

ления экономическими процессами и явлениями.

Кибернетика и информатика исходят из того, что все системы управления (в том числе и экономикой) используют информационные законы. Знание информационных законов помогает, в частности, понять специфику организации прямых и обратных связей между объектом и субъектом управления в экономике. Чтобы создать эффективную систему управления экономическими процессами, объект управления должен стать источником информации, а субъект управления – полноценным получателем информации. На этой основе обеспечивается процесс информационного отображения, в ходе которого в получателе информации воспроизводятся свойства и особенности источника экономической информации, моделируются его закономерности и тенденции развития. Если получатель информации – субъект, принимающий решения, то таким образом он обретает мощный механизм поддержки своей управленческой деятельности.

Теория и практика разработки систем поддержки принятия решений (СППР) в настоящее время активно развивается в сфере организационного управления экономикой. В рамках СППР удалось формализовать многие процедуры управленческой деятельности, связанные с обработкой больших объемов экономических сведений, и таким образом создать основу их автоматизации.

По нашему мнению методика построения СППР может быть использована при организации бухгалтерского учета затрат на производственном предприятии с использованием современной компьютерной техники и средств электронной коммуникации. Бухгалтерский учет в целом и бухгалтерский учет затрат в частности обладают чертами, характерными для СППР. СППР является инструментом лица принимающего решения (ЛПР). Подобную роль играет бухгалтерский учет: "Бухгалтерский учет служит связующим звеном между хозяйственной деятельностью и людьми, принимающими решения" [1, с.13]. Аналитические функции учета прямо вписываются в концепцию СППР, которая непременно включает элементы экономического анализа. СППР базируется на моделировании предметной области. В бухгалтерском учете также реализуется механизм моделирования закономерностей хозяйственной деятельности, для целей управления этой деятельностью.

Некоторые видные теоретики бухгалтерского учета рассматривают моделирование как основной способ (метод) реализации с учетом своих функций. Так профессор Я.В. Соколов пишет: "Метод бухгалтерского учета многие авторы пытались и еще пытаются истолковать как набор определенных инструментов, каждый из которых рассматривается как изолированный элемент (документы, инвентаризация, калькуляция, баланс, счета, двойная запись, оценка, отчетность — это так называемая "восьмихвостка"). На самом деле метод — это то, что позволяет данной науке познать ее предмет. В бухгалтерском учете .. — это .. моделирование" [2, с.128]. Делая такое заключе-

ние, профессор Я.В. Соколов, по-видимому, исходит из того, что на идее моделирования по существу базируется любой метод научного исследования. А бухгалтерский учет и есть инструмент познания экономических явлений.

Моделирование предоставляет возможность выявить закономерности развития наблюдаемого явления и создать на этой основе его абстрактный, то есть информационный, образ (предметные модели не характерны для бухгалтерского учета), свойства и поведение которого в большей или меньшей мере предсказуемы и адекватны реальности. Именно в этом видится практическая значимость информационного моделирования экономических процессов в бухгалтерском учете.

В теории информационного моделирования основным критерием качества моделей считается их сложность или размерность, то есть количество тех закономерностей, факторов, свойств и характеристик, которые учтены в модели и таким образом позволяют адекватно судить о моделируемом явлении. Модель тем лучше, чем выше ее размерность. Специалисты-практики отмечают, что данное правило корректно работает только в условиях применения компьютерной техники, не допускающей сбоев, обусловленных человеческим фактором, а такие сбои весьма вероятны с увеличением сложности моделей.

Следует заметить, что бухгалтерский учет всегда стремился ко все более точному, подробному и детальному отражению хозяйственной действительности. В бухгалтерском учете даже сформировалось специальное понятие для обозначения этого процесса – аналитический учет. Без этого, очевидно, невозможно формирование в учете пригодных к практическому использованию информационных моделей экономических процессов и явлений. Так, например, неслучайным требованием к учету расходов и затрат является высокая детализация учета по многим аналитическим разрезам (по статьям расходов, по видам продукции, по экономическим элементам и так далее). Именно аналитический учет затрат предоставляет наиболее ценную информацию для принятия обоснованных решений в сфере управления расходами и затратами на предприятии. Должное качество аналитического учета представляется возможным обеспечить только на основе применения компьютерной техники. Таким образом, применение инструментов информатики позволяет шире использовать традиционные методы совершенствования бухгалтерского учета, в частности, детализацию учета.

Механизм моделирования фактов хозяйственной жизни в современном бухгалтерском учете имеет одну существенную особенность. Учетные модели представляют собой системы числовых экономических показателей. Считается, что управлять хозяйственной деятельностью можно только на основе экономических показателей, отражающих количественные характеристики экономических объектов, явлений, процессов в неразрывной связи с их качественным содержанием. Современная методология учета всецело основана

на числах. Не даром основополагающий документ по организации учета на любом предприятии (План счетов) представляет собой кодификатор объектов учета, где каждое контролируемое учетом явление обозначено числовым кодом. Использование чисел открывает широкие возможности применения математического и логического аппарата в обработке экономической информации, а также инструментов, созданных для этого аппарата (электронных вычислительных машин).

Продолжая выяснять общие черты СППР и современного бухгалтерского учета, следует указать на схожесть результатов их функционирования с точки зрения офисной деятельности. СППР и бухгалтерия, так или иначе, результат своей работы воплощают в документ. Документ – продукт обработки экономической информации, который потребляется менеджментом. В этом ракурсе и СППР, и бухгалтерский учет могут рассматриваться как информационные технологии (технологии производства информационных продуктов – документов) в системе управления производством. СППР собственно и возникла как разновидность компьютерной технологии обработки данных для целей управления. Бухгалтерский учет возник в докомпьютерную эпоху, однако, пользуясь информационным подходом, в бухгалтерии ясно можно увидеть все черты характерные для информационной технологии. Таким образом, в совершенствовании бухгалтерского учета вполне применимы те методы, которые используются в настоящее время для развития информационных технологий, разновидностью которых являются СППР.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Нидлз Б., Андерсон Х., Каздуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1996. — 496 с.
- 2 Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 496 с.

Получено 11.03.2003

УДК 657.471

И. П. Якубова

Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВА В ЦЕЛЯХ ИНТЕГРАЦИИ В СИСТЕМУ НАЦИОНАЛЬНЫХ СЧЕТОВ

Проблема вертикальной интеграции экономической информации состоит в обеспечении строгого перехода от информации одного уровня к информации другого путем прямого агрегирования входных и выходных показателей. Чтобы решить эту проблему, необходимо разработать соответствующую форму систематизации информации на каждой ступени управления.

Основой бухгалтерского учета затрат на производство является надлежаще организованный первичный учет производственного потребления элементов производства. Первичный учет продукции наиболее трудоемок. В организации первичного учета получает свое наиболее полное воплощение взаимосвязь отдельных составных частей единой национальной системы учета. Мы полностью согласны с тем, что при правильном построении документов их показатели должны обеспечить потребности всех видов учета: оперативного, бухгалтерского и статистического.

Порядок производственного учета является темой дискуссий специалистов продолжительное время и позволяет выделить три возможных варианта его организации: по экономическим элементам и статьям, по экономическим элементам затрат, только по статьям затрат. В практике производственного учета регистры аналитического учета не нацелены на параллельное отражение затрат по экономическим элементам и статьям затрат для определения структуры, исполнения сметы затрат, величины добавленной стоимости, направления затрат и выделения технологической, цеховой и производственной себестоимости.

При организации системы аналитического учета производства и движения продукции, с точки зрения выполнения требований системы национальных счетов, для получения показателя валового внутреннего продукта (добавленная стоимость) производственным методом должны быть соблюдены следующие условия: