

## СИСТЕМА ХАРАКТЕРИСТИК АНАЛИТИЧНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА

© 2011 В.В. Терешина

Марийский государственный технический университет, г. Йошкар-Ола

E-mail: vlada0108@mail.ru

Рассматривается необходимость выделения критериев оценки аналитичности информации для использования в целях управленческого анализа. Также обосновывается место и роль управленческого учета в виде информационной базы для проведения анализа.

*Ключевые слова:* управленческий учет, управленческий анализ, информационное обеспечение, аналитичность информации.

Управленческому учету и анализу отводится особое место в процессе внутреннего управления. Управленческий анализ призван комплексно, системно, с помощью единой системы производственных и финансовых показателей способствовать достижению системы целей тактического и стратегического характера<sup>1</sup>.

Так как любой анализ базируется прежде всего на информации бухгалтерского учета, непосредственное влияние на организацию управленческого анализа будут играть наличие и уровень развития системы управленческого учета на предприятии. Там, где не ведется управленческий учет, проведение управленческого анализа будет чрезвычайно затруднено отсутствием необходимой информации<sup>2</sup>.

Недостаточный уровень развития управленческого учета ведет к формированию неполной, фрагментарной информационной базы. В данном случае процесс организации управленческого анализа потребует больших трудозатрат, в первую очередь направленных на реорганизацию системы информационного аналитического обеспечения.

Эффективность организации управленческого анализа во многом определяется структурой, взаимоотношениями и распределением обязанностей между его субъектами. Анализ является лишь основой для проведения оценки эффективности деятельности производственной системы.

Экономический анализ всегда служит целям управления как средство обоснования на всех стадиях подготовки и принятия управленческих решений. Совершенствование его методов определяется потребностями управления. На всех уровнях системы принимаются решения, соответствующие имеющейся информации и производственной необходимости.

Анализ любого из вопросов хозяйственной деятельности должен проводиться в несколько этапов: разработка плана и методики анализа, уточнение объектов и ответственных исполнителей; сбор и оценка информации; уточнение методики и приемов анализа; обработка информации и решение представленных аналитических задач; формулировка выводов и предложений<sup>3</sup>.

При организации управленческого анализа на предприятии необходимо принимать во внимание ряд существенных факторов, которые будут накладывать определенный отпечаток на весь процесс управления:

- наличие и уровень развития системы управленческого учета;
- организационно-правовая форма и масштабы деятельности предприятия;
- структура субъектов управленческого анализа и др.

Информационной базой управленческого анализа служит вся информация о деятельности предприятия. Для создания информационной базы анализа необходимо:

- установить объем, содержание, виды, периодичность анализа;
- определить методику решения отдельных задач, систему показателей, факторов;
- уточнить на основании принятой методики приемы решения;
- определить общую потребность в информации по задачам;
- устранить дублирование информации, изучив взаимосвязь аналитических задач;
- определить объем, содержание, периодичность, источники для формирования информационной базы экономического анализа<sup>4</sup>.

Вся необходимая информация должна быть классифицирована. Деление информации, используемой при управлении, может производиться по самым разнообразным классификационным признакам<sup>5</sup>:

1) в зависимости от связи с системой управления: входная и выходная информация;

2) по насыщенности: достаточная, недостаточная и избыточная;

3) по объективности отражения: достоверная и недостоверная;

4) по времени образования: первичная и вторичная;

5) по характеру применения: постоянная и переменная;

6) по целевому назначению: полезная и бесполезная;

#### Система характеристик аналитичности информации\*

Характеристика	Пояснения
1. Сопоставимость информации, т.е. возможность использования различных видов информации без дополнительной переработки. Уровень аналитичности информации более полно выявляется при сопоставлениях, тогда за базу сравнения могут быть приняты:	1.1. Уровень аналитичности информации родственных предприятий
	1.2. Оптимальный (нормативный) уровень, определяемый расчетным путем
	1.3. Уровень аналитичности различных блоков информации (себестоимость, объем производства и тому подобное по одному и тому же уровню иерархии)
	1.4. Уровень аналитичности разных показателей внутри одного блока
2. Полнота охвата в имеющейся информации необходимых для анализа сведений или степень обеспеченности аналитической задачи информацией	2.1. Полнота охвата рассчитывается как отношение суммы показателей, имеющих в действующей отчетности, к необходимым для проведения анализа. При этом полнота охвата зависит во многом от методики анализа
	2.2. Полнота охвата тесно связана с показателем универсальности информации, который представляет собой отношение производных показателей к первичным
3. Универсальность информации	3.1. Универсальность как возможность получения производных показателей, расчленения и многократного использования
4. Степень повторяемости аналогичных показателей в разных формах отчетности	4.1. Степень повторяемости показателей в различных формах документов рассчитывается как отношение количества повторений одноименных показателей к количеству рассматриваемых документов
5. Гибкость, т.е. возможность своевременного внесения коррективов и в то же время достаточная устойчивость к изменениям	5.1. Гибкость информации во многом зависит от соотношения первичной и производной информации, так как малейшие изменения в первичном показателе влекут отклонения в производных
6. Степень готовности к механизированной обработке	6.1. Степень готовности к механизированной обработке зависит от состояния самого документа, степени его подготовленности - унификации, типизации, сложности расчетных операций, предусмотренных в нем
7. Коэффициент избыточности	7.1. Коэффициент избыточности определяет, насколько информация удовлетворяет современным требованиям и составляет основу проведения в будущем ретроспективного анализа
8. Соответствие видов информации	8.1. Степень взаимного соответствия различных видов информации (плановой, учетной и т.п.)
9. Трудоемкость	9.1. Трудоемкость заполнения и обработки, удобство сбора
10. Достоверность	10.1. Степень достоверности, логической и математической
11. Своевременность	11.1. Степень своевременности получения информации и ритмичности ее движения

\* Ситникова (Терешина) В.В. Анализ в системе управления финансовыми результатами деятельности производственных предприятий: дис. ... канд. экон. наук. Йошкар-Ола, 2005.

7) по времени получения и периоду использования: плановая, нормативная и оперативная;

8) по источникам формирования: первичная и производная.

Приведенная классификация информации по различным признакам не является исчерпывающей и может быть дополнена.

Аналитичность информации оценивается качественно и количественно с помощью следующих критериев (см. таблицу):

- полнота охвата необходимых для анализа сведений или степень обеспеченности информацией (рассчитывается как отношение суммы показателей, имеющих в действующей отчетности, к необходимым для проведения анализа). Следует выяснить и количество неиспользуемой информации, а также причины этого;

- универсальность информации - возможность получения производных показателей (во многом зависит от соотношения первичной и производной информации);

- степень повторяемости аналогичных показателей в разных формах отчетности (рассчитывается как отношение количества повторений одноименных показателей к количеству рассматриваемых документов);

- степень взаимного соответствия различных видов информации;

- сопоставимость информации, т.е. возможность использования различных видов информации без дополнительной переработки;

- степень достоверности (логической и математической);

- степень своевременности получения требуемой информации;

- ритмичность движения информационных потоков;

- гибкость как возможность своевременно внесения коррективов и в то же время достаточная устойчивость к изменениям;

- достаточность (насколько информация удовлетворяет современным требованиям и составляет основу проведения в будущем ретроспективного анализа);

- степень готовности к механизированной обработке (она зависит от состояния самого документа, степени унификации, типизации, сложности расчетных операций в нем);

- низкая трудоемкость заполнения и обработки, удобство сбора и др.

Построение эффективной системы управленческого анализа на предприятии возможно только с учетом ряда факторов, наиболее существенными из которых являются: наличие и уровень развития системы управленческого учета; организационно-правовая форма и масштабы деятельности предприятия; структура субъектов управленческого анализа; вид экономической деятельности (отрасль), в рамках которой функционирует предприятие (включая используемую технику, применяемую технологию, организацию производственного процесса, финансов и их взаимодействия с бюджетными и внебюджетными фондами, банками и страховыми организациями).

<sup>1</sup> Экономический анализ: учеб. для вузов / под ред. Л.Т. Гиляровой. М., 2001.

<sup>2</sup> Яругова А. Управленческий учет (Management Account). Опыт экономически развитых стран / пер. с польск. С.Н. Рогозиной, Г.И. Лебедевой. М., 1991.

<sup>3</sup> Соколов Я.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учет для руководителя: учеб.-практ. пособие. 3-е изд., перераб. и доп. М., 2005.

<sup>4</sup> Янковский К.П. Управленческий учет. СПб., 2001.

<sup>5</sup> Стратегическое планирование: учеб. пособие / под ред. А.Н. Петрова. 2-е изд. СПб., 2004.

Поступила в редакцию 03.11.2011 г.