Информационно-бухгалтерское обеспечение управления малым предпринимательством

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Овчарова, Наталия Игоревна  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Овчарова, Наталия Игоревна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

175

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Овчарова, Наталия Игоревна

Введение

1. Информационное обеспечение управления малым предприятием.

1.1. Малое предпринимательство в структуре рыночной экономики.

3.2. Управленческий анализ деятельности малых предприятий на микро-уровне.

1.2. Особенности управления развитием малого предпринимательства, их влияние на организацию учета и экономического анализа.

1.3.Формирование информационных источников ^q управленческого анализа деятельности малых предприятий.

2. Методология и организация управленческого учета в 79 малом предпринимательстве.

2.1. Особенности построения информационных потоков для целей управленческого анализа. ^

2.2. Учет на малых предприятиях и возможности его 92 совершенствования.

2.3. Отчетность малого предприятия, расширение ее 99 аналитических возможностей.

3. Анализ как функция управления предпринимательством цд

3.1. Анализ как составляющая часть процесса принятия управленческих решений на региональном уровне

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Информационно-бухгалтерское обеспечение управления малым предпринимательством"

Актуальность темы исследования и степень разработанности проблемы. На протяжении длительного периода экономика нашей страны развивалась по пути повышения уровня монополизации и развития производства. Создавались крупные предприятия с объемом валовой продукции от нескольких десятков миллионов до миллиардов рублей, с большой номенклатурой продукции, со всем комплексом основных, вспомогательных, заготовительных и ремонтных производств, основанных на применении традиционных материалоемких технологий с большой техногенной нагрузкой на природную среду. Такие предприятия типа "большое натуральное хозяйство", с низким уровнем технологической специализации, обладают жесткой технологической структурой и во многих случаях остаются монопольными производителями определенных видов продукции. Их структурную перестройку и перепрофилирование на выпуск наукоемкой продукции очень трудно осуществить.

Государственная экономическая политика, направленная на строительство и преимущественное развитие крупных производств, привела к тому, что значение малых предприятий в экономике страны в течении многих десятилетий недооценивалось.

Теоретическим обоснованием такой недооценки малых предприятий явилось укоренившееся представление о заведомо низкой экономической эффективности небольших производств, исходящее из политэкономических утверждений о том, что генеральной линией в развитии производственных сил и производственных отношений является нарастающее повышение концентрации и централизации производства. В настоящее время в условиях рыночной экономики, как показывают исследования, именно в секторе малого предпринимательства наблюдаются положительные сдвиги в социально-экономической ситуации в ближайшие годы. Малые предприятия снижают социальную напряженность и негативные социальные последствия структурных изменений.

• По территории Российской Федерации малые предприятия распределены крайне неравномерно. Почти треть из них на 01.01.2001 г. была сосредоточена в Центральном районе, причем в Москве сконцентрирован 21% всех малых предприятий России, а в Санкт-Петербурге - 12,1%. Меньше всего малых предприятий в Калининградской области и

Северном регионе: соответственно 1,1% и 2,4% от общего числа. На территории Западно-Сибирского экономического района, в который входит Ханты-Мансийский автономный округ, располагается 8,7% от общего количества российских малых предприятий.

На текущий период доля малых предприятий в общем ф числе российских предприятий составляет 30 %. В региональном разрезе по доле МП в общем числе предприятий с большим отрывом лидируют Западно-Сибирский экономический район (59,7%).

Для Западно-Сибирского экономического района в целом данный показатель составляет 27,5%. В Ханты-Мансийском автономном округе малые предприятия занимают 30,1% от ^ общего количества предприятий, что на 5,2% меньше, чем в соседнем Ямало-Ненецком автономном округе, и на 3,7% больше, чем на юге Тюменской области.

В Ханты-Мансийском автономном округе на малых предприятиях занято 6% от общего числа занятых, что на 1,6% меньше, чем в среднем по Западно-Сибирскому экономическому району.

Развитие малого предпринимательства в Ханты-Мансийском автономном округе, как и по России, приобретает все большее политическое, социальное и экономическое значение, формируя средний класс собственников - основу устойчивости в обществе, способствует созданию новых рабочих мест, увеличению налоговых поступлений.

Проведенное исследование показало, что в настоящее время практически отсутствует достаточно надежная информационная база для принятия решений, связанных с эффективным управлением малым предприятием. Органы регионального управления не имеют достоверной информации о процессах функционирования этих предприятий, отсутствует сопоставимость данных, содержащихся в статистической и учетно-аналитической информации на конкретных предприятиях. Существующие показатели отчетности не позволяют достоверно определить насколько эффективно функционирует та или иная отрасль малого предпринимательства, существенно влияющая на социально-экономическую среду региона. Необходима разработка комплексной системы информационно-бухгалтерского обеспечения управления малым бизнесом которая предусматривала бы как сбор информации, так и ее обработку с целью анализа и прогноза.

Условия и принципы рыночной экономики обуславливают необходимость дальнейшего развития существующей системы бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности на уровне отдельных предприятий и их внутренних структурных подразделений. Это должен быть, в свою очередь, управленческий бухгалтерский учет, одновременно формирующий необходимую информацию для налогового учета. Комплексность информационно-бухгалтерского обеспечения малого предпринимательства является его отличительной особенностью.

Значимость финансовой и статистической отчетности в информационном обеспечении малых предприятий трудно переоценить не только для внутреннего, но и для внешнего управления и регулирования их деятельности. Она позволяет получить данные о финансовом положении и результатах деятельности каждого субъекта малого предпринимательства, дает возможность органам управления лучше ориентироваться в сложных экономических процессах, способствует развитию инфраструктуры поддержки малого предпринимательства.

В связи с этим, главное внимание в диссертации уделялось формированию таких источников информации, которые были бы достаточно полными и эффективными для дальнейшего проведения анализа всех сторон деятельности малых предприятий на разных уровнях управления.

Процесс предпринимательства и связанные с ним экономические категории и понятия наиболее полно представлены в трудах таких зарубежных ученых- экономистов, как Ф.Найт, А.Смит, Ф.Уокер, Й.Шумпетер, А.Тюнен, Р.Хизрич и М, Питере, К.Макконел и С.Брю.

В российской экономической литературе вопросы формирования источников информации для управленческого анализа развития предприятий, в том числе относящихся к малому бизнесу, затрагиваются в целом ряде работ В.Б. Ивашкевича, М.И. Баканова, К.М. Гарифуллина, В.Ф.Палия, Р.А.Шмойловой, М.С.Абрютиной, О.В.Рожновой,

А.Д.Шеремета, Я.В.Соколова, Н.П.Любушева, В.Г.Дьякова .И.Агеева, А.Е.Бусыгина, Г.А.Назаряна, В.В. Радаева, Ф.М.

Русинова, А.Ю.Чепуренко и других.

Изучение литературных источников показывает, что российская учетная наука в последние годы уверенно развивается по пути интеграции с международными учетными системами. Однако трудов, содержащих систематизированный, концептуальный подход к организации информационно-бухгалтерского обеспечения управления малым предпринимательством практически нет.

Цель и задачи диссертации. Целью диссертационного исследования явились обобщение и разработка теоретических и организационных вопросов формирования системы бухгалтерского учета и отчетности малых предприятий и щ анализа их производственно-хозяйственной деятельности; теоретических разработок и практического опыта организации информационно -бухгалтерского обеспечения управления малым предпринимательством в регионе,

Исходя из цели исследования, в работе поставлены следующие задачи:

- раскрыть экономическую сущность и значение понятия малое предпринимательство»;

- обосновать особенности управления малым предпринимательством и их влияние на систему бухгалтерского учета и анализа;

- обосновать особенности построения информационных потоков для целей управленческого анализа;

- разработать систему формирования информации для управленческого анализа деятельности малых предприятий;

- рассмотреть особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях и возможности его совершенствования;

- рассмотреть особенности формирования отчетности малого предприятия для расширения ее аналитических возможностей;

- разработать процедуру управленческого анализа деятельности малых предприятий на микро- и макроуровнях.

Предмет и объекты исследования. Предметом исследования явились теоретические и практические проблемы информационно-бухгалтерского обеспечения управления малым предпринимательством на микро- и макро- уровнях.

Объектом исследования послужили статистические материалы развития малого предпринимательства, данные финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий г.Сургута Ханты-Мансийского округа, отчетность, предоставляемая в налоговые и статистические органы.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационной работы послужили международные стандарты финансовой отчетности, труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам бухгалтерского, статистического учета и отчетности, экономического анализа, финансового менеджмента, источники энциклопедического характера, периодические издания по вопросам формирования информационных источников анализа развития предприятий, программные продукты ведущих компьютерных фирм, нормативные документы и законодательные акты, положения по ведению бухгалтерского учета.

Методика исследования основывалась на изучении и обобщении накопленных знаний и опыта в отечественной и зарубежной науке и практике, на оценке зарубежных и отечественных учетных систем, выполнении расчетно-аналитических работ с применением статистического и математического инструментария, специальных экономических приемов, прикладных компьютерных бухгалтерских и статистических программ. В процессе исследования применялись методы: системный анализ и теория принятия решения, выборки, группировки и сравнения, абстрактно-логический, расчетно-вариационный, статистический, балансовый, прогнозирования и моделирования, оптимизации, функционально-стоимостной.

Научная новизна диссертации. Научная новизна диссертационной работы заключается в теоретическом обосновании и систематизации вопросов, связанных с информационно-бухгалтерским обеспечением управления малым предпринимательством на микро- и макро- уровнях.

В результате исследования получены следующие научные результаты:

- определена и обоснована экономическая сущность понятия «малое предпринимательство». Выявлены современные тенденции развития малого бизнеса в России и в Ханты-Мансийском автономном округе;

- построена схема информационных потоков бухгалтерской и аналитической информации на малом предприятии, определены пользователи выходной бухгалтерской информации;

6 - определена и обоснована система оценочных критериев эффективности развития малого предпринимательства на макро-уровне; предложена процедура управленческого анализа на основе разработанной системы показателей на макро- и микро- уровнях;

- проведен анализ степени развития малого предприятия на различных уровнях управления.

Практическая ценность диссертации. Практическая ценность диссертационной работы заключается в возможности использования ее результатов для организации учета, контроля и анализа затрат и результатов деятельности предприятий малого бизнеса. Практические разработки, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы в процессе принятия управленческих решений по поддержке и развитию малого предпринимательства на региональном уровне.

Апробация результатов исследования. В практической реализации результатов работы, в процессе проведения научно-исследовательских работ применялись разные формы апробации результатов, объясняющие результативность предложенных методик: наблюдение, характеристика полученных данных, обработка результатов.

Полученные результаты исследований обсуждались с работниками филиала Окружного фонда поддержки предпринимательства и развития конкуренции Ханты-Мансийского автономного округа, Торгово-промышленной палаты г.Сургута, Комитета инвестиций и поддержки предпринимательства городской администрации, докладывались на окружной межотраслевой конференции

Предпринимательство и стратегия развития Ханты\* Мансийского автономного округа в XXI веке. Опыт города Сургута.» Рекомендации по использованию методики формирования сводной статистической отчетности и методики анализа эффективности развития малого предпринимательства приняты Комитетом инвестиций и поддержки предпринимательства города Сургута, Торгово-промышленной палатой, Филиалом Окружного фонда поддержки малого предпринимательства и развития конкуренции.

Основные результаты исследований сообщены на Всероссийских конференциях в городе Сургуте в 2000 и 2001 годах "Социокультурная и экономическая динамика развития округа на перспективу", "Научная молодежь XXI века", а также

• на научных и научно-практических конференциях в городах Москве, Сургуте, Ханты-Мансийске.

Основные положения диссертации отражены в семи печатных работах общим объемом 2,0 печатных листа.

Структура работы. Диссертационное исследование общим объемом страниц основного текста состоит из введения,

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Овчарова, Наталия Игоревна

Заключение

Развитие малого предпринимательства приобретает все большее политическое, социальное и экономическое значение, формируя средний класс собственников, способствуя созданию новых рабочих мест, расширению налогооблагаемой базы. В связи с этим, субъекты управления малым предпринимательством должны быть обеспечены своевременной и достоверной учетной, аналитической информацией.

Проведенное нами исследование позволило сделать следующие выводы и предложения:

1. Сущность и функции предпринимательства определены микроэкономической моделью рынка. Согласно этой модели предпринимательство есть процесс поиска новых возможностей, использование новых технологий, сфер вложения капитала и новых форм бизнеса, а также преодоление старых ограничений. Предпринимательство нами рассматривается, во-первых, как составная часть рыночной экономики, во-вторых, как база и структурный элемент рыночного механизма, в-третьих, как стратегическая проблема экономической политики фирм в условиях перехода к рынку.

Функционирование субъектов малого предпринимательства в России выдвигает много проблем. Значительная часть этих проблем обусловлена влиянием региональных факторов, связанных с огромной пространственной протяженностью государства, большим количеством административно-территориальных образований, которые существенно отличаются друг от друга по множеству показателей.

Влияние этих факторов приводит к тому, что каждая административно-территориальная единица Российской

Федерации имеет значительно отличающиеся друг от друга «стартовые условия» вхождения в рыночную экономику, и, соответственно, различные условия для развития малого предпринимательства.

При необходимости сохранения тенденций развития малого предпринимательства в настоящее время отсутствует система управления этим процессом. Органы регионального управления не имеют достоверной информации о процессах функционирования этих предприятий, отсутствует сопоставимость между статистической информацией, аналитической информацией и прогнозируемой информацией на конкретном предприятии. В настоящее время нет возможности достоверно определить на сколько эффективно функционирует та или иная отрасль малого предпринимательства, которая существенно влияет на социально-экономическую среду региона. Таким образом, необходима иная система управления, которая предусматривала бы как сбор информации, так и ее обработку с целью анализа и прогноза.

2. Переход от централизованной экономики к рыночным отношениям требует принципиального изменения системы управления субъектами предпринимательства как на государственном уровне, так и на уровне предприятий. Особенности рыночной экономики обусловили неоходимость преобразования действующих и проектирования новых систем управления предприятиями малого бизнеса.

Управление процессом развития малого предпринимательства на региональном уровне заключается в целенаправленной организации сбора информации о ходе процесса, передаче ее в пункты накопления и переработки, анализе поступающей, накопленной бухгалтерской и статистической информации, принятии решения, выработке соответствующего управляющего воздействия и доведении его до объекта управления. Каждая фаза процесса протекает во взаимодействии с окружающей средой при воздействии различного рода «помех». Цели, принципы и границы управления зависят от сущности решаемой задачи.

3. Система управления на малом предприятии включает следующие аспекты: управление затратами, основными и оборотными средствами, персоналом, инвестициями; внутрифирменное планирование; организацию производственных работ.

Управленческие процессы, характерные для крупных предприятий, так же характерны и для малого бизнеса, однако имеют отличия, обусловленные размерами предприятия и объемами производственных мощностей.

4. Важной задачей управления затратами на малом предприятии является планирование текущих расходов, которые составляются на основе бюджетов производства и сбыта

5. Для эффективно управления затратами малого предприятия, на наш взгляд необходимо следующее:

- формирование центров затрат с учетом основных сфер деятельности: управление-поставки-производство-сбыт;

- разработка системы норм и нормативов для каждого центра затрат;

- оценка резервов и разработка программ снижения затрат по каждому хозяйственному процессу в соответствующих центрах затрат;

- калькулирование затрат для хозяйственных процессов с учетом фактора времени и использования заемных средств;

- анализ динамики изменения затрат в хозяйственных процессах на основе сравнения плановых и фактических показателей и других методов сравнения;

- обеспечение корректировок общих затрат и себестоимости единицы продукции (рбот, услуг) из-за изменений во внешней и внутренней средах;

- разработка смет по центрам затрат;

- установление диапазонов возможных отклонений на планируемый период;

- формирование и ведение сводной сметы затрат фирмы как расходной части ее бюджета;

- прогнозирование тенденций изменения затрат в будущих периодах.

6. Постоянное наблюдение за динамикой затрат позволит принимать своевременные управленческие решения по управлению доходами и расходами предприятия.

7. Эффективность управленческих решений напрямую зависит от оперативности и достоверности учетной информации. Вместе с тем, любая система управления не мыслима без системы информации, основу которой составляет бухгалтерский учет.

8. В современной практике хозяйствования управление малым предприятием представляет собой совокупность увязанных, согласованных методов и средств, составляющих информационную систему, используемую управленческим аппаратом для обеспечения сбалансированного функционирования предприятия в долгосрочной перспективе.

9. В настоящее время информация для управления расходами и доходами, предоставляемая бухгалтерией малого предприятия, не связана единой создаваемой программой. Поэтому отсутствуют предпосылки оперативного и комплексного использования в управлении учетно-аналитических данных. Анализ экономической деятельности если и проводится, то с серьезным запозданием, когда основные финансовые показатели предприятия уже сформированы, и возможность повлиять на них упущена.

В связи с этим, проблемы повышения уровня управления в части использования учетной информации выдвигаются в число основных закономерностей дальнейшего развития малого предпринимательства. Одновременно улучшения системы управления ведет к увеличению управленческой информации, сложности ее обработки. Поэтому оптимизация информационной системы является одним из важнейших направлений совершенствования управления развитием малого предпринимательства.

10. Финансовый и управленческий учет являются взаимосвязанными звеньями одной из функций системы управления - бухгалтерского учета как информационной системы, используемой управленческим аппаратом для поддержки управленческих решений.

11. В России за последние годы проделана большая работа по разработке и внедрению не только новой методологии, но и новой идеологии бухгалтерского учета. Однако, в практике управления малыми предприятиями выявляется далеко неполная востребованность новых разработок в области бухгалтерского учета.

По нашему мнению, в настоящее время бухгалтерским учетом предоставляется учетно-экономическая информация слишком общая, не ориентированная на конкретного пользователя. Между тем известно, что для эффективного управления необходима многофункциональная информация.

12. Значимость финансовой отчетности в информационном обеспечении рыночной экономики и, следовательно, в становлении информационного общества трудно переоценить. Она позволяет получить данные о финансовом положении и результатах деятельности каждого субъекта малого предпринимательства, дает возможность пользователю лучше ориентироваться в сложных экономических ситуациях, способствует более эффективному распределению материальных, финансовых, трудовых ресурсов.

Система отчетной информации должна представлять совокупность элементов, объединенных единством цели или функционального назначения. К элементам системы можно отнести объекты - хозяйствующие экономические единицы (предприятия) и субъекты - информационные пользователи отчетностью объекта.

13. Анализ эффективности развития малого предпринимательства на макро-уровне должен осуществляться, по нашему мнению, с двух позиций. С одной стороны, это непосредственно показатели эффективности и результатов работы предприятия, с другой стороны информационно -бухгалтерского обеспечения управления малым предприятием.

14. В структуре малого бизнеса «цена» ошибочно принятого управленческого решения чрезвычайно высока, поскольку в силу отличительных особенностей, характерных именно для этих предпринимательских структур, ошибка в управлении имеет большую вероятность стать для конкретного субъекта бизнеса роковой, а именно - привести к существенному затруднению функционирования или к банкротству. В подобной ситуации большое значение приобретают различные аналитические методики.

Предлагаемая методика оценки принимаемых управленческих решений при управлении субъектами малого предпринимательства достаточно проста в расчетах и действенна. Применяя данную методику, можно проводить анализ предстоящей перспективы и текущего состояния деятельности.

По мнению диссертанта, сделанные в процессе исследования выводы, предложения и рекомендации будут способствовать дальнейшему развитию теории и практики.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Овчарова, Наталия Игоревна, 2002 год

1. Абашина A.M., Маковский А.А. и др. Бухгалтерский учет на производстве. -М.: Филин, 1998

2. Автомонов B.C. Предпринимательская функция в экономической системе. М.: Экономика, 1990

3. Агеев А.И. Предпринимательство: Пробл. Собственности и культуры, М., Наука, 1991, 112с. В надзаг.: АН СССР, Ин-т экономики

4. Аксененко А.Ф., Илышев А.М, Илышева П.М. и др. Учет и анализ эффективности производства. М.: Финансы и статистика, 1986.

5. Аксененко А.Ф. Планирование, учет и анализ деятельности промышленного предприятия. М.: МГУ, 1993

6. Анализ экономики. Страна. Рынок. Фирма. Под ред. Проф. В.Е.Рыбалкина. учебник. М.: Междунар. отношения, 1999. - 304 с.

7. Анализ преимуществ крупного производства и мелкого предпринимательства. А.Маршалл, Елизарова А.Н. Из истории экономической теории. 4.1, Гл 3.3: Формирование неклассического направления. Сыктывкар. Гос. Ун-тет: Учеб. Пособие. Сыктывкар, 1998 с. 132-135

8. Андреев В.К. Основы предпринимательского права России. М.: Менатеп-Информ, 1998, 80 с.

9. Анискин Ю.П. Организация и управление малым бизнесом: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2002.-160с.:ил.

10. Аристер Н.И., Артюхов В.Г., Балабанов B.C. Толковый словарь предпринимателя. М.: Финансы и статистика, 2000, 188с.

11. Баканов М.И., Шеремет А. Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. Учебник. М. Финансы и статистика, 2000. - 287 с.

12. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2000. - 208с.

13. Балабанов И.Т. Финансовый менеджмент, учебник. М.: Финансы и статистика, 1994. - 224 с.

14. Бартошек М. Римское право: понятие, термины, определения. М.: Юридическая литература, 1989

15. Большой экономический словарь. / Под ред.

16. A.Н.Азришена. М.: Правовая культура, 1994.

17. Бортник Н.А. Первичный учет в автоматизированных комплексах. М.: Финансы и статистика, 1991. - 127 с.

18. Бриль А.Р. Экономическая оценка инвестиций в предпринимательской деятельности. Спб., ЛДНТП, 1992, 31 с.

19. Бухгалтерский учет: учебник. П.С.Безруких,

20. B.Б.Ивашкевич, Н.П.Кондраков и др., Под ред. П.С.Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 1999. - 626 с.

21. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. -М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. -533 с.

22. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская21.