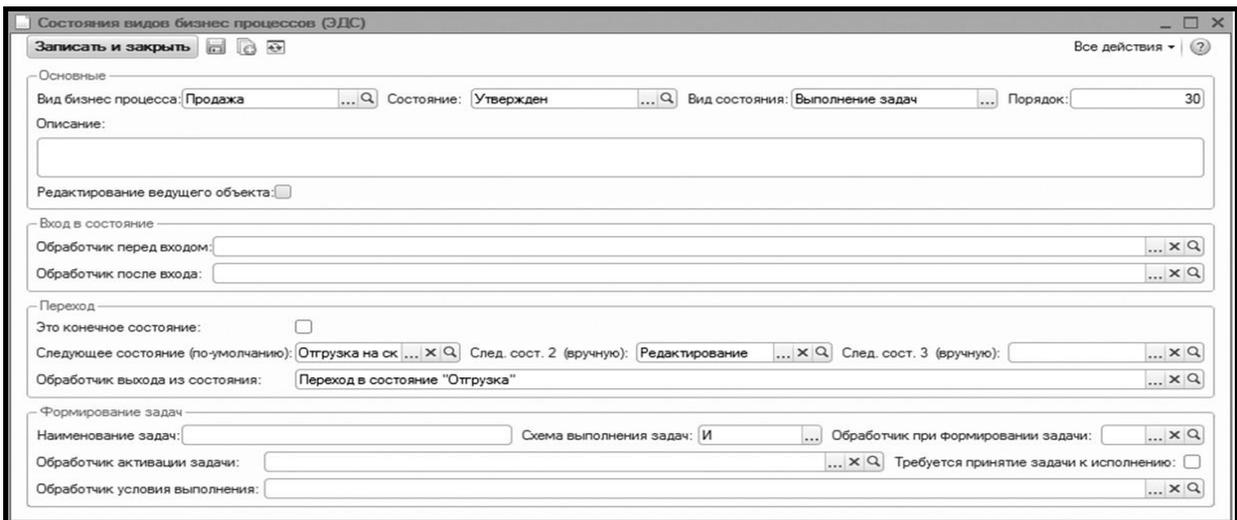


Рис. 4. Настройка состояний схемы бизнес-процесса на предприятии

2. Также одним из важных направлений автоматизации является весовой комплекс, что включает выполнение следующих задач:

- управление сменой (открытие и закрытие смены);
- проверка работоспособности весовых мест;
- наблюдение за работой всех подключенных весовых мест;
- настройка весового места перед началом взвешивания;
- регистрация результатов взвешивания;
- печать итоговых этикеток, штрих-кодов.

3. **WMS**-система (система управления складом) позволяет оптимизировать его работу и обеспечить успешное функционирование других подразделений. Именно от работы склада зависит возможность деятельности предприятия или же возможные неполадки приведут к сбоям и полному прекращению всех хозяйственных процессов.

Учитывая вышесказанное, для предприятий важным является определение программ и систем ведения бухгалтерского учета, их настройка по ключевым запросам управления, спецификой и масштабами деятельности. При этом основными задачами организационного положения учета запасов в современных условиях являются:

- определение направления использования запасов на предприятии (при производстве продукции; предназначенных для продажи; используемых для управленческих нужд предприятия), а также сохранностью материальных ресурсов. Кроме того, запасы как обеспечивают функционирование и непрерывность деятельности предприятия, так и требуют значительных капиталовложений, что обуславливает необходимость точности ведения учета и контроля соответствующих процессов;
- контроль за своевременным поступлением запасов на предприятие и использование в производственных процессах (полное потребление, изменение формы, участие в производственном процессе без внешних изменений и т.д.);
- правильное и своевременное документирование всех операций, охватывающих все составляющие запасов (в части производственных запасов – сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, возвратные отходы, топливо, тара и тарные материалы, запасные части);
- контроль расчетов с поставщиками и поиск в дальнейшем методов оптимизации затрат.

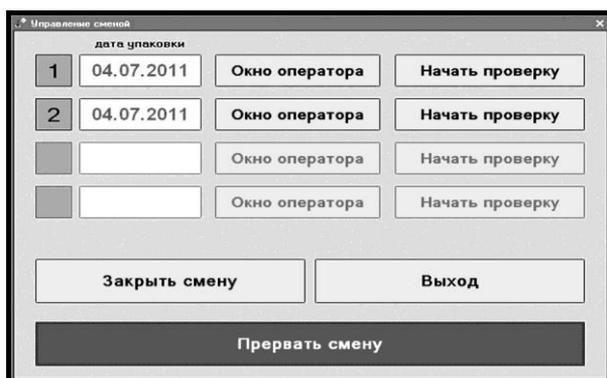


Рис. 5. Управление сменой

Таким образом, выступая организационными составляющими бухгалтерского учета, первичный учет, документооборот, инвентаризация, План счетов, формы бухгалтерского учета и особенности ведения

аналитических исследований, отчетности, обеспечивают информационно-коммуникативную связь на предприятии. В современных условиях организации бухгалтерского учета на большом предприятии требует автоматизации и внедрении технологий, позволяющих не только оперативно формировать и передавать информацию, но и настроить систему под запросы управления, контролировать доступ и защиту данных, интегрировать с другими системами. Все это играет исключительно важную роль в современных условиях развития технологий и важности организации бухгалтерского учета, поскольку ее неправильная организация ведет к неполному и несвоевременному формированию информации, искажению данных в финансовой и другой отчетности предприятия, неточности проведения экономического анализа на основании таких данных, и вследствие – к принятию неправильных и неактуальных управленческих решений.

Литература

1. Волкова Ю.Б. Организация учета и внутрихозяйственного контроля запасов хозяйствующих субъектов [Текст] : автореф. дисс. канд. экон. наук : 08.00.12 / Ю.Б. Волкова. – Воронеж, 2011. – 196 с.
2. Потихенченко Т.А. Информационно-коммуникационная деятельность как инструмент антикризисного управления [Электронный ресурс] / Т.А. Потихенченко // Молодой ученый. – 2011. – Т. 1 ; №11. – С. 151-153. URL: <http://www.moluch.ru/archive/34/3883/>
3. Рахматулина Р.Р. Бухгалтерский учет и формирование отчетности на предприятиях малого бизнеса [Текст] : автореф. дисс. канд. экон. наук: 08.00.12 / Р.Р. Рахматулина. – Воронеж, 2005. – 283 с.
4. Ткаченко Г.В. Бухгалтерский учет и анализ использования материально-производственных запасов в организациях винодельческой промышленности [Текст] : автореф. дисс. канд. экон. наук : 08.00.12 / Г.В. Ткаченко. – М., 2004. – 210 с.
5. Федорович Т.В. Концепция трансформации информационно-аналитического обеспечения в системе управленческого учета корпоративных образований [Текст] : автореф. дисс. д-ра экон. наук : 08.00.12 / Т.В. Федорович. – Новосибирск, 2009. – 453 с.

Ключевые слова

Запасы; бухгалтерский учет; автоматизация учета; экономический анализ; управление; управление запасами; управление материально-производственными запасами; информационно-коммуникативная система; информационное обеспечение; бизнес-процессы.

Кирилук Богдан Леонидович

РЕЦЕНЗИЯ

Статья Б.Л. Кирилюка посвящена учетно-аналитическому обеспечению управления запасами, обусловленного особенностями их функционирования на предприятии, обеспечении общего кругооборота и процессов производства. Актуальность такого исследования вызвана необходимостью определения наиболее информативных показателей и организации информационно-коммуникативной системы предприятия, позволяющей обеспечить управленческий персонал необходимыми данными.

В ходе проведенных исследований автором определены общие организационные положения учета запасов, адаптированные к новым внешним условиям ведения хозяйственной деятельности.

Предложенные Б.Л. Кириллюком решения автоматизации хозяйственной деятельности в части запасов способствуют эффективной организации бухгалтерского учета на предприятии и формированию оперативной информации, однако в последующих исследованиях необходимо подтверждение таких нововведений, раскрытие особенностей работы конфигураций на основании конкретных задач.

Статья носит законченный характер. Материал статьи логически структурирован, выдержаны общие требования к оформлению. Выводы сформулированы, исходя из полученных результатов исследований.

Учитывая вышеизложенное, считаю, что научная статья Кириллюка Богдана Леонидовича на тему: «Организационные положения учета запасов как составляющей информационно-коммуникативной системы предприятия» может быть рекомендована для публикации в издании.

Легенчук С.Ф., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой учета и аудита Житомирского государственного технологического университета, г. Житомир.

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)