

Байдыбекова С.К.

ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА АППАРАТА УПРАВЛЕНИЯ

Современный период развития бухгалтерского учета характеризуется активной автоматизацией учетного процесса на отечественных предприятиях. Применение программных электронных вычислительных машин (ПЭВМ), организация автоматизированных рабочих мест (АРМ) в бухгалтерии существенно меняют технологию обработки учетных задач. Создается новая компьютерная технология на базе децентрализованной обработки бухгалтерского учета, которая характеризуется следующими моментами:

- решение задач выполняется бухгалтером непосредственно на его рабочем месте, оснащенном, ПЭВМ;

- существенно увеличивается состав бухгалтерских расчетов, выполняемых вычислительной техникой, расширяется круг пользователей компьютерами (валютные, автоматический перерасчет курсовых разниц);

- в ПЭВМ создается постоянная информационная база, при помощи которой автоматизируется составление бухгалтерских регистров и отчетности;

- создаются условия для формирования первичных документов на машиночитаемых носителях, что сокращает трудоемкость по сбору и регистрации документов;

- появляется возможность организации информационно-справочного обслуживания бухгалтера путем осуществления режима диалога между человеком и ПЭВМ;

- происходит интеграция решения комплексов бухгалтерских задач.

Технологический процесс децентрализованной обработки учетной информации на базе современного ПЭВМ условно можно разделить на три этапа: начальный, подготовительный и основной. Начальный этап связан с созданием первичных документов. Применение ПЭВМ позволяет формировать их с помощью машины, а присоединение ПЭВМ к датчикам информации полностью автоматизирует процесс создания первичных документов, хотя не исключается возможность использования и документов на бумажном носителе. Подготовительный этап при децентрализованной обработке характеризуется подготовкой программы и информационной базы к работе. При ведении программного обеспечения заполняются справочные данные, корректируется план счетов бухгалтерского учета и состав типовых проводок, заполняются различные справочники (подразделений, работающих, материалов, основных средств). В ходе эксплуатации программы созданная информационная база ежемесячно корректируется через специальные пункты меню, такие как “Настройка”, “Рабочий период”, “Справочники”.

Основной этап связан с непосредственным решением задачи на ПЭВМ за отчетный период. В процессе его реализации осуществляется ввод переменной информации за текущий период,

составление регистров и отчетности и их печать. Ввод переменной информации осуществляется модулем ввода. На экране отражается форма первичного документа. Постоянные реквизиты (дата, реквизиты плательщика) вводятся в документ автоматически, переменные – с клавиатуры. Одновременно осуществляется визуальный и машинный контроль вводимых реквизитов, производится выдача сигнала об ошибочной информации и ее корректировке. Модуль ввода может обеспечить составление журнала регистрации документов, печать документов, удаление ошибочных документов, дублирование. После ввода хозяйственных операций в автоматическом режиме составляются регистры и бухгалтерская отчетность. Практически каждая программа в главном меню содержит перечень отчетных сводок. Результаты расчета высвечиваются на экране и пожеланию могут быть распечатаны. В конце рабочего дня, чтобы предохранить накопленную в ПЭВМ информационную базу от случайных сбоев, снимается архивная копия на дискету. Если АРМ работает в сети, то происходит формирование информации для передачи на другие АРМы. При децентрализованной обработке учетной информации возможно использование двух способов организационных форм применения вычислительной техники:

- индивидуальное использование ПЭВМ, которое характерно для малых предприятий, где пользователь создает свою информационную базу для решения задачи “Учет хозяйственных операций” с элементами несложного аналитического учета;

- объединение АРМ различных участков учета в локальную вычислительную сеть, которая создается на средних и крупных предприятиях, где каждое АРМ специализируется на выполнении одного или нескольких учетных комплексов, учетных задач. Взаимодействие различных АРМ обеспечивается программой “Главный модуль”, позволяющей получать с различных ПЭВМ сводные проводки. Организованная таким образом компьютерная технология оказывает определенное влияние на методику бухгалтерской проверки. Прежде всего, автоматизированная обработка данных по программе предполагает использование одних и тех же команд при выполнении идентичных операций бухгалтерского учета. Это практически исключает появление случайных ошибок. В то же время программные ошибки приводят к неправильной обработке всех идентичных операций при одинаковых условиях (например, с неверно указанным процентом подоходного налога). По сравнению с неавтоматизированными системами бухгалтерского учета компьютерные системы более открыты для несанкционированного доступа, для скрытого изменения данных и прямого или косвенного получения информации об осуществляемых операциях (например, несанкциони-

рованного доступа программистов и специалистов отдела сбыта). Компьютерная система может осуществлять различные процедуры внутреннего контроля, которые в неавтоматизированных системах выполняют разные специалисты. Такая ситуация позволяет специалистам, имеющим доступ к ПЭВМ, вмешиваться в чужие функции. В конечном счете, это требует введения дополнительных мер для поддержания контроля на необходимом уровне, который в неавтоматизированных системах достигается простым разделением функций. К подобным мерам можно отнести систему паролей, которые предотвращают действия, недоступные со стороны специалистов, имеющих доступ к информации об активах и учетных документах через ПЭВМ в диалоговом режиме. Указанные отличия компьютерной обработки оказывают влияние на планирование аудиторской проверки, изучение системы внутреннего контроля и в целом на методику аудиторской проверки. Многообразие аудиторской проверки, описанное в зарубежной и отечественной литературе, можно объединить в три основных этапа:

- подготовка и планирование аудиторской проверки;
- проведение аудиторских процедур;
- оценка результатов проверки и разработка аудиторского заключения.

В целом этапы аудиторской проверки в условиях компьютеризированного аудита соответствуют названным элементам.

Инновационные знания дают фирме возможность лидировать в отрасли. Они часто предоставляют фирме возможность изменить «правила игры». Знания не статичны и то, что сегодня является инновационным знанием завтра неотвратно станет коренным. Таким образом, защита и улучшение конкурентной позиции требуют постоянного обучения и восприятия знаний. Способность фирмы обучаться, аккумулировать знания из опыта может обеспечить ей стратегическое преимущество. Основоположник экономического описания инноваций Й. Шумпетер. Он впервые выделил пять типов нововведений:

1. использование новой техники или новых технологий производства и/или сбыта;
2. внедрение новой продукции с новыми свойствами;
3. использование нового сырья;
4. изменения в организации производства и управления предприятием;
5. появление новых рынков сбыта.

Классификация инноваций с точки зрения их структурной характеристики следующая: Инновации «на входе» в предприятие как систему. Это предполагает целевое качественное или количественное изменение в выборе и использовании материалов, сырья, оборудования, информации, т.е. производственных ресурсов. Инновации "на выходе" из предприятия как системы - это целевое качественное или количественное изменение результатов хозяйственной деятельности предприятия, например, выпускаемых изделий,

услуг, технологий (иначе говоря, производственного продукта). Инновации структуры предприятия как системы. Это может быть целевое изменение в производственных, обслуживающих и вспомогательных процессах, причем как по качеству или количеству, так и по организации и способу обеспечения. Кроме того, существует классификация инноваций по отдельным сферам деятельности предприятия:

- технологические инновации, направленные на создание новой продукции, технологий и материалов;
- производственные инновации, ориентированные на расширение производственных мощностей, диверсификацию производственной деятельности и изменение соотношения мощности производственных единиц;
- экономические инновации, обращенные на изменения методов и способов хозяйствования, снижение издержек производства, улучшение конечных финансовых результатов;
- торговые инновации, которые направлены на модификацию в торговой деятельности, в ценовой политике, предложение сопутствующих торговых услуг, расширение системы и методов сбыта продукции;
- социальные инновации, связанные с улучшением условий и характера труда, социального обеспечения, психологического климата и внутренних взаимоотношений;
- инновации в области управления, предполагают улучшение организационной структуры, стиля и методов принятия решений, использование новых средств обработки информации.

Успешность работы линейных и функциональных руководителей, равно как и специалистов, к числу которых относятся бухгалтеры, аудиторы, финансовые менеджеры, экономисты и др., зависит от различных видов обеспечения их деятельности: правового, информационного, нормативного, технического, кадрового и т.п. К числу ключевых элементов этой системы, без сомнения, относится информационное обеспечение системы управления предприятием, под которым следует понимать совокупность информационных ресурсов (информационную базу) и способов их организации, необходимых и пригодных для реализации аналитических и управленческих процедур, обеспечивающих финансово-хозяйственную деятельность данного предприятия.

Что касается организационной стороны информационного обеспечения, то она может быть построена по-разному, в зависимости от финансовых, технических и других запросов и возможностей хозяйствующего субъекта. Здесь возможны различные варианты, например создание и постоянная актуализация собственной информационной базы, использование одной из специализированных баз типа «Гарант», «Кодекс» или «Консультант Плюс», сочетание информационных возможностей сторонних организаций и собственных источников данных и др. К исходным данным, входящим в информационную базу, т.е. потенциально несущим

информацию, предъявляются различные требования, в том числе достоверность, своевременность, необходимая достаточность с позиции аналитичности, достаточная точность, существенность и т.п. Важность перечисленных требований подтверждается тем обстоятельством, что, например, в США в приложении к данным [бухгалтерского учета](#) эти требования введены в качестве базовых категорий в систему стандартов, определяющих [концептуальные основы](#) учета. Общая характеристика понятия достоверность была дана в предыдущем разделе. Поэтому отметим только, что различные компоненты информационной базы существенно варьируют по признаку достоверности, что необходимо учитывать при проведении анализа на базе этих данных. Исключительно важным является требование своевременности, поскольку для пользователя имеют значение не данные вообще, а данные в нужном объеме и в нужное время. Так, информативность данных о текущих котировках ценных бумаг совершенно разнится в момент их объявления и, например, неделю спустя. Весьма дискуссионен вопрос об аналитичности информационной базы, т.е. объеме данных в том или ином ее блоке. Не только в нашей стране, но и за рубежом в течение многих лет считалось, что чем больший объем данных доступен к аналитической обработке, тем более эффективное решение может быть получено. При этом упор делался на автоматизированную, а следовательно, формализованную аналитическую обработку данных. Ориентация на большие объемы предназначенных для анализа данных приводила к тому, что руководителя или специалиста захлестывал их бессистемный поток; часто он был даже не в состоянии ознакомиться с ними, не говоря уже об анализе и разумном использовании. Кроме того, не все данные, необходимые для анализа и принятия управленческих решений, могут быть представлены

в виде документов и конкретных экономических показателей.

Требование достаточной точности исходных для анализа данных особенно актуально в отношении сведений, подготавливаемых в системе бухгалтерского учета. В течение многих лет понятия «бухгалтерия» и «точность» рассматривались как взаимосвязанные, а данные, генерируемые бухгалтером, считались наиболее, а нередко и абсолютно точными по сравнению с любыми другими сведениями экономического характера. В последние годы происходит медленное, но неуклонное переосмысление соотношения этих понятий. Причин тому несколько, однако, главная из них, вероятно, состоит в сознательном и существенном ослаблении степени централизованного регулирования учета. Предоставление бухгалтерам определенной свободы в выборе методов учета и алгоритмов расчета приводит к тому, что, например, один из основных показателей – прибыль – можно исчислить с той или иной степенью точности. Точно так же обстоит дело и со многими другими оценками, генерируемыми в системе учета – их точность относительна. Это необходимо понимать любому пользователю, проводящему сравнительный анализ данных годовых отчетов различных компаний. Это – один аспект понятия точности; другой аспект более очевиден и сводится к вопросу, с какой точностью следует представлять данные аналитику или, что то же самое, насколько точны данные, доступные для анализа? Безусловно, однозначного ответа на этот вопрос быть не может; следует лишь помнить, что излишняя, неуместная точность как в данных, так и в расчетах, не всегда полезна, а иногда и просто вредна хотя бы тем, что благодаря акцентированию внимания на ней существо дела подменяется какими-то, по сути, второстепенными характеристиками.

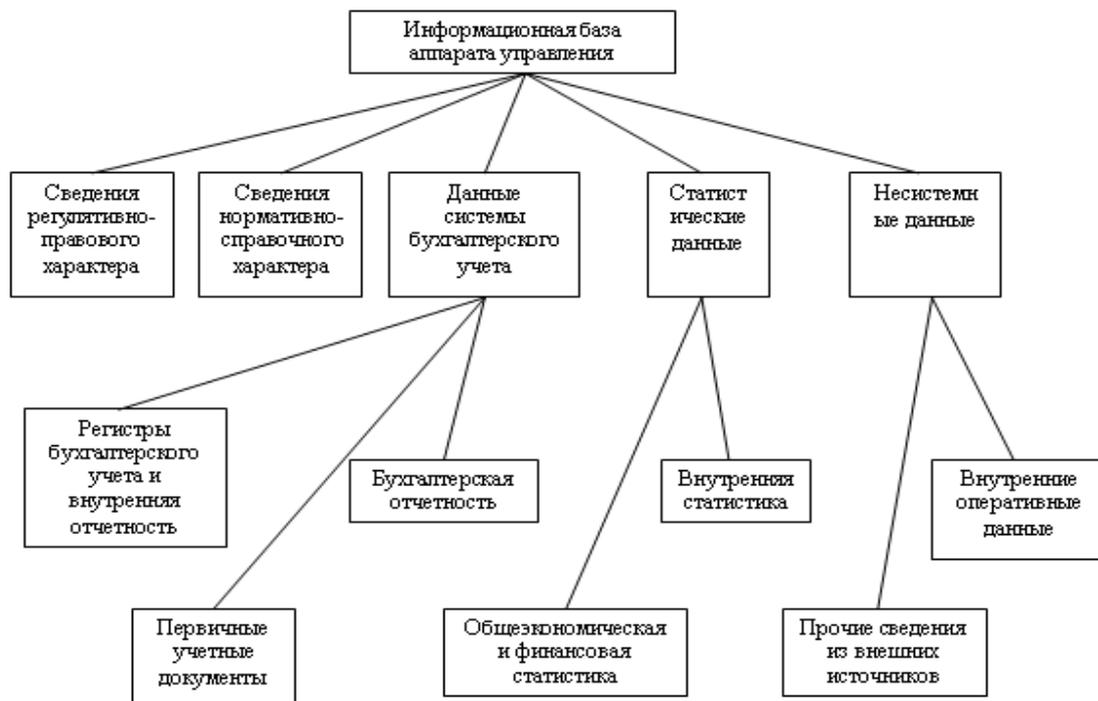


Рисунок 2 - Информационная база аппарата управления

Автоматизированные информационные системы (АИТ) в учете приобретают все большее значение. Они позволяют в пределах функций бухгалтерского учета полностью регламентировать автоматизированное получение данных, необходимых как для ведения оперативного, синтетического и аналитического учета, так и для составления форм бухгалтерской отчетности, данных, необходимых пользователям для выработки и принятия решений, а также системного контроля за ходом производственных процессов.

АИТ значительно облегчают работу бухгалтера, позволяют избежать многих ошибок при работе с документами, составлении баланса, отчетности, при выполнении различных расчетов. Так запись на счетах бухгалтерского учета, закрытие бухгалтерских счетов, заполнение главной книги, составление баланса и других форм отчетности выполняется программно. Выявление результатов

инвентаризации и составление соответствующих ведомостей и других отчетных регистров бухгалтерского учета (машинограмм) производит компьютер.

Литература

1. Шумпетер Й. Теория экономического развития (Исследование предпринимательской прибыли, капитала, кредита, процента и цикла конъюнктуры): пер. с англ. — М.: Прогресс, 1982. — 455 с.
2. Белов В.С. Информационно-аналитические системы: Учебное пособие. М.: МЭСИ, 2006. — 266 с.
3. Суворова Е. Автоматизация предприятия: когда и как // Бухгалтер и компьютер. — 2004. - №1. — С.15-21
4. Харитонов С. Свежее решение: составление новой бухгалтерской отчетности на компьютере // Бухгалтер и компьютер. — 2004. - №2. — С.9-13
5. Королев Ю. Развитие автоматизированной формы учета // Бухгалтер и компьютер. — 2004. - №3. — С.5-8