

Суб'єкти управління, задіяні в процесі формування системи управлінського обліку, умовно можна поділити на дві групи. Перша група — це керівник та менеджери підприємства,

Можливі варіанти цілей на рис.1 умовно позначені від С1 до Сп. Вибір об'єктів, методів обліку та особливості формування інформаційних потоків знаходяться в компетенції працівників бухгалтерської служби підприємства.

Підсумовуючи вищесказане, можна виділити три основні переваги, які отримає підприємство в результаті впровадження управлінського обліку, а саме: можливості врахування індивідуального підходу менеджера до процесу управління, накопичення інформації, що відповідає інформаційним запитам системи управління, забезпечення ефективної реалізації всіх функцій управління в процесі досягнення стратегічних та тактичних цілей.

Література

1. Герасим П. М. Управлінський облік на підприємстві (методика ведення) : [монографія] / Герасим П. М., Давидович І. Є., Хомин П. Я. — Тернопіль: Економічна думка, 2001. — 270 с.

Цалко М. М., аспірантка,
кафедра бухгалтерського обліку та аудиту,
НУБіП України

РОЛЬ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ В УПРАВЛІННІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМ ПІДПРИЄМСТВОМ

На сьогодні в аграрному секторі економіки відбуваються якісні зміни в системі економічних відносин, зокрема: удосконалення форм власності, розвиваються інноваційні процеси, переорієнтація сільськогосподарських підприємств на вирощування інших видів продукції. Переведення національних систем бухгалтерського обліку та звітності на міжнародні стандарти призвели до зниження оперативності прийняття відповідних управлінських рішень. У зв'язку з цим виникає необхідність більш чіткої організації бухгалтерського обліку, істотного підвищення оперативності обліку та аналізу. Таким чином, усі ці умови підвищують важливість обліково-аналітичної інформації та ставлять нові завдання перед управлінням сільськогосподарським підприємством.

Обліково-аналітичне забезпечення управління сільськогосподарським підприємством являє собою доволі складну інформацій-

ну систему, до якої входять різні рівні управління та численні об'єкти менеджменту. Дослідженню питання щодо суті обліково-аналітичного забезпечення підприємства у своїх працях значну увагу приділяли такі вчені-економісти, як Білуха М. Т., Бутинець Ф. Ф., Гудзинський О. Д., Кірейцев Г. Г., Пахомова Т. М., Савчук В. К., Сук Л. К., Ярмоленко В. П. та ін.

Під обліково-аналітичним забезпеченням управління більшість учених розуміють систему, яка включає в себе оперативні дані бухгалтерського та фінансового обліку, та інші види інформації. Тому обліково-аналітичне забезпечення для прийняття управлінських рішень на відповідних макро- і мікрорівнях управління підприємством повинно забезпечити збирання, опрацювання та оцінку всіх видів інформації, що використовується та виділення релевантної інформації.

На думку Т. М. Пахомової, «обліково-аналітичний механізм виконує обслуговуючу функцію стосовно суб'єкта обслуговування різних ієрархічних рівнів управління: керівників структурних підрозділів, керівників центрів відповідальності, фінансових і бюджетних структур, акціонерів, інвесторів» [1].

Деякі вчені, а саме Гудзинський О. Д., Кірейцев Г. Г., Пахомова Т. М. суть обліково-аналітичної системи, до складу якої входить обліково-аналітичне забезпечення, розглядають із застосуванням системного підходу до її вивчення, тобто з погляду функціонального призначення даної системи. Ці автори під обліково-аналітичною системою вбачають «інтегровану систему прийомів обліково-аналітичного забезпечення менеджменту шляхом здійснення специфічних внутрішньо системних та загальносистемних функцій» [2].

Необхідно також зазначити, що обліково-аналітична система є елементом загальної системи управління та забезпечує взаємодію окремих структурних підрозділів. Суть її полягає в поєднанні облікових та аналітичних операцій в один процес. Потрібно забезпечити безперервність такого процесу.

Для того щоб, управлінському персоналу створити сприятливі умови для аналізу та оцінювання діяльності підприємства та прийняття обґрунтованих рішень, джерелом обліково-аналітичного забезпечення має бути інформація, яка відповідає вимогам правдивості, достовірності, доречності, своєчасності та оперативності. Така інформація міститься в облікових регістрах та внутрішньогосподарській звітності підприємства.

Як відомо, бухгалтерський облік виконує інформаційну, контрольну та прогностичну функції. Бухгалтерський облік є тією

ланкою між діяльністю підприємства та його управлінням, яка передбачає збирання, вимірювання, обробку та інтерпретацію інформації про господарську діяльність підприємства. І тільки після перерахованих стадій внутрішні і зовнішні користувачі можуть використовувати необхідну інформацію для прийняття оптимальних управлінських рішень.

Таким чином, можна сказати що будь-якому рішенню, навіть найпростішому передують певна інформація, певне інформаційне забезпечення.

Що ж тоді являє собою інформаційне забезпечення та що таке інформація? На сьогодні існує багато різних тлумачень інформації як у науковій літературі, так і в законодавчих актах. Але найбільше значення для управління господарською, виробничою, фінансовою діяльністю сільськогосподарського підприємства має економічна інформація.

Економічна інформація — це відомості, дані про економічні процеси (виробництво, розподіл, обмін і споживання матеріальних благ та послуг), які відбуваються всередині країни [3]. Отже, сукупність даних про діяльність підприємства в цілому і буде економічною інформацією для сільськогосподарського підприємства.

Доцільність і ефективність прийняття управлінських рішень в аграрному секторі суттєво залежить від якості інформаційного забезпечення, яке є складовою обліково-аналітичного забезпечення. У зв'язку із цим інформація повинна відповідати вимогам.

Достовірність, інформація є безпомилковою та неупередженою, вона реально висвітлює результати господарської діяльності, можливість перевірки даних та переважання економічного змісту над юридичною формою.

Доречність, інформація є своєчасною, цінною і суттєвою для прогнозування та аналізу даних (аналіз показників діяльності звітного і поточного періодів).

Корисність, інформація придатна для використання в управлінському процесі.

Співставність, інформація можлива для порівняння: по суб'єктах господарювання, виробничих підрозділах, територіях, хронологічних періодах.

Зрозумілість, подання інформації у зрозумілій для користувача формі.

Стабільність, відносна постійність наукових методик розрахунку, даних та аналізу (станданти, нормативи, одиниці виміру та інші).

Також, при оцінці якості інформації необхідно враховувати фактор часу. Це означає, що між моментом отримання інформації

та моментом її використання для прийняття управлінського рішення існує проміжок часу. За цей період могли відбутися зміни по підприємству, тобто отримана раніше інформація уже недостовірна та рішення прийняте на її основі, не враховує останніх змін і може бути помилковим.

Відповідність інформації вищевказаним вимогам забезпечить прийняття зважених і правильних управлінських рішень на будь-якому рівні управління.

Таким чином, ефективність прийняття управлінських рішень в аграрному секторі суттєво залежить від якості інформаційного забезпечення, тому організація бухгалтерського та управлінського обліку на підприємстві повинна створювати умови для формування достовірного, оперативного та своєчасного інформаційного забезпечення, на основі якого, суб'єктом господарювання буде прийнято рішення щодо управління підприємством аграрного сектору.

Література

1. Обліково-аналітичний механізм управління сільськогосподарськими підприємствами: дис.канд.екон. наук: 08.05.06 / Пахомова Т. М. — К.
2. Теоретичні аспекти формування обліково-аналітичного механізму менеджменту / Гудзинський О. Д., Кірейцев Г. Г., Пахомова Т. М. // Облік і фінанси АПК. — 2008. — № 3.
3. Большая экономическая энциклопедия. — М.: Эксмо, 2007. — 816 с.

Шайкан А. В., канд. екон. наук, доц.
кафедри обліку і аудиту,
КЕІ ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

ХАРАКТЕРИСТИКИ ФОРМУВАННЯ ІНФОРМАЦІЙНОГО ПОТОКУ СИСТЕМОЮ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УМОВАХ СТРАТЕГІЧНОГО УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

Процес стратегічного управління промисловим підприємством базується на обробці величезної кількості різноманітної інформації. Ця інформація стосується як внутрішнього становища підприємства, так і його зовнішнього оточення. Велику питому вагу в загальному інформаційному потоці відіграє облікова інформація. До того ж бухгалтери-аналітики та бухгалтери-менеджери «пропускають через свої руки» великі обсяги іншої (необлікової) інформації. Маючи таку кількість інформації, окремі об-