

## **ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА УЧЕТА В УПРАВЛЕНИИ ФИНАНСОВЫМ ПОТЕНЦИАЛОМ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Основным источником информации управления финансовым потенциалом промышленных предприятий является финансовая отчетность.

Финансовая отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении промышленных предприятий и о результатах их хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам, состав которой в Украине определяется нормативными документами.

В этой связи источниками информации для эффективного управления финансовым потенциалом промышленных предприятий являются:

форма № 1 «Баланс»;

форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»;

форма № 3 «Отчет о движении денежных средств»;

форма № 4 «Отчет о собственном капитале»;

форма № 5 «Примечания к годовой финансовой отчетности».

Баланс (форма № 1) характеризует финансовое положение промышленного предприятия на определенную дату и отражает ресурсы предприятия в единой денежной оценке по их составу и направлениям использования, с одной стороны (актив), и по источникам их финансирования – с другой (пассив). Кроме того, баланс обладает кумулятивным эффектом, так как представляет последствия всех решений и сделок, которые имели место и были

учтены до даты его составления. Получение такой информации является необходимым условием для обоснования управленческих решений, а также для оценки эффективности будущих вложений капитала и уровня финансовых рисков.

Отчет о финансовых результатах (форма № 2) содержит сведения о текущих финансовых результатах деятельности промышленного предприятия за отчетный период. Здесь показана величина валовой и чистой прибыли или убытка и слагаемые этого показателя: прибыль (выручка) от реализации продукции; чистый доход (выручка) от реализации продукции; валовая прибыль или убыток; финансовый результат от операционной деятельности; доходы и расходы от финансовой и инвестиционной деятельности; чистая прибыль.

Отчет о движении денежных средств (форма № 3) относится к годовой финансовой отчетности. Он предоставляет дополнительную информацию для пользователей финансовой отчетности относительно изменений, которые произошли в балансе промышленного предприятия, а также относительно того, насколько существенными являются статьи доходов и затрат, которые были получены и оплачены денежными средствами.

Отчет о собственном капитале (форма № 4) предоставляет информацию об изменениях в составе собственного капитала промышленного предприятия в течение отчетного периода.

Примечания к годовой финансовой отчетности (форма № 5) – это совокупность показателей и пояснений, обеспечивающих детализацию и обоснованность статей финансовых отчетов, а также другая информация, раскрытие которой предусмотрено соответствующими положениями (стандартами) бухгалтерского учета.

Информация, предоставляемая в финансовых отчетах промышленных предприятий, должна быть:

доходчивой и рассчитанной на однозначное толкование ее пользователями при условии, что они имеют достаточные знания и заинтересованы в восприятии данной информации;

уместной, которая влияет на принятие решений пользователями и дает возможность своевременно оценить прошлые, настоящие и будущие события, а также подтвердить и скорректировать их оценки, сделанные в прошлом;

достоверной, которая не содержит ошибок и искажений, способных повлиять на решение пользователей отчетности;

сравнимой, что позволяет пользователям анализировать финансовые отчеты промышленного предприятия за разные периоды, а также финансовые отчеты разных промышленных предприятий.

Формирование финансовой отчетности промышленных предприятий требует соблюдения следующих принципов [1]:

автономности промышленного предприятия, в соответствии с которым каждое промышленное предприятие рассматривается как юридическое лицо, обособленное от собственников. Поэтому личное имущество и обязательства собственников не должны отражаться в

финансовой отчетности промышленного предприятия;

непрерывности деятельности, предусматривающей оценку активов и обязательств промышленного предприятия исходя из предположения, что его деятельность будет продолжаться далее;

периодичности, допускающей распределение деятельности промышленного предприятия на определенные периоды времени с целью составления финансовой отчетности;

исторической (фактической) себестоимости, определяющей приоритет оценки активов исходя из расходов на их производство и приобретение;

начисления и соответствия доходов и расходов, в соответствии с которым определение финансового результата отчетного периода производится путем сопоставления доходов отчетного периода с расходами для получения этих доходов. При этом доходы и расходы отражаются в учете и отчетности в момент их возникновения, независимо от времени поступления и уплаты денег;

полного освещения, согласно которому финансовая отчетность должна содержать всю информацию о фактических и потенциальных последствиях операций и событий, которая может повлиять на решения, принимаемые на ее основании;

последовательности, который предусматривает постоянное (из года в год) применение промышленным предприятием избранной учетной политики. Изменение учетной политики должно быть обосновано и раскрыто в финансовой отчетности;

предусмотрительности, согласно которой методы оценки, применяемые в бухгалтерском учете, должны предотвращать занижение оценки обязательств и расходов и завышение

оценки активов и доходов промышленного предприятия;

превалирования содержания над формой, в соответствии с которым операции должны учитываться в соответствии с их сущностью, а не только исходя из юридической формы;

единого денежного измерителя, который предусматривает измерение и обобщение всех операций промышленного предприятия в его финансовой отчетности в единой денежной единице.

Используя структуру и содержание указанной выше финансовой отчетности,

представим алгоритм расчета показателей управления финансовой устойчивостью промышленных предприятий (см. таблицу), которые определяют уровень их финансового потенциала. Приведенный в таблице алгоритм расчета показателей управления финансовой устойчивостью промышленных предприятий указывает на необходимость присутствия на промышленном предприятии современной информационной системы учета.

*Таблица. Алгоритм показателей управления финансовой устойчивостью промышленных предприятий*

Показатели управления финансовой устойчивостью	Алгоритм
<b>Управление ликвидностью</b>	
Коэффициент абсолютной ликвидности $K_1$	<u>Ф№1 стр.(220+230+240)</u> Ф№1 стр.620
Коэффициент промежуточной ликвидности $K_2$	<u>Ф№1 стр.(150 +...+ 250)</u> Ф №1 стр.620
Коэффициент общего покрытия $K_3$	<u>Ф№1 стр.260</u> Ф №1 стр.620
Доля наиболее ликвидных средств в оборотных активах $K_4$	<u>Ф№1 стр.(220+230+240)</u> Ф №1 стр.260
<b>Управление рентабельностью</b>	
Коэффициент экономической рентабельности $K_5$	<u>Ф№2 стр.220</u> Ф №1 стр.[280 гр.(3+4)/2]
Коэффициент финансовой рентабельности $K_6$	<u>Ф№2 стр.220</u> Ф№1 стр.[380 гр.(3+4)/2 + + стр.430 (3+4)/2]
Коэффициент коммерческой рентабельности $K_7$	<u>Ф№ 2 стр.220</u> Ф№2 стр. 035
Коэффициент рентабельности операционной деятельности $K_8$	<u>Ф№2 стр.100</u> Ф№2 стр. 035
Рентабельность реализованной продукции по чистой прибыли $K_9$	<u>Ф№2 стр.050</u> Ф№2 стр. 035
Период окупаемости собственного капитала $K_{10}$	<u>Ф№1 стр.[ 380 гр.(3+4)/2 + + 430гр.(3+4)/2 ]</u> Ф№2 стр. 220
<b>Управление платежеспособностью</b>	
Коэффициент маневренности активов $K_{11}$	<u>Ф№1 стр.260</u> Ф№1 стр. 280

Общий коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей $K_{12}$	<u>Ф№1 стр.(150 +...+ 210)</u> Ф№1 стр. 620
Доля производственных запасов в оборотных активах $K_{13}$	<u>Ф№1 стр.(100 +...+ 140)</u> Ф№1 стр. 260

*Окончание таблицы*

Управление концентрацией финансовых ресурсов	
Коэффициент обеспеченности активов собственными оборотными средствами $K_{14}$	<u>Ф№1 стр.(380+430-80)</u> Ф№1 стр. 280
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств $K_{15}$	<u>Ф№1 стр.(380+430-80)</u> Ф№1 стр. (380+430)
Коэффициент финансовой независимости промышленного предприятия $K_{16}$	<u>Ф№1 стр.(380+430)</u> Ф№1 стр. 640
Коэффициент концентрации привлеченного капитала $K_{17}$	<u>Ф№1 стр.(480+620)</u> Ф№1 стр. 640
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств $K_{18}$	<u>Ф№1 стр.(480+620)</u> Ф№1 стр. (380+430)
Управление деловой активностью	
Коэффициент оборачиваемости активов $K_{19}$	<u>Ф№2 стр. 035</u> Ф№1 стр. 280 [гр.(3+4)/2]
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов $K_{20}$	<u>Ф№2 стр. 035</u> Ф№1 стр. 260 [гр.(3+4)/2]
Коэффициент оборачиваемости запасов $K_{21}$	<u>Ф№2 стр. 035</u> Ф№1 стр.100 +...+ стр.140 [гр.(3+4)/2]
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности $K_{22}$	<u>Ф№2 стр. 035</u> Ф№1 стр.150 +...+ стр.210 [гр.(3+4)/2]
Коэффициент отвлечения оборотных активов в дебиторскую задолженность $K_{23}$	<u>Ф№1 стр.150 +...+ стр.210</u> [гр.(3+4)/2] Ф№1 стр.260 [гр.(3+4)/2]
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности $K_{24}$	<u>Ф№2 стр. 035</u> Ф№1 стр. 620 [гр.(3+4)/2]
Сводный коэффициент годности необоротных активов $K_{25}$	<u>Ф№1 стр.010 + стр.030</u> Ф№1 стр.011 + стр.031)
Коэффициент оборачиваемости капитала $K_{26}$	<u>Ф№2 стр. 035</u> Ф№1 стр. 640 [гр.(3+4)/2]
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала $K_{27}$	<u>Ф№2 стр. 035</u> Ф№1 стр.380 [гр.(3+4)/2] + + стр.430 [гр.(3+4)/2]
Коэффициент оборачиваемости заемного капитала $K_{28}$	<u>Ф№2 стр. 035</u> Ф№1 стр.480 [гр.(3+4)/2] + + стр.620 [гр.(3+4)/2]

Фондоотдача необоротных активов $K_{29}$	<u>Ф№2 стр. 035</u> <u>Ф№1 стр.080 [гр.(3+4)/2]</u>
Коэффициент фондоотдачи основных производственных фондов $K_{30}$	<u>Ф№2 стр. 035</u> <u>Ф№1 стр.030 [гр.(3+4)/2]</u>

В этой связи организация учета на промышленных предприятиях, функционирующих в условиях рыночных отношений, должна быть переориентирована с контрольно - распределительных функций на сервисно - управленческие. Однако в настоящее время этот процесс происходит достаточно медленно. В результате увеличения объемов учетной информации растут затраты на ведение учета, а потребительская стоимость бухгалтерской информации, созданной в системе управления промышленными предприятиями, остается практически неизменной. Основной причиной такого состояния является то, что отсутствует соответствующий современным требованиям теории и практики управления подход к организации учета, базирующийся на принципах целесообразности и минимума затрат. Отсюда возникает объективная необходимость в поиске, формировании и разработке теоретических, методических и организационных вопросов учета, не нашедших своего решения в нормативных документах, методической литературе и научных исследованиях.

Учет – функция, направленная на получение информации о ходе управления промышленным предприятием. Учет, в основном, ведется на оперативном и среднем уровнях управления. На высшем уровне управления, на основе предоставленной учетной информации, осуществляется анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Специфичность и

значение учетной информации заключается в том, что она является выражением обратной связи между управляемой и управляющей подсистемами. М.С. Пушкарь [2] отмечает, что если представить за 100% информацию, которая формируется в системе классического учета, то в системе управления на первом уровне используется только 5-10%, на втором – 10-20 и на третьем – 40-50%.

С помощью учетной информации управляющая подсистема осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль за управляемым объектом, а также определяет влияние внешней среды на вход и выход системы управления. Иными словами, учет представляет собой информационную базу управления, которая является носителем тесной связи между управляющей и управляемой подсистемами и выступает в качестве общей, универсальной, обслуживающей функции, охватывающей и отражающей весь кругооборот средств в хозяйственном процессе.

В.Ф. Палий и Я.В. Соколов [3] отмечают, что цель учета – управление хозяйственными процессами, его состав – информация о фактах хозяйственной деятельности и его рабочая функция – наблюдение, измерение, классификация, обобщение и передача информации.

А.Н. Кашаев [4] определяет учет как часть регулярной информационной деятельности по переработке информации и принятию решений.

На наш взгляд, следует согласиться с точкой зрения профессора Н.Т. Белухи [5], который считает, что

функциональной задачей учета является фиксация первичной информации, а также сбор и обработка ее на основе комплексной системы преобразования данных с целью информационного обеспечения потребностей управления промышленным предприятием.

Таким образом, можно сделать вывод, что организация учета должна быть преобразована в корпоративную систему, предназначенную для преобразования сведений о совокупности фактов финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия в информационную модель с целью обеспечения его эффективного управления.

Однако, являясь информационной основой управления финансово-хозяйственными процессами, отражая их явления, операции и факты, учет не только обеспечивает необходимой информацией систему управления, но и предоставляет данные для анализа, оценки управляемого объекта.

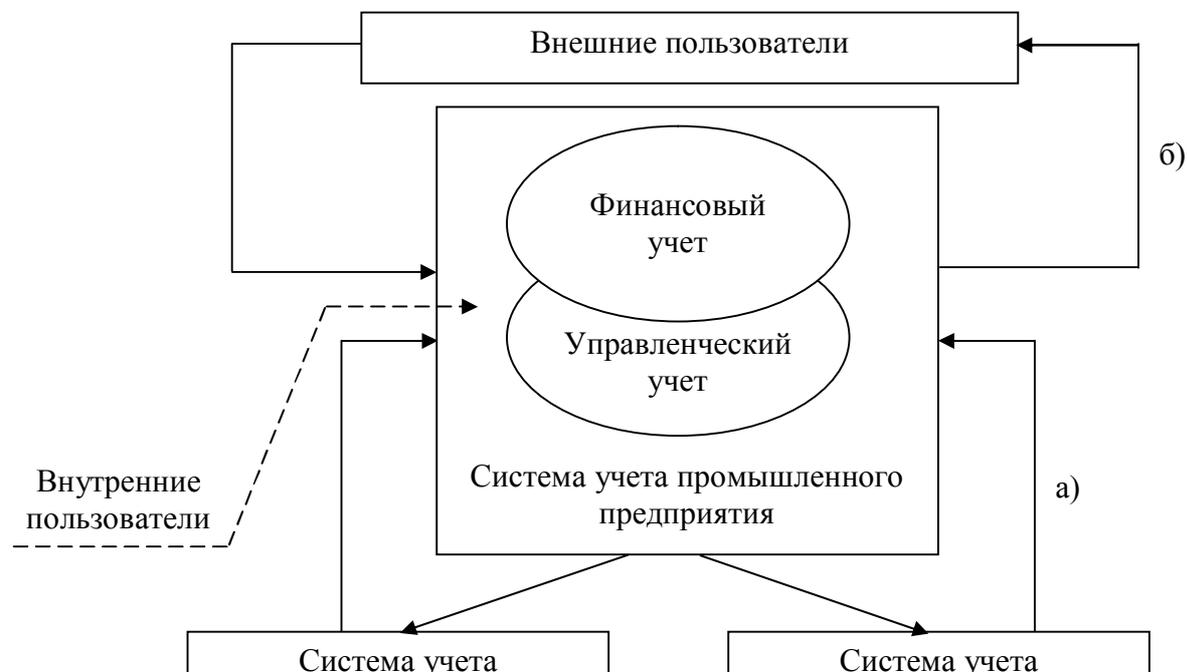
Система учета отражает финансово-хозяйственную деятельность промышленного предприятия и организационно идентифицируется с ней в виде ее составной части. В то же время учет входит в состав системы управления финансово - хозяйственной деятельности промышленного предприятия в виде отдельной функциональной подсистемы.

Отсюда учет, с одной стороны, является целостной самостоятельной сис-

темой, а с другой – подсистемой системы управления промышленным предприятием. Такой двойственный подход к рассмотрению учета позволяет глубже раскрыть его сущность и роль в системе управления финансовым потенциалом промышленного предприятия.

Система учета осуществляет сбор, обработку и обобщение данных о совершающихся операциях и процессах в управляемых объектах. Эта информация дает возможность пользователям принимать обоснованные решения при выборе альтернативных вариантов использования ограниченных ресурсов в управлении промышленным предприятием на всех уровнях управления.

Таким образом, система учета существует на всех уровнях иерархии системы управления промышленным предприятием, следовательно, она имеет иерархическую структуру (см. рисунок).



где а – отчетность - I; б – отчетность - II.

*Рисунок. Иерархическая структура системы учета промышленного предприятия*

Таким образом, информационная система учета обеспечивает управление финансовым потенциалом промышленного предприятия релевантной, оперативной информацией, где основной акцент сделан на получение оперативных аналитических отчетов и сводок о текущем состоянии данного процесса. Такой режим работы информационной системы учета очень важен для промышленных предприятий, стремящихся более эффективно использовать свои финансовые ресурсы в условиях консолидированного управления их финансовым потенциалом.

4. Кашаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в промышленных предприятиях. – М.: Финансы, 2002. – 65 с.

5. Білуха М.Т. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. – К.: КНЕУ, 2001. – 692 с.

### **Литература**

1. Савчук В.П. Финансовый менеджмент предприятий: прикладные вопросы с анализом деловых ситуаций. – К.: Изд. дом «Максимум», 2001. – 600 с.

2. Пушкар М.С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні (теоретико-методологічні аспекти): Монографія. – Тернопіль: Економічна думка, 1999. – 422 с.

3. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. –М.: Финансы и статистика, 1998. – 224 с.



