

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА В УПРАВЛЕНИИ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ЦЕЛЬЮ ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

ЛАБУНСКАЯ С. В.

кандидат экономических наук

ОСЫКА А. С.

аспирантка

Харьков

Обострение конкурентной борьбы между субъектами хозяйствования за потребительский рынок, недостатки налогового администрирования, мировой экономической кризис, который приводит к резким изменениям конъюнктуры внешних и внутренних рынков, а также ряд других неблагоприятных факторов, присущих современному этапу развития промышленности Украины актуализировали проблемы экономической безопасности предприятия.

Влияние условий хозяйствования на эффективность деятельности предприятия в рыночной среде является безоговорочным, но не решающим, так как система управления предприятием призвана не только направлять действия в сфере деятельности благоприятных факторов, но и своевременно предотвращать разрушительные, формировать благоприятные условия во внешней и внутренней средах. Решающую роль занимает построение на предприятии системы экономической безопасности, как составляющей общей системы менеджмента предприятия, которая способна адекватно реагировать на внешние и внутренние угрозы хозяйственной деятельности. Основой действенности указанной системы управления выступает информационное обеспечение.

Целью статьи является обоснование подхода построения системы бухгалтерского учета как информационного источника для определения уровня экономической безопасности предприятия.

Теоретические и практические проблемы, связанные с экономической безопасностью субъектов разных уровней управления экономикой, и пути их решения отражены в работах многих отечественных и зарубежных ученых: В. И. Мунтияна, В. С. Пономаренка, Т. С. Клебановой, М. В. Куркина, С. В. Лабунской, Е. В. Прокопишиной, В. М. Амитана, Л. Коженъовски, Е. Бухвальда, В. Панькова [3, 4, 6]. Однако вопросам разработки информационной базы, без которой исключается эффективная деятельность системы экономической безопасности предприятия (ЭБП), по мнению авторов, уделено недостаточно внимания со стороны отечественных и зарубежных исследователей, и они требуют дальнейшего рассмотрения.

Прежде всего, следует отметить, что авторами предлагается системный подход к построению бухгал-

терского учета на предприятии как таковой, то есть бухгалтерский учет рассматривается, прежде всего, как действенная подсистема менеджмента предприятия, а не только как процесс и инструментальный воздействия управляющей системы на управляемую [1].

Авторы разделяют мнение многих отечественных ученых, что система бухгалтерского учета должна соответствовать признакам категории «система». Так, Н. Пушкарь доказывает, что учет является системой, поскольку к нему можно применить определение как упорядоченной совокупности взаимосвязанных частей, элементов, составляющих, которым присущи закономерности и которые создают единое целое. Такое определение можно воспринимать как аргумент приведенного подхода относительно трактовки учета как системы. Ф. Бутынец отмечает, что каждой стадии развития общества характерна своя система учета, и по мере развития общества усложняется и учет, появляются новые его подсистемы. Аналогичных взглядов придерживаются А. Стариш, С. Кузнецова, А. Петрук и др. исследователи.

Экстраполируя подход ученых на рассмотрение проблемы, следует отметить, что авторами предложен системный подход для построения «подсистемы» бухгалтерского учета экономической безопасности предприятия с присущими экономической категории «система» признакам.

Моделью построения указанной системы учета является ее разработка на основании учета и анализа отклонений от принятых нормативов и бюджетов. Такой подход может быть реализован при организации на предприятии системы учета и управления затратами модели «стандарт-кост». Система «стандарт-кост» удовлетворяет растущие потребности в достоверной быстрой управленческой информации, выступает инструментарием системы бухгалтерского учета для контроля производственных затрат. Также данная система предполагает использование предприятием оперативного анализа отклонений затрат от их прогнозного значения, т. е. предоставляет возможность оперативного реагирования системы менеджмента по «слабым сигналам».

Именно на основе полной и достоверной учетной информации существует возможность разработки и осуществления мер управления экономической безопасностью предприятия (ЭБП). Для создания эффективной системы информационного обеспечения решений по управлению ЭБП авторами предложена организация информационных потоков в процессе управления ЭБП. Схема информационных потоков для выполнения указанных задач представлена на *рис. 1*.

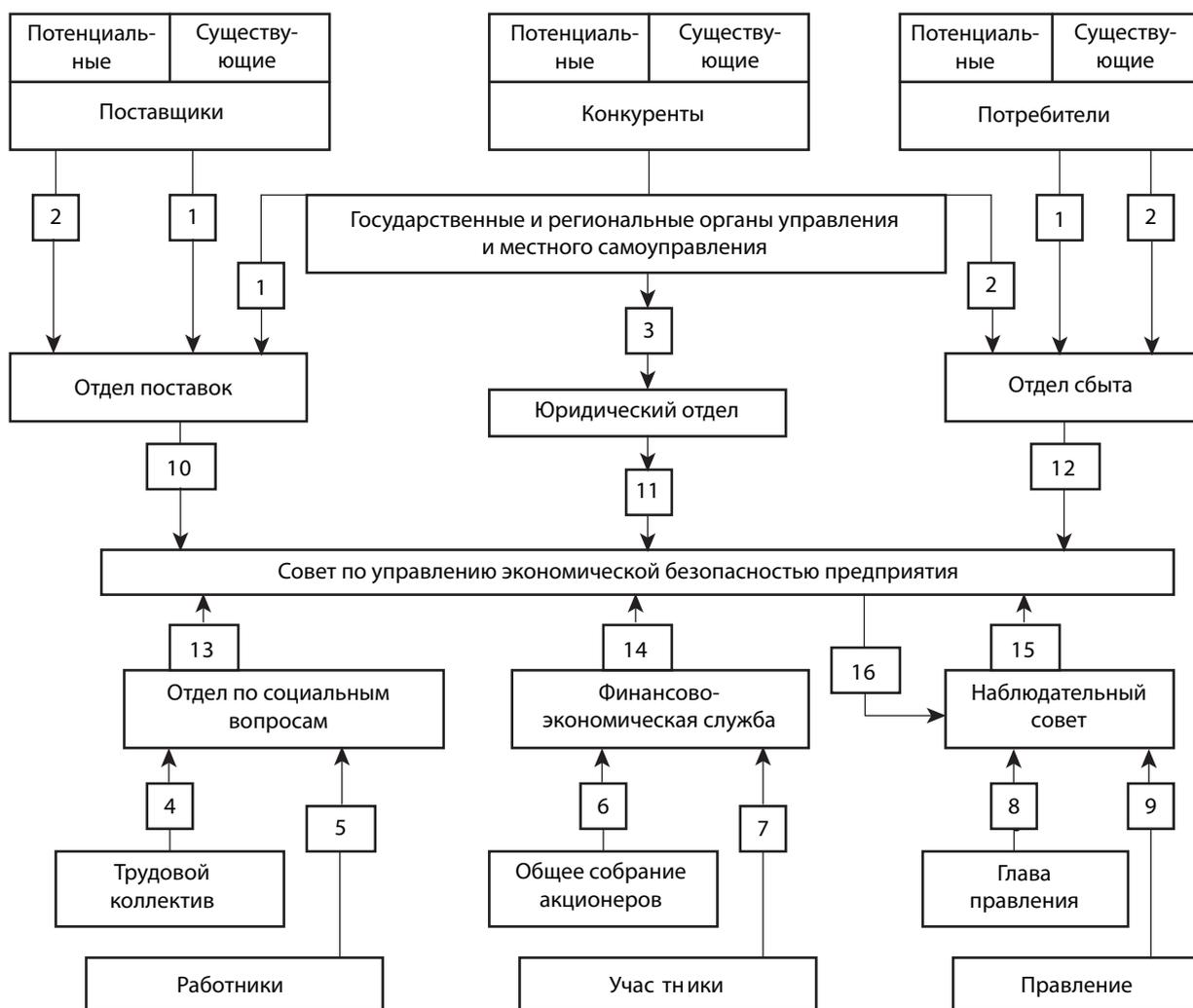


Рис. 1. Информационные потоки в процессе оценки ЭБП

Условные обозначения: 1 – 9 – первичная документация по оценке уровня ЭБП: 1 – договора, счета-фактуры, акты приема-передачи, акты рекламаций; 2 – результаты маркетинговых исследований, аналитические обзоры; 3 – проекты нормативно-правовых актов, аналитические обзоры по изменению законодательства; 4 – личные карточки, листы простоя, таблицы учета рабочего времени; 5 – коллективное трудовое соглашение и дополнения к нему; 6 – постановления собрания акционеров; 7 – сведения по котировкам акций; 8 – финансовая отчетность; 9 – отчетность по сегментам; 10 – 15 – отчеты ЭБП по отдельным группам носителей угроз: 10 – поставщики материальных, информационных, трудовых и финансовых ресурсов и услуг, а также конкуренты на рынке ресурсов; 11 – государственные и региональные органы управления и местные органы самоуправления, 12 – потребители продукции (товаров, работ, услуг) предприятия и конкуренты на целевых рынках; 13 – работники и трудовой коллектив; 14 – участники (акционеры) и общее собрание участников (акционеров); 15 – председатель правления (генеральный директор) и правление (группа менеджеров высшего звена) предприятия; 16 – отчет об экономической безопасности предприятия.

Организация контроля и анализа как основных функций в системе менеджмента предприятия должны создать условия для фиксирования и регулирования всех отклонений в деятельности производственных структур предприятия, которые возникают в ходе хозяйственного процесса от общепринятого бюджета расходов предприятия. Авторами для реализации этих функций предлагается усовершенствовать систему бухгалтерских счетов, которые способны реализовать указанные функции.

Для контроля и дальнейшего анализа отклонений от разработанных бюджетных нормативов, авторами предлагается в рабочий План счетов добавить новый счет 78 «Результаты по отклонениям». Методика рабо-

ты со счетом «Результаты по отклонениям» представлена на рис. 2.

Счет 78 «Результаты по отклонениям» будет в дебете накапливать отклонения по затратам в сторону превышения плановых над фактическими, а в кредите – фактических над плановыми. 78 счет будет иметь субсчета согласно видам продукции, а субсчета разделяться по видам затрат, для точного выявления источников отклонений. Со счета 20 будут списываться отклонения по цене приобретения каждого вида сырья, с 661 – сумма отклонений по оплате труда на отдельный вид продукции по ставке, с 23 отклонение по использованию материалов и отклонения по производительности труда, с 91 отклонения по другим накладным расходам в по-

стоянної і змінної частях окремо. Накопленна на 78 рахунок сума відхилень повинна бути розподілена, відповідно до політики підприємства, на сальдо трьох рахунків: «Виробництво» (23), «Готова продукція» (26), «Себестоимость реалізованої готової продукції» (901) на кожен вид продукції (замовлення, процес). Дані відображені на рахунок відхилень допоможуть виявити «вузькі місця» підприємства і резерви скорочення витрат, що в свою чергу збільшить конкурентоспроможність продукції.

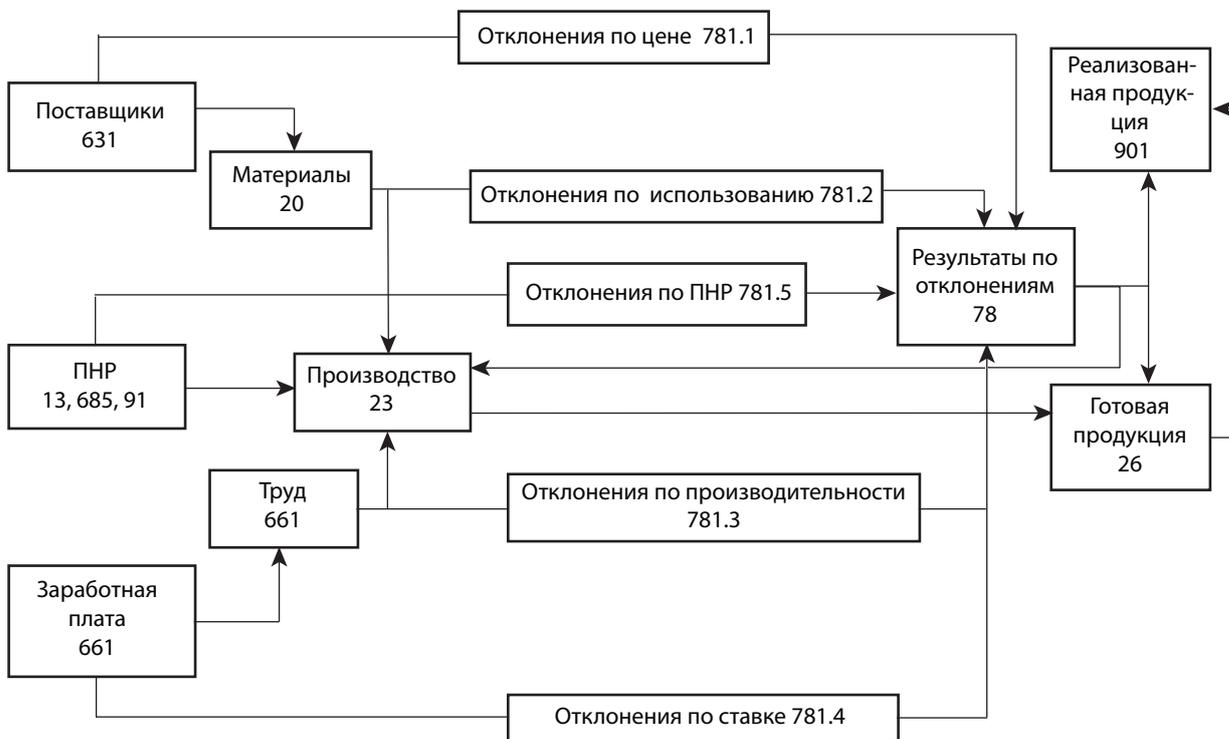


Рис. 2. Порядок работы со счетом 78

Для полноценного использования системы управления и учета затрат «стандарт-кост» на предприятии необходимо создать надлежащие условия, строить гибкую информационную систему, откорректировать учетную политику, усовершенствовать План счетов и самое основное, систему бухгалтерского учета. Построение такой системы является уникальной для каждого отдельного предприятия, но общие подходы могут быть определены в рамках отраслевого подхода. ■

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
2. Кузнецова С. Система бухгалтерського обліку: методологічні та правові аспекти формування // Бухгалтерський облік і аудит.– 2008.– № 4.– С. 12 – 16.
3. Куркин Н. В. Управление экономической безопасности развития предприятия: монография / Н. В. Куркин.– Днепропетровск: Арт-Пресс, 2004.– 452 с.
4. Лабунская С. В. Особенности количественного определения уровня внутренних угроз экономической безопасности деятельности предприятия / С. В. Лабунская,

Е. В. Прокопишина // Бизнес Информ.– 2009.– № 11.– С. 97– 102.

5. Маляревський Ю.Д., Лабунська С.В., Прокопишина О.В. Управління економічною безпекою зовнішньоекономічної діяльності підприємства: монографія / О. В. Прокопишина.– Х.: Вид. ХНЕУ, 2009.– 160 с.

6. Пономаренко В. С. Экономическая безопасность региона: анализ, оценка, прогнозирование: монография / В. С. Пономаренко, Т. С. Клебанова, Н. Л. Чернова.– Х.: ИД «ИНЖЕК», 2004.– 144 с.

7. Прокопишина О. В. Теоретичне обґрунтування необхідності формування механізму управління економічною безпекою діяльності підприємства / О. В. Прокопишина // Управління розвитком: зб. наук. праць.– Х.: Вид. ХНЕУ, 2006.– № 5.– С. 148 – 150.