

# РАЗРАБОТКА МОДЕЛИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**Смоленская Ольга Викторовна**

*К.э.н., доцент, Дальневосточный государственный  
университет путей сообщения (Хабаровск)  
chypreevaov@mail.ru*

## DEVELOPMENT OF A MODEL OF MANAGEMENT ACCOUNTING AT THE ENTERPRISE USING INFORMATION TECHNOLOGIES

**O. Smolenskaya**

*Summary.* The article analyzes current issues related to the development of a managerial accounting model for an enterprise based on information and communication technologies (ICT). Distinguishing features and characteristics of the management accounting model, which is based on ICT, are highlighted. Special attention is paid to approaches to the development of the model, which allowed us to formalize the specific stages of its creation. The architecture and capabilities of the automated management accounting model are examined using the example of a «cloud service».

*Keywords:* management accounting, model, automation, information technology, efficiency.

*Аннотация.* В статье анализируются актуальные вопросы, связанные с разработкой модели управленческого учета на предприятии на базе информационно-коммуникационных технологий (ИКТ). Выделены отличительные черты и характеристики модели управленческого учета, которая базируется на ИКТ. Отдельное внимание уделено подходам к разработке модели, что позволило формализовать конкретные этапы ее создания. Архитектура и возможности автоматизированной модели управленческого учета рассмотрены на примере «облачного сервиса».

*Ключевые слова:* управленческий учет, модель, автоматизация, информационные технологии, эффективность.

**У**спешность функционирования и развития субъектов хозяйствования в условиях инновационной экономики все более зависит от их осведомленности и способности эффективно использовать информацию о своих внутренних ресурсах и данные о внешней рыночной среде [1]. Принимая во внимание усиливающуюся неопределенность и возрастающие риски бизнес-окружения, учитывая ужесточение конкурентной борьбы, все более актуальным становится вопрос совершенствования управляемости предприятиями, что, в свою очередь, обуславливает потребность в повышении оперативности получения учетной информации, усилении контроля и ускорении бизнес-процессов.

В данном контексте большое значение приобретает учетно-аналитическая информация, которая используется топ-менеджментом не только в процессе обоснования стратегических целей предприятия, но и в ходе принятия повседневных оперативных решений. Перед управленческим учетом встают новые задачи, ориентированные на достижение экономического и социального эффекта деятельности предприятия, расширяются его функции, методы построения и т.д. [2]

Очевидно, что в таких условиях на предприятиях, независимо от их организационно-правовой формы

собственности, должен применяться современный управленческий учет, который бы обеспечивал (одновременно с финансовым учетом) выпуск конкурентоспособной продукции и давал возможность соответствующим образом оценить внешнюю среду на предмет возможностей сбыта, прогнозировать динамику развития высокотехнологичного производства и принимать на основе этих данных оптимальные решения относительно экономической целесообразности того или иного производства.

Одним из возможных путей решения вышеперечисленных задач является создание и использование модели управленческого учета на основе современных информационно-коммуникационных технологий, которая будет способствовать оперативному выполнению всех аналитических функций. В данном случае управленческий учет становится информационным фундаментом для принятия эффективных решений, одновременно используя современные компьютерные технологии обработки и представления данных.

Однако в современной научно-методической литературе особенности использования цифровых «облачных» технологий в управленческом учете недостаточно освещены, не в полной мере раскрыты факторы эффективно-

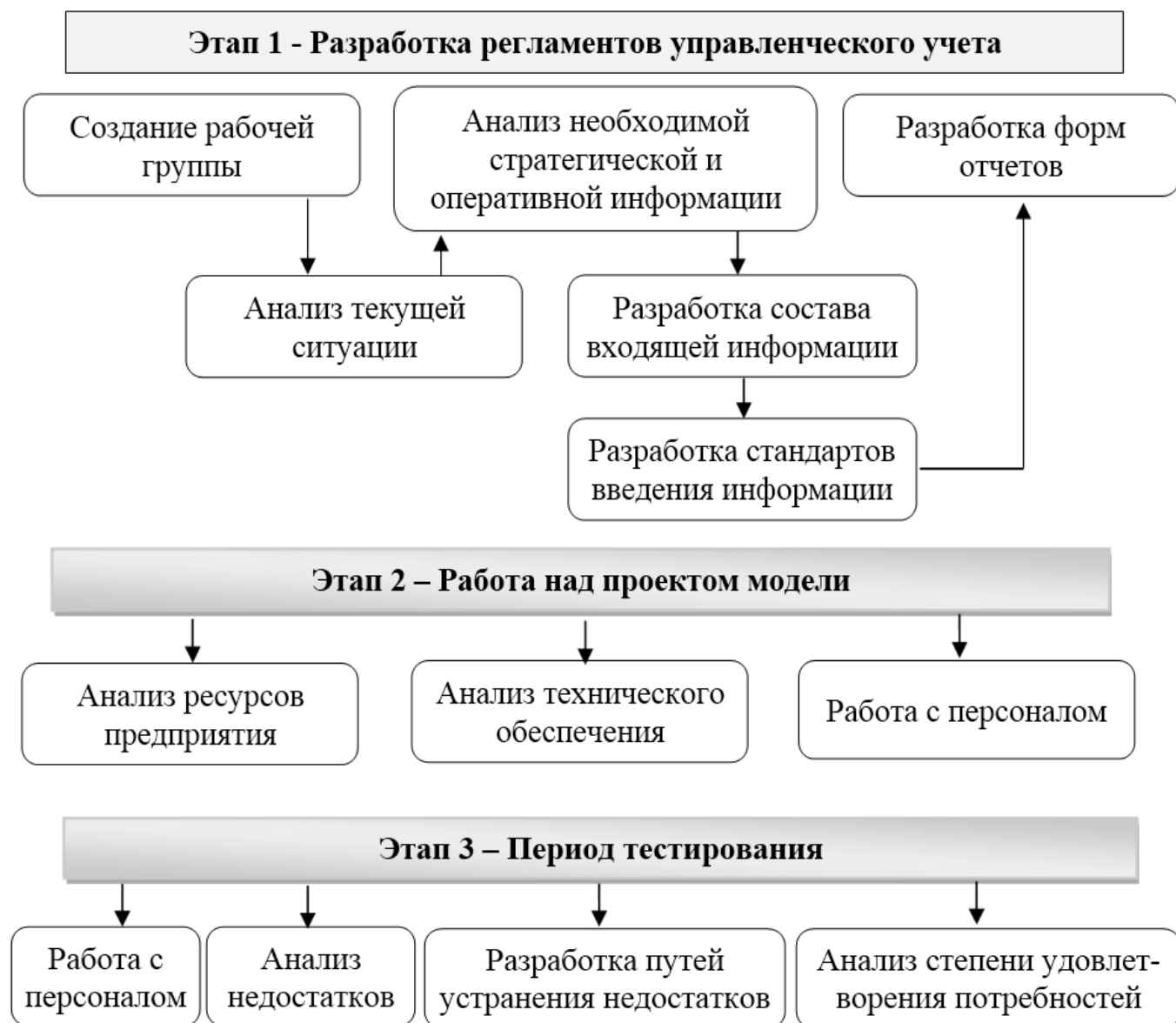


Рис. 1. Этапы разработки модели управленческого учета с использованием информационных технологий

сти их внедрения, не изучены проблемы и перспективы их использования. В связи с этим публикации по данной тематике являются актуальными и вызывают интерес у широкого круга специалистов, что и обуславливает выбор темы данной статьи.

Проблемы теории и практики управленческого учета исследовали в своих трудах Е.Б. Абдаловой, О.А. Агеевой, Л.Н. Герасимовой, В.Э. Керимова, О.Е. Николаевой, С.И. Поляковой, А.Д. Шеремета и др.

Вопросы автоматизации учетных процессов и научного обоснования развития учета в условиях инфор-

мационных и сетевых технологий отражены в трудах В.М. Жука, С.Ф. Легенчука, А.В. Шипунова и другие.

Исследования перспектив внедрения компьютерных технологий в управленческом учете представлены фундаментальными работами экспертов Сертифицированного института специалистов по управленческому учету — британской организации бухгалтеров, которая активно пропагандирует передовые наработки систем обработки управленческой информации во всем мире.

Большинство ученых разделяет мнение, что использование автоматизированных информационных техно-

логий в процессе выполнения аналитических и учетных процедур позволяет поднять эффективность учетной системы предприятия на новый уровень, что, безусловно, положительно влияет на деятельность хозяйствующих субъектов и позволяет им закрепиться на современном рынке в качестве конкурентоспособных участников.

Вместе с тем недостаточно изученным остается управленческий аспект ведения учета в свете его бурной автоматизации и виртуализации, поэтому необходимо более детально раскрыть указанную тематику, обратив внимание на то, что множество вопросов использования информационных технологий в управленческом учете все еще остаются открытыми и требуют дальнейшего исследования.

Таким образом, с учетом вышеизложенного, цель статьи заключается в рассмотрении особенностей разработки модели управленческого учета с использованием информационно-коммуникационных технологий.

В процессе автоматизации учетно-контрольной работы, благодаря широкому использованию специализированных программных пакетов и информационных систем становится возможным получение релевантной информации, которая является основой для принятия объективных финансовых и управленческих решений [3]. При построении модели управленческого учета с использованием ИКТ акцент смещается с перманентной обработки бухгалтерских первичных документов, систематизации учетных показателей, заполнения отчетных форм на управленческий аспект. Информационные технологии формируют благоприятную основу для развития так называемого креативного управленческого учета и контроля, который ориентирован на совершенствование организации и методологии учетных процедур.

Можно выделить такие отличительные черты и характеристики модели управленческого учета, которая базируется на ИКТ [4]:

- ◆ распределительное использование компьютерных ресурсов — параллельная работа нескольких или многих пользователей на одной информационной базе;
- ◆ развитые коммуникации, позволяющие обрабатывать разнообразную учетную информацию, хранящуюся на различных носителях, используя автоматизированные рабочие места бухгалтеров в информационной системе предприятия;
- ◆ прямой доступ к информации с помощью программного обеспечения, которое позволяет использовать человекоуправляемый технологический процесс обработки и использования информации;

- ◆ работа пользователя в режиме манипулирования данными бухгалтерского учета и другими информационными источниками;
- ◆ сквозная информационная поддержка на всех этапах прохождения учетной информации на основе интегрированной базы данных бухгалтерского учета и других источников информации;
- ◆ безбумажный процесс подготовки первичного, текущего, отчетного документа, при котором, как правило, на бумаге фиксируется его окончательный вариант.

В настоящее время выделяют два основных подхода к построению модели управленческого учета на базе ИКТ: первый — автоматизация существующих процессов управленческого учета и бюджетирования; второй — выбор программного обеспечения и разработка в соответствии с его возможностями соответствующих правил и процедур управленческого учета.

Оба подхода нашли свое применение на практике, но при использовании как первого, так и второго, важное значение имеет налаживание системы управленческого учета в виде описания определенных процедур, правил, стандартов внутри предприятия. Другими словами, процесс разработки модели должен начинаться с анализа бизнес-процессов предприятия и формализации регламентных процедур управленческого учета (рис. 1).

При этом следует отметить, что разработка модели управленческого учета в соответствии со вторым подходом может быть применена только для тех предприятий, которые уже имеют определенную методологию управления финансами и располагают четко выстроенной и эффективной учетной системой.

Одной из наиболее распространенных информационных технологий, которая используется для создания автоматизированной модели управленческого учета, является «облачный сервис». Рассмотрим на его примере архитектуру и возможности модели управленческого учета.

1. «Облачная модель внутри предприятия». В рамках отдельно взятого предприятия «облака» учетной системы могут использоваться сотрудниками, которым требуется подключение к информационной базе независимо от их местоположения. Такая модель является эффективной для руководителей при перемещении между офисами в случае, если необходимо оперативно отслеживать информацию по подразделениям. Также она является удобной для менеджеров, поскольку они могут получать необходимые документы, без территориальной привязки к предприятию [5].

2. «Облако внутри группы». В рамках группы, включающей несколько предприятий, «облачные» технологии позволяют значительно снизить затраты на обслуживание одинаковых приложений. Например, если каждое предприятие ведет учет, используя «1С: Бухгалтерию», то вместо развертывания платформы на каждом предприятии, она может быть установлена только в одном месте и использоваться в режиме разделения данных.
3. «Облако для конечных пользователей». Применение «облачных» технологий может существенно облегчить работу в случаях, когда потенциальные пользователи модели управленческого учета не объединены в одну локальную сеть, а используют различные аппаратные и программные средства и не имеют возможности обеспечить выполнение специальных технических требований.
4. Использование «облачных» технологий управленческого учета в модели сервиса. Наиболее полно «облака» могут быть использованы, если работа с приложениями организована согласно модели сервиса. Такая модель предполагает, что конечные пользователи не покупают сами программные продукты. Они только оплачивают их использование через Интернет. Сами приложения при этом уста-

новлены и обслуживаются на сервере поставщика такой услуги [6].

Таким образом, подводя итоги, можно сделать следующие выводы. Реформирование системы управленческого учета с использованием современных ИКТ является основой информационного обеспечения внутренних (руководителей, учредителей, участников и собственников бизнеса) и внешних (инвесторов, кредиторов, аудиторов и т.д.) пользователей экономической информации для принятия ими взвешенных управленческих решений.

В процессе разработки модели управленческого учета на базе ИКТ необходимо учитывать в каждом конкретном случае, прежде всего, имеющиеся ресурсы (трудовые, финансовые, временные, материальные). Автоматизация управленческого учета способна обеспечить единый взгляд на управленческую информацию, кроме того, она позволит оптимизировать деятельность предприятия, повысить оперативность проведения учетно-аналитической работы, организовать поддержку принятия управленческих решений и будет способствовать проведению достоверной оценки эффективности деятельности субъектов хозяйствования в целом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Чернов, В. А. Цифровая экономика и трансформация системы учета // Бухучет в строительных организациях. — 2019. — № 1. — С. 68–79.
2. Мустафина, К. Л. Роль автоматизированных информационных технологий в управленческом учете строительной организации // Молодой ученый. — 2018. — № 3(189). — С. 80–82.
3. Городилов, М. А. Организация системы управленческого учета в группе компаний в условиях развития информационных технологий // М. А. Городилов, Т. В. Коняева. — Постулат. — 2018. — № 4–1(30). — С. 39.
4. Мамбекова, А. А. Особенности использования облачных технологий при решении управленческих задач // Вестник Кыргызского государственного университета строительства, транспорта и архитектуры им. Н. Исанова. — 2019. — № 2(64). — С. 237–242.
5. Łada, Monika Automation of management accounting processes // Prace naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego. — 2016. — No 440. — Pp. 392–400.
6. Brown, Paul Automation and management control in dynamic environments: Managing organisational flexibility and energy efficiency in service sectors // The British accounting review. — 2020. — No 2. — Pp. 13–23.

© Смоленская Ольга Викторовна (chupreevaov@mail.ru).

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»