

SECTION OF SOCIAL AND ECONOMIC SCIENCES

ПРОБЛЕМЫ ИНТЕГРАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Тулеева Г.Т.

Магистр учета и аудита

Баймедетов С.Д.

Доктор PhD

Университет Дулати

PROBLEMS OF INTEGRATION OF MANAGEMENT AND ACCOUNTING SYSTEMS

Tuleyeva G.,

Master of Accounting and Audit

Baimedetov S.

Doctor of Philosophy

Dulaty University

Аннотация

В данной статье рассматривается интеграция всех видов учета в единой интегрированной учетной системе и отражение в соответствующих формах отчетности. Рассмотрены преимущества интеграции систем учёта. Показаны варианты интеграции управленческого и бухгалтерского учета в зависимости от способа отражения хозяйственных операций в интегрированной системе учета.

Abstract

This article discusses the integration of all types of accounting in a single integrated accounting system and reflection in the relevant reporting forms. The advantages of integration of accounting systems are considered. The variants of integration of management and accounting are shown, depending on the method of reflecting business transactions in the integrated accounting system.

Ключевые слова: Интеграция, система, управленческий учет, бухгалтерский учет, информация, методология.

Keywords: Integration, system, management accounting, accounting, information, methodology.

В настоящее время в организациях насчитывается большое количество видов учета. Это бухгалтерский, управленческий, финансовый, налоговый, оперативный, производственный учет, учет по стандартам МСФО и/или ГААР. При этом, сам управленческий учет также параллельно осуществляется по нескольким стандартам. Например, организация, входящая в крупный холдинг, для материнской организации составляет одни управленческие отчеты, а для своих внутренних целей – другие, к сожалению, эти два вида управленческой отчетности настолько различны, что простой трансформации одних управленческих данных в другие

не получается – необходимо вести два вида управленческого учета.

Исходя из этого, можно представить какой, штат и какая загруженность персонала по параллельному ведению различных видов учетов и составлению различной отчетности должны быть в организации, если не стремиться к интеграции всех видов учета в единой интегрированной учетной системе. На наш взгляд, все эти виды учета по - разному отражают одну и ту же первичную информацию (рис. 1).

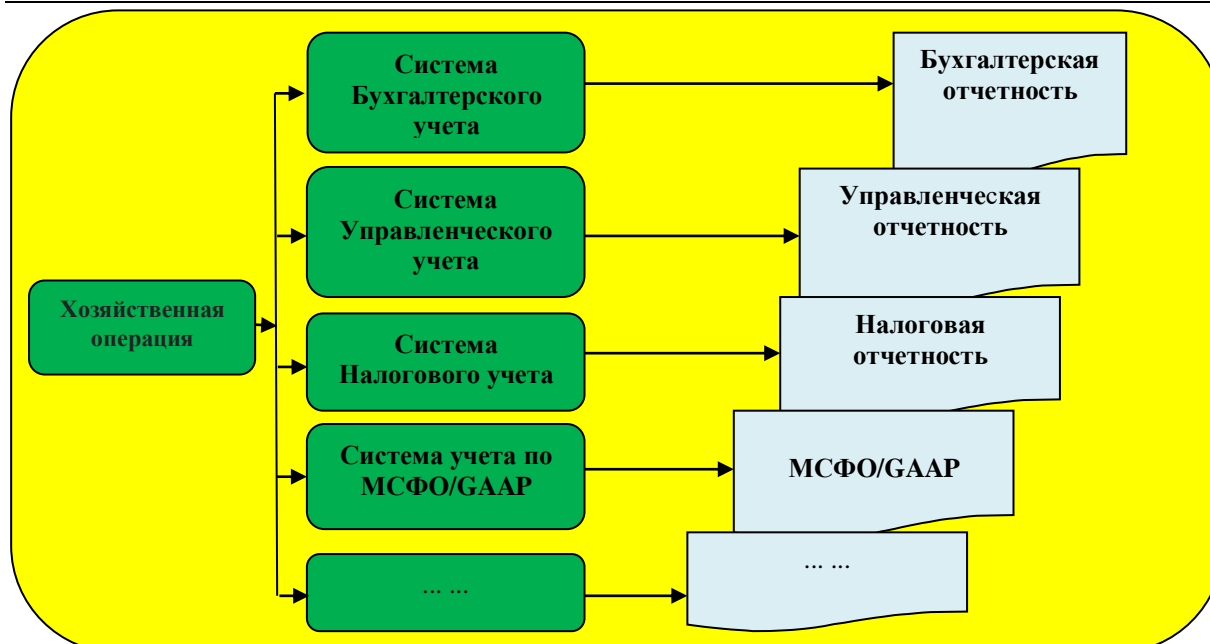


Рисунок 1. Отражение хозяйственных операций параллельно в нескольких системах учета

Поэтому было бы логично стремиться к тому, чтобы первичная информация о хозяйственных операциях отражалась одним специалистом один раз и в одной информационной системе так, как необходимо для всех систем учета, ведущихся в компании, и попадала бы в соответствующие формы отчетности (рис.2).

Интеграция систем учета дает следующий ряд преимуществ:

- исключение двойного (тройного и так далее) ввода данных по хозяйственным операциям для нужд различных систем учета;

- высокий уровень достоверности управленческой информации, достигаемый благодаря однократному вводу данных и за счет минимизации вероятности ошибки при многократной обработке одной и той же информации в различных системах учета;

- сопоставимость и соответствие данных различных систем учета, базирующихся на использовании единого информационного пространства;

- отсутствие необходимости в содержании дополнительных служб для параллельного ведения различных видов учета;

- оптимизация документооборота в компании

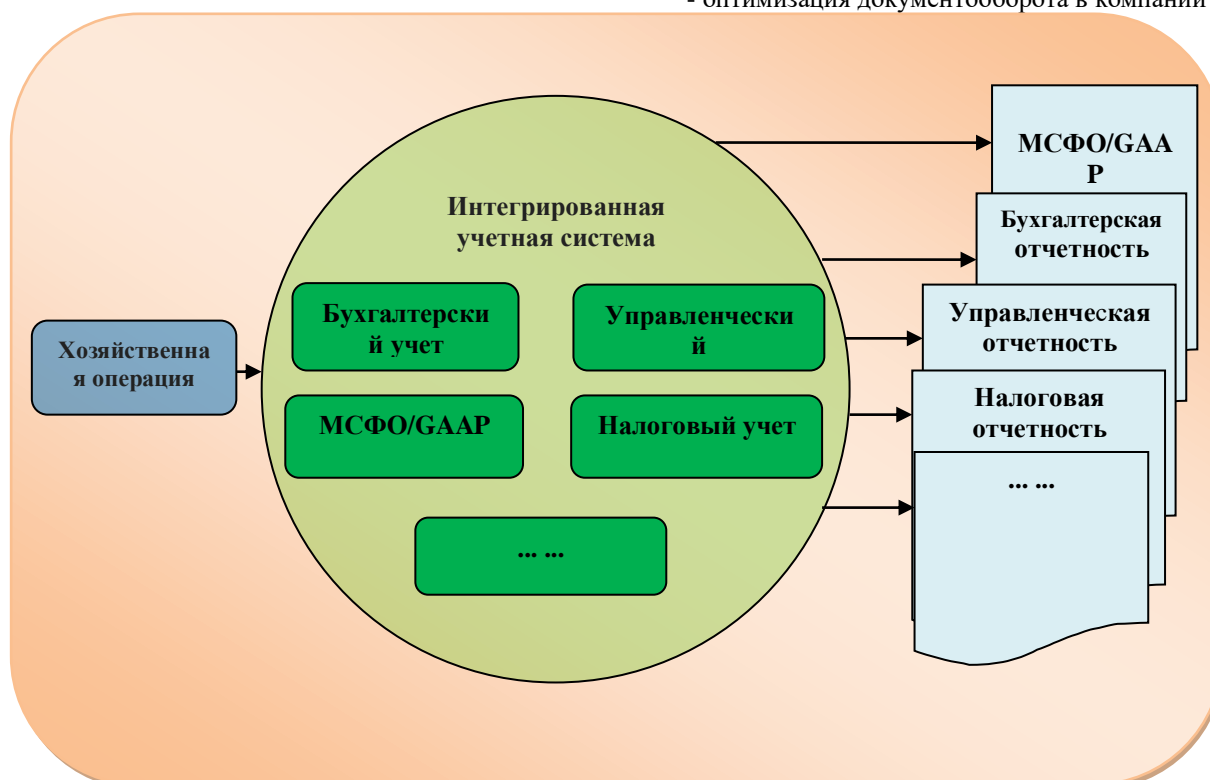


Рисунок 2. Отражение хозяйственных операций в интегрированной системе учета

Интеграция бухгалтерского и управленческого учета

В настоящий момент вопрос интеграции в единой системе бухгалтерского и налогового учета решается многими программными продуктами. Рассмотрим особенности интеграции бухгалтерского и управленческого учета в единой учетной системе.

Процесс интеграции можно разделить на два важных уровня:

- интеграция на уровне методологии и техники учета;
- интеграция на уровне автоматизации.

Интеграция на уровне методологии и техники учета

Как правило, на момент постановки управленческого учета в компании уже существует работающая система бухгалтерского учета с разработанной методологией и техникой учета, которые базируются на различных законодательных актах и закреплены в Бухгалтерской учетной политике, должностных инструкциях и различных регламентных документах компании.

В целях управленческого учета в компании также разрабатывается Управленческая учетная политика компании.

Управленческая учетная политика включает в себя методический и организационно-технический разделы.

В методическом разделе:

- выбираются методы оценки активов в целях составления Управленческого баланса;
- определяется методика учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- определяется методика подготовки информации для групп управленческих решений;
- разрабатывается перечень регистров и аналитика управленческого учета – управленческий план счетов;
- разрабатываются форматы управленческой отчетности;
- разрабатывается перечень хозяйственных операций, возможных в компании.

В организационно-техническом разделе:

- определяются организационные структуры служб, занимающихся управленческим учетом;
- прописывается финансовая структура организации для осуществления бюджетного управления (на основе центров финансовой ответственности);
- разрабатываются стандарты документооборота;
- разрабатываются техника учета и новые требования к оперативности обработки первичной информации для получения необходимой управленческой информации с заданной оперативностью, периодичностью и в нужных аналитических разрезах.

Управленческая учетная политика может разрабатываться на основе МСФО/GAAP или любого иного пользовательского стандарта. При этом, определяя методологические аспекты управленческого учета, нужно понять, насколько они будут совпадать с методикой бухгалтерского учета в компании. Будут ли в этих системах совпадать методы

оценки имущества компании, методы деления активов на краткосрочные и долгосрочные, методы списания стоимости основных средств, методы учета доходов, классификация затрат и методы учета затрат и списания их на финансовый результат.

Таким образом, уже на уровне методологии производится анализ того, какую информацию можно напрямую взять из системы бухгалтерского учета – методическая интеграция систем бухгалтерского и управленческого учета.

В настоящее время бухгалтерский учет в организациях, как правило, уже автоматизирован. Поэтому при выборе программного продукта для автоматизации управленческого учета организации часто отталкиваются от уже имеющегося программного обеспечения.

Существует несколько вариантов интеграции управленческого и бухгалтерского учета в зависимости от способа отражения хозяйственных операций в интегрированной системе учета:

- одновременное отражение хозяйственных операций в различных контурах учета от введенного в систему документа.
- трансформация по определенным правилам данных, вводимых в основной контур и в другие контуры учета.

В случае, когда для организации первичен управленческий контур, возможны следующие варианты интеграции с бухгалтерским учетом:

- интегрированная система с управленческим и бухгалтерским учетом;
- интегрированная система с дополнительным копированием и выносом бухгалтерского контура.

Кроме этого, возможен средний вариант, когда часть первичной информации вносится в управленческий контур и из него попадает в бухгалтерский, а часть данных заносится сначала в бухгалтерский контур, а потом трансформируется в управленческие данные.

В процессе разработки отдельных «карт переноса» анализируется весь перечень хозяйственных операций, возникающих в организации, и способы их отражения в бухгалтерском учете: корреспонденции счетов, документы, которыми они оформляются.

Кроме соответствия корреспонденции счетов, также необходимо определить соответствие аналитик (субконто) и способы их заполнения в управленческом учете на основе данных, имеющихся в бухгалтерском учете, необходимо будет разработать соответствия статей доходов (расходов), поступлений (выплат) и при необходимости расширить перечень статей справочников в бухгалтерском учете.

В некоторых случаях простой переработки и расширения справочников бухгалтерского учета оказывается недостаточно и может возникнуть необходимость ввода дополнительных аналитических признаков на счета бухгалтерского плана счетов и дополнительных реквизитов в экранные формы ввода бухгалтерских документов.

В заключении хочется отметить, что выбор варианта построения интегрированной системы учета

для каждой организации индивидуален и зависит от тех целей, которые хочет достичь организация, автоматизировав систему управленческого учета.

В целом, автоматизация управленческого учета и ее интеграция с существующим бухгалтерским учетом зависит от многих факторов:

- верная формулировка целей и задач, которые необходимо достичь в результате работы;

- грамотная постановка методологии управленческого учета, наличие в организации квалифицированного персонала;

- правильный выбор программного продукта для автоматизации, в котором должны принимать участие не только сотрудники IT-отдела, но и его предполагаемые пользователи.

Кроме этого, очень важно наличие в организации команды сотрудников, которая будет выполнять автоматизацию управленческого учета.

Список литературы

1. Друри К. Управленческий и производственный учет: Учебник/ Пер. с англ. - М: ЮНИТИ-ДАНА, 2003 - 1007 с.

2. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу: Учеб. Пособие - М.; Финансы и статистика, 2004 460 с.

3. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: 1 Управленский аспект / Пер. с англ. - М.: Финансы и статистика, 2003, - 416 с.

4. Назарова В.Л., Фурсов Д.А., Фурсов С.Д. Управленческий учет: Учебник / КазЭУ им. Т. Рыскулова. - Экономика, 2004. - 308 с.