

Бунто Екатерина**Александровна**

студент магистратуры, ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», г. Москва, Российская Федерация

ORCID: 0000-0002-1080-6775**e-mail:** bunto.ek@yandex.ru**Дьяконова Ольга****Семеновна**

канд. экон. наук, ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», г. Москва, Российская Федерация

e-mail: diakonova_o@mail.ru**Bunto Ekaterina**

Graduate Student, State University of Management, Moscow, Russia

ORCID: 0000-0002-1080-6775**e-mail:** bunto.ek@yandex.ru**Dyakonova Olga**

Candidate of Economic Sciences, State University of Management, Moscow, Russia

e-mail: diakonova_o@mail.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РАДИОЭЛЕКТРОННОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Аннотация. Статья посвящена проблемам совершенствования информационной базы управленческого учета на предприятиях радиоэлектронной промышленности. Обосновано, что результативное функционирование организаций радиоэлектронной промышленности является одним из источников достижения устойчивого социально-экономического развития страны, а основу рационального управления составляют информационные ресурсы, которые формируются посредством движения, обработки и структурирования данных, необходимых для повышения эффективности деятельности предприятия. Приведены качественные характеристики управленческой информации. Предложена модель учетно-аналитической системы на предприятиях радиоэлектронной промышленности, опирающейся на информационную базу, доступную для различных пользователей, с позиции комплексного характера теоретико-методологических и организационных вопросов. Выделены наиболее существенные преимущества применения предложенной модели в сфере управленческого учета.

Ключевые слова: информация, информационная база, управленческий учет, учетно-аналитическая система, предприятие, радиоэлектронная промышленность, результативность, эффективность.

Цитирование: Бунто Е.А., Дьяконова О.С. Совершенствование информационной базы управленческого учета на предприятиях радиоэлектронной промышленности//Вестник университета. 2020. № 5. С. 97–103.

IMPROVEMENT OF INFORMATION BASE OF MANAGEMENT ACCOUNTING AT THE ENTERPRISES OF THE RADIO-ELECTRONIC INDUSTRY

Abstract. The article is devoted to the problems of improving the information base of management accounting at the enterprises of the radio-electronic industry. It has been proved that the effective functioning of organizations of the radio-electronic industry is one of the sources of achieving sustainable socio-economic development of the country, and rational management is based on information resources, which are formed through the movement, processing and structuring of data necessary to improve the efficiency of the enterprise. Qualitative characteristics of management information has been given. The model of accounting and analytical system at the enterprises of the radio-electronic industry, based on the information base available to various users, from the position of the complex nature of theoretical, methodological and organizational issues, has been proposed. The most significant advantages of using the proposed model in the field of management accounting have been highlighted.

Keywords: information, information base, management accounting, accounting and analytical system, enterprise, radio-electronic industry, effectiveness, efficiency.

For citation: Bunto E.A., Dyakonova O.S. (2020) Improvement of information base of management accounting at the enterprises of the radio-electronic industry. *Vestnik universiteta*. I. 5, pp. 97–103. DOI: 10.26425/1816-4277-2020-5-97-103

В условиях мировой глобализации и перехода ведущих стран мира на цифровую экономику, для экономики России одной из первоочередных и необходимых задач является обеспечение ускорения этого перехода. Для реализации указанной задачи необходимо совершенствование нормативно-правового поля, методологического и технического обеспечения.

Одной из основных отраслей любой национальной экономики, охватывающей все жизненные сферы общества является радиоэлектронная промышленность (далее – РЭП). А в условиях цифровой трансформации экономических отношений ключевая роль радиоэлектронной промышленности заключается еще и в определении настоящего и формировании будущего человечества, что становится государственной задачей [10].

© Бунто Е.А., Дьяконова О.С., 2020. Статья доступна по лицензии Creative Commons «Attribution» («Атрибуция») 4.0. всемирная (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

The Author(s), 2020. This is an open access article under the CC BY 4.0 license (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).



Глобальная конкуренция на рынке цифровых технологий требует от радиоэлектронной отрасли стремительных изменений, мобилизации ресурсов для создания перспективного отечественного оборудования и систем [4]. Продукция РЭП и ее инновационные разработки должны стать основополагающими для национальных проектов [5; 11]. По прогнозам, к 2025 г. рост доли инновационной продукции в радиоэлектронной промышленности составит 40,7 % против 21,2 % в 2015 г. [1; 2; 3].

Поэтому рывок в развитие радиоэлектронной промышленности в современных условиях крайне необходим. А для перехода в развитие отрасли немаловажное значение имеет постановка на его предприятиях учета, предоставляющего оперативную учетно-экономическую информацию, которую система бухгалтерского учета не может предоставить, так как для этого нужна разработанная система управленческого учета и автоматизация процессов.

Основу рационального управления организаций радиоэлектронной промышленности составляют информационные ресурсы, которые формируются посредством движения, обработки и структурирования данных, необходимых для повышения эффективности деятельности предприятия. Следовательно, сбор и анализ достоверной информации, способной влиять на управленческие решения, является приоритетной задачей обеспечения экономических процессов на предприятиях радиоэлектронной промышленности.

Стоит отметить, что в настоящее время практически вся система учета в российских организациях радиоэлектронной промышленности сводится лишь только к бухгалтерскому учету. Но для принятия правильных и своевременных управленческих решений необходимо владеть достоверной и актуальной информацией. В этом вопросе помогает управленческая отчетность. Если данные финансового учета формируются и предоставляются преимущественно только для фискальных органов, то данные управленческого учета, наоборот, направлены на обеспечение необходимой информацией управляющих компаний. Принятие эффективного решения невозможно без достоверной и своевременной информации на каждом этапе разработки и реализации управленческого решения. В таком случае требуется внедрение и управленческой отчетности.

Целесообразно применять такую информационную базу для измерения результативности деятельности организаций радиоэлектронной промышленности, которая предполагает расчет основных относительных показателей, характеризующих общую результативность, сравнение с предшествующим периодом и определение темпом роста, проведение анализа факторов, влияющих на показатель и оценку результативности деятельности организаций радиоэлектронной промышленности за определенный период. Поэтому необходима система показателей, с помощью которых можно было бы эффективно управлять процессами в организациях радиоэлектронной промышленности (табл. 1).

Таблица 1

Информационная база для измерения результативности деятельности организаций радиоэлектронной промышленности

Показатель	Интерпретация
Объем продаж	Объем производства и продажи продукции
Валовая прибыль	Финансовый результат, т.е. выручка за вычетом переменных расходов
Балансовая прибыль	Финансовый результат от деятельности организации до налогообложения
Себестоимость	Затраты организации на производство и продажу
Собственный капитал	Показатель финансовой устойчивости организации, ее развития и платежеспособности в долгосрочном периоде
Стоимость материалов	Стоимость расходуемых в производстве сырья и материалов, материалоотдача
Стоимость основных средств	Стоимость оборудования, имущества и прочих объектов. Фондоотдача
Стоимость оборотных средств	Денежные средства и их эквиваленты, прочие активы, предназначенные для потребления и реализации (со сроком до 12 месяцев). Показатель оборачиваемости оборотных средств
Заемный капитал	Финансовый потенциал организации

Показатель	Интерпретация
Затраты на оплату труда	Заработная плата по окладам и тарифам, премии, поощрения, компенсационные выплаты, выплаты по коллективному договору
Численность работников	Общая численность работников, производительность труда

Составлено авторами по материалам источников [6; 7]

По результатам исследования «Портрет российской радиоэлектроники. Региональное распределение и эффективность организаций», проведенного в 2018 г., в организациях РЭП бухгалтерский учет автоматизирован на 100 % и на 50 % – складские процессы и документооборот [8]. При этом данные процессы не являются характерными для отрасли и широко используемыми в различных компаниях. К сожалению, уровень автоматизированных бизнес-процессов, отражающих специфические особенности организаций РЭП, значительно ниже. К примеру, процессы управления производством автоматизированы только на 30 %. В связи с этим в перспективе перед руководством компаний РЭП стоит задача путем автоматизации оптимизировать процессы управленческого учета, управления производством, управления взаимоотношениями с поставщиками (SRM) и клиентами (CRM).

Поэтому одной из актуальных проблем на предприятиях радиоэлектронной промышленности являются вопросы совершенствования информационной базы для принятия эффективных управленческих решений.

Для эффективного управления компанией необходимы порядок и прозрачность взаимодействий всех подразделений, чтобы на каждом уровне действовали четкие инструкции и собиралась статистика, обратная связь по каждому этапу. Это позволяет руководству видеть работу организации в целом, прогнозировать результаты, координировать работу всех подразделений. А исходя из специфического процесса создания и порядка определения стоимости продукции РЭП, вытекает и необходимость для организаций РЭП в ведении управленческого учета как информационной системы, чтобы обеспечивать как руководство самой организации, так и заказчиков, необходимой информацией, проводить анализ для принятия обоснованных решений, а также предоставлять гарантию качества и подтверждать полезность предлагаемой функциональности продукции.

Поэтому при организации управленческого учета необходимо решить ряд проблем, с которыми сталкиваются организации РЭП. В связи с тем, что организации радиоэлектронной промышленности не ограничиваются только одним видом деятельности, а сама сфера радиоэлектроники быстро развивается и меняется, есть необходимость в постоянном изучении и оптимизации бизнес-процессов, выявлении и измерении неэффективных или убыточных процессов, на основании которых формируется стоимость определенной продукции. Актуален вопрос и при определении себестоимости продукта, который дорабатывается на базе уже имеющегося: какие расходы, в каком размере и каким образом распределить на новый продукт? Существует проблема в выборе метода и базы распределения расходов на конкретную продукцию (большинство компаний РЭП предпочитают ABC-метод, но такой ли он точный и правильный?).

Внедрение управленческого учета в организации радиоэлектронной промышленности, на наш взгляд, предусматривает:

- 1) формирование учетно-аналитической информации для принятия эффективных управленческих решений;
- 2) исследования и систематизация учета распределения затрат с целью оптимизации бизнес-процессов и стоимости продукции организаций РЭП.

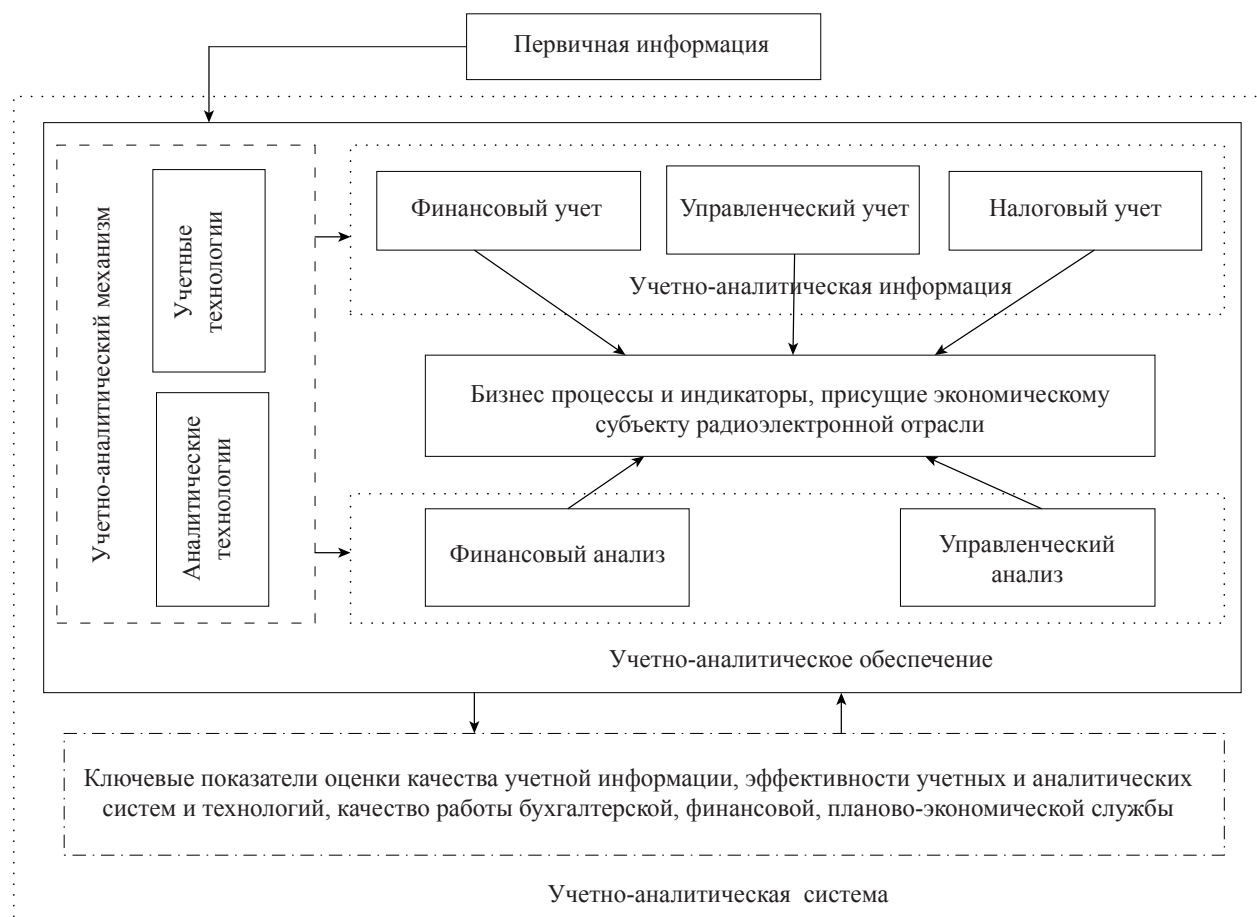
Система управленческого учета в отличие от традиционного бухгалтерского учета обеспечивает управленческий персонал всех уровней необходимой оперативной информацией и играет ключевую роль в принятии эффективных управленческих решений. Кроме того, она позволяет оценивать эффективность функционирования отдельных подразделений компании (англ. divisional performance) и выступает информационной базой для обоснования уровня ключевых показателей эффективности (KPI) при использовании системы сбалансированных показателей BSC. Качественные характеристики управленческой информации приведены в таблице 2.

Качественные характеристики управленческой информации

Информационная база	Содержание
Информация для формирования и обоснования управленческих решений	Управленческая информация, поступающая из внешней и внутренней среды организации, применяемая для целей принятия решения, после аналитической обработки. Информация выражается системой показателей и представляется в стратегической карте
Информация для контроля реализации принятых управленческих решений	Уровень и динамика значений показателей, отобранных в систему и отражаемых в управленческой отчетности, анализ прогнозных значений стратегических показателей на основе достигнутого уровня и значений опережающих индикаторов на момент проведения анализа
Информация для внесения корректировок в управленческое решение	Результат обработки информации, полученной по итогу анализа рисков и результативности принятых решений. Реализация мероприятий, повышающих эффективность деятельности и минимизации вероятности возникновения рисков

Составлено авторами по материалам источников [7; 9]

Таким образом, совершенствование информационного обеспечения заключается в решении проблемы построения качественных характеристик входных информационных потоков. Полное и своевременное предоставление информации при организации управленческого учета является основным звеном для принятия управленческого решения. Данные направления позволяют сформировать модель учетно-аналитической системы на предприятиях радиоэлектронной промышленности с позиции комплексного характера теоретико-методологических и организационных вопросов, базирующейся на информации, доступной для различных пользователей (рис. 1).



Составлено по материалам источников: [6; 9]

Рис. 1. Модель учетно-аналитической системы на предприятиях радиоэлектронной промышленности

Наиболее существенными преимуществами применения предложенной модели учетно-аналитической информации в сфере управленческого учета являются:

- оперативность получения различных сценариев для принятия управленческих решений (так, расчет срока окупаемости инвестиций, точки безубыточности или показателя рентабельности инвестиций, необходимого для оценки деятельности подразделения, может занимать секунды);
- повышение точности и релевантности данных управленческого учета (применение таких технологий сбора данных, как, например, data mining technology, позволяет интегрировать сведения о бизнес-процессах различных подразделений компании в единой базе данных управленческого учета компании для их последующего использования);
- оптимизация и повышение эффективности работы управленческих бухгалтеров (благодаря применению ИТ-технологий они высвобождаются от рутинной работы, связанной со сбором и обработкой данных в разрезе различных центров финансовой ответственности, и могут фокусироваться на наиболее существенных задачах управленческого учета, включая непосредственный анализ эффективности деятельности компании (англ. performance measurement) и обеспечение менеджмента необходимыми гибкими прогнозами, связанными с потенциальными изменениями внутренней и внешней среды деятельности компании);
- получение конкурентных преимуществ компанией в целом (клиенты компании, ее кредиторы и потенциальные инвесторы, используя оперативно обновляемые сведения о компании в сети «Интернет», в состоянии иметь четкое представление о ее целях и планах).

Применение информационных технологий в традиционных практических сегментах применения управленческого учета, таких как учет по центрам финансовой ответственности и контроллинг направлений деятельности, бюджетирование и проведение анализа отклонений от бюджетов компании, управление прямыми и накладными расходами, подготовка внутренней управленческой отчетности, информационная поддержка решений в области управления рисками и проектами компании, определение ключевых кост-драйверов себестоимости и прибыльности производимых продуктов, оказываемых услуг, оценка инвестиционных возможностей компании на основе использования соответствующих методик оценки инвестиционных проектов, также будет способствовать улучшению выполнения бухгалтерами управленческого учета функций синхронизации бизнес-процессов и проектов компании, а также учетно-аналитической поддержки принятия управленческих решений менеджментом компании на основе прогнозных сценариев.

Таким образом, учетно-аналитическая информация выступает в качестве основополагающего фактора принятия эффективных управленческих решений, поскольку она предполагает сведения, ценность которых подразумевает получение определенных выгод и может быть направлена на улучшение функционирования производства и повышение конкурентоспособности предприятий радиоэлектронной промышленности в частности, и всей отрасли в целом.

Библиографический список

1. Распоряжение правительства РФ от 15.12.2012 № 2396-р «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие электронной и радиоэлектронной промышленности на 2013-2025 годы» // СПС «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_139234/ (дата обращения: 25.01.2020).
2. Проект «Стратегическое развитие электронной и радиоэлектронной промышленности России» // Официальный сайт Министерства промышленности и торговли Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://minpromtorg.gov.ru/docs/#!strategiya_razvitiya_elektronnoy_promyshlennosti_rossiyskoy_federacii_na_period_do_2030_goda1233 (дата обращения: 25.01.2020).
3. Авдонин, Б. Н., Борисов, Ю. И., Волков, В. И. Современный потенциал и перспективы развития отечественной радиоэлектронной промышленности: монография. – М.: СП Мысль, 2016. – 173 с.
4. Батьковский, А. М. Анализ развития радиоэлектронной промышленности // Современные тенденции развития науки и технологий: периодический научный сборник по материалам X Международной научно-практической конференции, Белгород, 31 янв. 2016 г. – 2016. – № 1-11 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://issledo.ru/wp-content/uploads/2016/02/Sb_k-1-11.pdf (дата обращения: 25.01.2020).

5. Батьковский, А. М., Ефимова, Н. С., Калачанов, В. Д. Моделирование динамики инновационного развития предприятий радиоэлектронной промышленности // Экономические исследования и разработки. – 2018. – № 6 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://edrf.ru/article/04-06-18> (дата обращения: 25.01.2020).
6. Иванов, Е. А. Сущностные характеристики и концептуальная модель учетно-аналитической системы // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. – 2014. – № 1 (26). – С. 162-166.
7. Мухина, Е. Р. Характеристика требований к учетно-аналитической информации // Современные научные исследования и инновации. – 2015. – № 8 (52). Ч. 2 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://web.snauka.ru/issues/date/2015/8> (дата обращения: 25.01.2020).
8. Портрет российской радиоэлектроники. Региональное распределение и эффективность организаций / АО «ЦНИИ «Электроника», 2018. – 42 с.
9. Управленческий учет: учебник / под ред. А. Д. Шеремета. – 4-е изд., перераб. – М.: Инфра-М, 2017. – 427 с.
10. Цифровая трансформация радиоэлектроники. Исследование радиоэлектронной отрасли / ЦНИИ «Электроника», «Электроника: НТБ», АНО «Цифровая экономика, 2019 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rostec.ru/content/files/pdf> (дата обращения: 25.01.2020).
11. Якунин, А. С. Перспективы развития инновационного потенциала радиоэлектронной промышленности // Вопросы радиоэлектроники. – 2014. – № 2. – Т. 4. – С. 5-20.

References

1. Rasporyazhenie pravitel'stva RF ot 15 dekabrya 2012 goda №2396-r "Ob utverzhdenii gosudarstvennoi programmy Rossiiskoi Federatsii "Razvitie elektronnoi i radioelektronnoi promyshlennosti na 2013-2025 gody"[*Order of the Government of the Russian Federation "On Approval of the State Program of the Russian Federation "Development of Electronic and Radio-Electronic Industry for 2013-2025" No. 2396-R, dated on December 15, 2012*]. Legal reference system "ConsultantPlus". Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_139234/ (accessed 25.01.2020).
2. Proekt "Strategicheskoe razvitie elektronnoi i radioelektronnoi promyshlennosti Rossii" [*Project "Strategic development of electronic and radio-electronic industry in Russia"*]. Ofitsial'nyi sait Ministerstva promyshlennosti i torgovli Rossiiskoi Federatsii [*Official website of the Ministry of Industry and Trade of the Russian Federation*]. Available at: http://minprom-torg.gov.ru/docs/#!strategiya_razvitiya_elektronnoy_promyshlennosti_rossiyskoy_federatsii_na_period_do_2030_goda1233 (accessed 25.01.2020).
3. Avdonin B. N., Borisov Yu. I., Volkov V. I. Sovremennyyi potentsial i perspektivy razvitiya otechestvennoi radioelektronnoi promyshlennosti: monografiya [*Modern potential and prospects of development of the domestic radio-electronic industry: monograph*]. Moscow, SP Mysl', 2016. 173 p.
4. Bat'kovskii A. M. Analiz razvitiya radioelektronnoi promyshlennosti [*Analysis of the development of the radio-electronic industry*]. Sovremennye tendentsii razvitiya nauki i tekhnologii: periodicheskii nauchnyi sbornik po materialam X Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii, Belgorod, 31 yanv. 2016 g. [*Modern trends in the development of science and technology: periodic scientific collection by the materials of the X International scientific and practical conference, Belgorod, January 31, 2016*], 2016, no. 1-11. Available at: http://issledo.ru/wp-content/uploads/2016/02/Sb_k-1-11.pdf (accessed 25.01.2020).
5. Bat'kovskii A. M., Efimova N. S., Kalachanov V. D. Modelirovanie dinamiki innovatsionnogo razvitiya predpriyatii radioelektronnoi promyshlennosti [*Modeling of the dynamics of innovative development of radio-electronic industry enterprises*]. Ekonomicheskie issledovaniya i razrabotki [*Economic Development Research Journal*], 2018, no. 6. Available at: <http://edrf.ru/article/04-06-18> (accessed 25.01.2020).
6. Ivanov E. A. Sushchnostnye kharakteristiki i kontseptual'naya model' uchethno-analiticheskoi sistemy [*Essential characteristics and conceptual model of accounting and analytical system*]. Biznes. Obrazovanie. Pravo. Vestnik Volgogradskogo instituta biznesa [*Business. Education. Law. Bulletin of the Volgograd Business Institute*], 2014, no. 1 (26), pp. 162-166.
7. Mukhina E. R. Kharakteristika trebovaniy k uchethno-analiticheskoi informatsii [*Characteristics of requirements for accounting and analytical information*]. Sovremennye nauchnye issledovaniya i innovatsii [*Modern scientific researches and innovations*], 2015, no. 8 (52), part 2. Available at: <http://web.snauka.ru/issues/date/2015/8> (accessed 25.01.2020).
8. Portret rossiiskoi radioelektroniki. Regional'noe raspredelenie i effektivnost' organizatsii [*Portrait of Russian radio electronics. Regional distribution and efficiency of organizations*]. AO TsNII "Elektronika" [*JSC CRI "Elektronika"*], 2018. 42 p.

9. Upravlencheskii uchet: uchebnik [*Management accounting: textbook*], pod red. A. D. Sheremeta, 4-e izd, pererab. Moscow, Infra-M, 2017. 427 p.
10. Tsifrovaya transformatsiya radioelektroniki. Issledovanie radioelektronnoi otrasli [*Digital transformation of radio electronics. Research of the radio-electronic industry*]. TsNII "Elektronika", "Elektronika: NTB", ANO "Tsifrovaya ekonomika" [*CRI "Elektronika", "Electronics: STB", ANO "Digital economy"*], 2019. Available at: <https://rostec.ru/content/files/pdf> (accessed 25.01.2020).
11. Yakunin A. S. Perspektivy razvitiya innovatsionnogo potentsiala radioelektronnoi promyshlennosti [*Prospects for developing the innovative potential of the radio-electronic industry*]. Voprosy radioelektroniki [*Issues of radio electronics*], 2014, vol. 4, no. 2, pp. 5-20.