

ЭЛЕМЕНТЫ ПРОЦЕССНОГО ПОДХОДА В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

Марина Михайловна Пухова, кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и бюджетирования

Воронежский государственный университет инженерных технологий

Представлена характеристика процессного подхода, включающая его взаимосвязь с управленческим учетом. Приведена систематизация объектов управленческого учета, отвечающая основным целям эффективного управления предприятием. Функции управления показаны как составная часть процесса, реализуемые в нем. Изложены аспекты, являющиеся основанием для выбора концептуальных положений системы процессного управления организациями. Представлены базовые составляющие системы управления, частью которого является процессное управление. Функции управления с точки зрения процессного подхода рассмотрены как цель взаимосвязанных и последовательных действий. Построение управленческого учета в виде процессов показано как условие создания единой системы управления организацией, а его совершенствование должно быть направлено не только на отражение произошедших хозяйственных операций, но и на формирование прогнозной отчетности, на плодотворное взаимодействие бухгалтерского учета и финансового менеджмента. Взаимосвязь бухгалтерского управленческого учета и бизнес-процесса определено как развитие процессного подхода, изначально сформированного в системах менеджмента качества.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: процессное управление, объекты управленческого учета, функции управления, бизнес-процессы.

The author presents basic characteristics of the process approach including its relationship with management accounting, as well as control objects of management accounting systematization answering main administrative objectives of the effective management of an enterprise. Managerial functions are described as an integral part of the process that are implemented in it, as well as the aspects that are the basis for reasonable selection of conceptual provisions of the system of the process management of organizations. Basic components of a control system part of which is the process management are defined. Management functions from the point of view of the process approach are considered as the objective of interrelated and sequential actions. Maintaining of management accounting in the form of processes is shown as a condition of creation of a uniform system of management of the organization and its improvement should be directed not only toward the reflection of late business operations, but also to the formation of the forecasting reporting, effective interaction of accounting and financial management. The relationship of management accounting and business process is examined as the development of the process approach, originally formed in quality management systems.

KEYWORDS: process management, objects of management accounting, functions of management, business processes.

В последнее время все более актуальным становится представление управленческого учета не только как источника достоверной информации, но и как инструмента формирования экономической политики, механизма построения бизнеса и управления производством продукции.

Процессный подход в настоящее время мы рассматриваем как важный этап развития управленческого учета, основным элементом которого является представление управления как процесса, то есть последовательности взаимосвязанных действий и процедур, решающих задачи постановки и успешного достижения бизнес-целей в организациях в рамках заявленной ими стратегии.

Систематизация объектов управленческого учета, представленная на рисунке 1, должна отвечать основным целям эффективного управления предприятием, чему способствует объединение данных объектов в четыре взаимосвязанные группы (производственные ресурсы, хозяйственные процессы, доходы и затраты, структурные единицы), находящие отражение в едином учетном процессе [4].



Рис. 1. Виды объектов управленческого учета

К первой группе объектов управленческого учета относятся:

- производственные запасы на складах и в процессе их движения по стадиям производственного цикла до склада готовой продукции;
- средства производства, характеризующие наличие производственных мощностей и готовность предприятия к производству;
- использование трудовых ресурсов в процессе целесообразной деятельности;
- результат труда как продукт предприятия.

Вторая группа объектов – это хозяйственные операции, объединенные по видам деятельности. Данная группа объектов сформирована с использованием процессного подхода, сущность которого, как нами было отмечено ранее, заключается в том, что производственными ресурсами и деятельностью управляют как отдельными процессами.

Третья группа объектов учета при «процессном подходе» их формирования выступает в виде показателей, характеризующих результат хозяйственных операций, и поэтому в управленческом учете они должны отражаться одновременно с использованием ресурсов и получением продукта как результата совокупности процессов.

Выделение структурных единиц как сегментов управления в отдельную группу объектов учета обусловлено тем, что для целей управления информация обобщается по месту возникновения затрат.

Функции управления, которые являются основой специализации работников управления предприятием, сами по себе не имеют собственного существования, но являются частью процесса и реализуются в процессе.

Основанием для выбора концептуальных положений системы процессного управления организациями стали аспекты, которые позволяют разработать процессы, механизмы и инструменты управленческого учета, отвечающие современным тенденциям развития экономики (см. табл.) [1].

Процессное управление, являющееся частью системы управления, следует формировать на основании следующих трех базовых составляющих этой системы:

- информационной поддержки процессов разработки и реализации управленческих решений;
- набора типовых управленческих процедур для решения поставленных задач бизнеса;
- системы активации участников бизнес-процесса, в частности субъектов управления.

Обоснование выбора концепции процессного управления в организациях

| Принципиальные аспекты процессного управления | Содержательные черты |
|---|--|
| Новая философия управления | Управление управлением |
| | Управление будущим |
| | Супер-менеджмент |
| | Оптимизация соотношения «затраты – результат» |
| | Управление на основе контроллинг-процессов |
| Механизм управления | Система мер по созданию условий |
| | На пересечении учета, информационного обеспечения, контроля и координации |
| | Методическое и информационное обеспечение менеджмента |
| Инструмент управления | Информационное обслуживание, методология принятия и реализации управленческих решений и их координация |
| | Совокупность инструментов для поддержки руководителя, ориентированная на достижение цели; интегрированная система информационно-аналитического управления; современная комплексная технология управления |
| | Инструментальная и методическая база |
| | Инструменты планирования, учета, анализа на базе информации |
| | Экономическая работа, связанная с реализацией финансово-экономических функций при принятии решений |

Процессное управление как часть системы управления предполагает осуществление следующих функций:

- выявление процессов, необходимых для системы учета, включающих процессы управления производством и управления управлением;
- определение последовательности этих процессов, их взаимосвязи и координации; определение критериев и методов, необходимых для оценки результативности этих процессов;
- обеспечение всех процессов управления всеми видами ресурсов, в том числе материальных, информационных, временных и людских.

При этом процессный подход рассматривает функции управления как цепь взаимосвязанных и последовательных действий, структурированных так, как это показано на рисунке 2 [5].

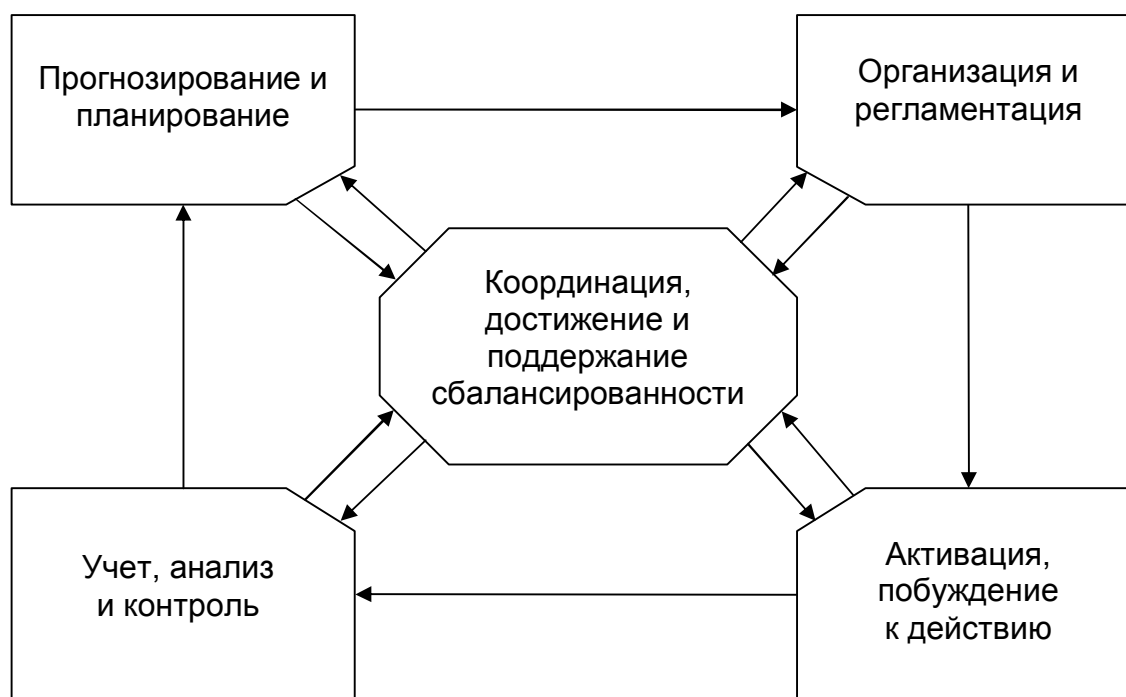


Рис. 2. Структура функционального аспекта процессного управления

Построение управленческого учета в виде процессов является условием создания единой системы управления организацией, а его совершенствование должно быть направлено не только на отражение произошедших хозяйственных операций, но и на формирование прогнозной отчетности, на плодотворное взаимодействие бухгалтерского учета и финансового менеджмента [2].

Что касается бухгалтерского управленческого учета, проектирование процесса, прежде всего, должно быть направлено на выполнение учетных задач. Для успешной формализации бизнес-процессов необходимо сформировать схему всех учетных процессов на предприятии.

При определении сущности и назначения управленческого учета необходимо исходить из содержания управления управляемых объектов как системы общих функций, состоящей из конкретных подфункций. Содержание управления управляемых объектов раскрывается путем упорядочения потоков входной и выходной информации, а также прямых, внутренних, горизонтальных и обратных связей управляющей системы и управляемых объектов посредством коммуникационного процесса, то есть обмена информацией, источником которой является бухгалтерский управленческий учет [3].

В крупных компаниях с большим уровнем автоматизации и управления бухгалтерский управленческий учет встроен в общую систему управления, и построение учетных процедур является элементом сквозных бизнес-процессов. Используя основные подходы к проектированию процессов, можно предложить следующий алгоритм проектирования учетного процесса (рис. 3).

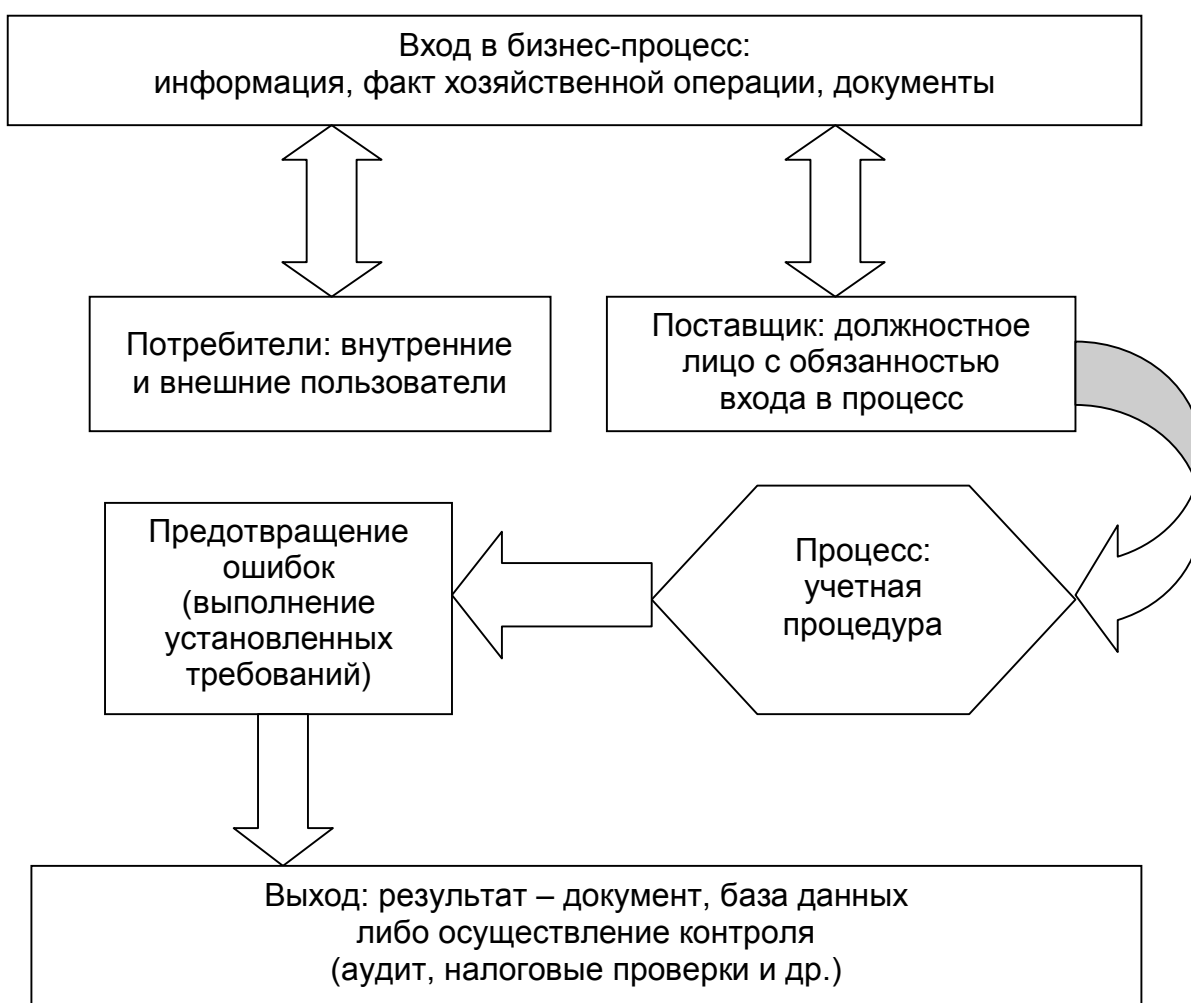


Рис. 3. Алгоритм проектирования учетного процесса

Проектирование бизнес-процессов не может быть самоцелью организации, так как главной целью является эффективное управление предприятием и рост его конкурентоспособности.

Взаимосвязь бухгалтерского управленческого учета и бизнес-процесса можно определить как развитие процессного подхода, изначально сформированного в системах менеджмента качества.

Последующее распространение процессный подход получил в связи с возникновением современных информационных систем. Появление нового класса информационных систем, которые позволяют построить модель бизнес-процесса на языке диаграмм, блок-схем, устанавливать степень допуска к системе, осуществлять мониторинг функционирования каждого и всех элементов системы, создает необходимые условия для дальнейшего совершенствования бизнес-процессов и бухгалтерского управленческого учета.

Список литературы

1. Беляева Г.В. Инструментарий активизации менеджмент-процессов промышленных организаций / Г.В. Беляева, М.М. Пухова. – Воронеж : ЦНТИ, 2012. – 268 с.
2. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / О.Б. Вахрушева. – Москва : Дашков и К, 2012. – 252 с.
3. Иванов В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента / В.В. Иванов, О.К. Хан. – Москва : ИНФРА-М, 2013. – 208 с.
4. Карпова Т.П. Управленческий учет : учебник для вузов / Т.П. Карпова. – Москва : Юнити-Дана, 2004. – 354 с.
5. Пухова М.М. Система процессного подхода в управлении предпринимательской деятельностью / М.М. Пухова // Молодежь и наука: реальность и будущее : сб. ст. III Междунар. науч.-практ. конф. – Невинномысск : НИЭ-УП, 2010. – Т. IV. – С. 343-345.