

ПРИМЕНЕНИЕ РЕИНЖИНИРИНГА В ПРОЦЕССЕ РАЗДЕЛЕНИЕ УЧЕТА КОМПАНИИ НА ВНУТРЕННИЙ И ВНЕШНИЙ УЧЕТ

Статья знакомит читателей с понятием реинжиниринг бизнес-процессов. Авторы в статье указывает некоторые направления дальнейшего развития организации учета и разделение его на внешний и внутренний учет с помощью реинжиниринг бизнес-процессов.

Ключевые слова: реинжиниринг, бизнес-процессы, внешний и внутренний учет, экономика.

APPLICATION REENGINEERING IN THE ACCOUNTING DIVISION OF THE COMPANY'S INTERNAL AND EXTERNAL ACCOUNTING

Article introduces the concept of business process reengineering. The authors of the article points out some directions for further development of the organization of accounting and its division into external and internal accounting with the help of business process reengineering.

Keywords: reengineering, business processes, internal and external accounting and economics.

Одним из основных рычагов эффективного ведения бизнеса является хорошо поставленный менеджмент. Меняющаяся экономика требует гибкой управленческой команды одержимых и готовых к риску людей владеющих необходимыми мотивами (материальные, моральные, духовные и т.д.). В настоящее время не только в Европейских странах, но и в продвинутых отечественных компаниях ни материальная заинтересованность (она неограниченна и не постоянна в суммах) и не моральные стимулы (они скомпрометировали себя) не могут обеспечить полноценную мотивацию к труду. Высокая квалификация и большой практический опыт не гарантирует эффективную работу менеджеров. Только духовное удовлетворение может заставить искать, выдумывать и попробовать новое, т.е. развивать инновационную деятельность менеджеров. Хотя в силу низкого уровня доходности в нашей стране большинство работники отечественных коммерческих организаций и бюджетных учреждений выполняют работу за минимальные материальные вознаграждения.

Большинство организаций сегодня построены по функциям и уровням иерархии, и как единственный способ организации управления. Так было еще до того, как структуру организации стали изучать с помощью научных методов в конце 19 века. Научный подход к управлению (Scientific Management), разработанный Ф.В. Тейлором, является, возможно, самым лучшим выражением этих идей. Функциональная специализация была также центральной темой у Макса Вебера (Max Weber). Хотя идеи указанных выше пионеров теории управления во многом дискредитированы сегодняшними теоретиками, они до сих пор оказывают огромное влияние на организации во всем мире. Но все же мир меняется, и меняются научные подходы к устоявшимся традициям. Например, сегодня нельзя рассматривать предприятие как единую и целую структурную систему. И вообще не следует представлять как производственное предприятие направленное на производство товаров для удовлетворения потребностей общества. Сегодня компания или фирма это структура более гибкая и мобильная, легко меняющаяся информационная система. В ней больше финансового и нематериального, чем материального и производственного. И в этом аспекте применять способы управления хозяйствующими субъектами основанных на заре экономической мысли датированной 19 веком порождает массу вопросов о совместимости основополагающих способов теории управления сегодняшними реалиями.

В настоящее время развитие высокой информационной технологии и вступление эры глобальной экономики каждый час порождает новые и новые способы повышения эффективности управления. Если в конце

прошлого столетия теоретики начали рассуждать о новых проблемах в организации управления, то в начале этого столетия реально предлагать различные способы управления компанией. А с развитием информационной технологии вовсе стали появляться многочисленные апробированные и не апробированные (то есть кем-то признанные (Total Quality, ЛТ и др.) и пока еще многими непризнанные (ТОС, Реинжиниринг и др.). В последнее время большой интерес вызывает «реинжиниринг». Термины "реинжиниринг" и "бизнес-процессы" уже используются специалистами по информационным системам. Особенно часто они упоминаются в связи с CASE-технологиями. Реинжиниринг бизнес-процессов РБП — (Business Process Reengineering BPR) провозглашается многими как "новейший и потрясающий" метод в длинной цепи методов управления, как нечто, что делает ненужным все предыдущие шаги по улучшению управления.

Сегодня в мире глобальных изменений любая компания за короткий срок может потерпеть изменение так, что станет совершенно другой компанией по следующим критериям, как, структура, форма, направления деятельности, внешний вид, географический сектор, бренд, и т.д. Реинжиниринг бизнес-процессов берет свое начало, как это общепризнано, в двух статьях, написанных в 1990 году Хаммером (Hammer) и Давенпортом и Шортом (Davenport and Short). Тем не менее, хотя самому термину РБП всего только несколько лет, многие из теорий, на которых он базируется, намного старше.

Десятилетиями менеджеров учили, как это описано у Дракера (Drucker), что существует разница между производительностью (efficiency) и эффективностью (effectiveness). Производительность означает "делать что-то как следует", тогда как эффективность — "делать что следует".

Реинжиниринг бизнес-процессов — это создание совершенно новых и более эффективных бизнес-процессов без учета того, что было раньше т.е. это пересмотр бизнес процессов. Человек привыкает к традициям, и он часто не замечает, что могут заметить со стороны другие.

Например, для многих еще остается общепринятым мнением работа в офисе. Мы, как правило утром едем на работу и вечером возвращаемся. Отсюда зачастую мы делаем ненужные операции и тратим на них драгоценное время и деньги. Работа в домашних условиях теперь реальный факт для многих. Другой пример, управление филиалами и подразделениями компании через GPS систему. Современные ТНК имеют различные офисы и представительства во многих странах по всему свету. Президент таких ТНК управляют филиалами с головного офиса. Например, Корпорация «Sunkist Growers» в Калифорнии занимающимся выращиванием и продажей цитрусовых продуктов. Данная корпорация имеет мультимедийный центр, оборудованный телевизионной системой с космической связью, где менеджеры наблюдают за ходом работы филиалов и принимают решения по установлению цен и проводят маркетинговые исследования.

Что значит бизнес – процессы? Наиболее простой ответ — это поток работы, переходящий от одного человека к другому, а для больших процессов, вероятно, от одного отдела к другому.

Если мы разделим деятельность структуры на некоторые бизнес-процессы и пересмотрим их с целью их оптимизации, то мы получим в результате сокращение издержек компании.

Кроме этого не только следует разделить деятельность на процессы, а нужно анализировать и оценить. При этом можно применить SPA. Метод под названием Структурный анализ процессов (Structured Process Analysis, SPA), разработанный одной консалтинговой фирмой, использует принципы, взятые из теории моделирования данных. Он основан на принципе иерархии процессов. Как мы уже видели, процесс можно разбить на составляющие его subprocesses. Если изучаемый процесс охватывает несколько отделов, то в этом случае сами subprocesses скорее всего будут достаточно сложными и могут включать виды работ, выполняемые больше, чем одним отделом.

Что касается организации бухгалтерского учета, то де-факто теоретическое разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Однако на практике, у отечественных компаний бухгалтерия-это единое структурное подразделение. Ужесточение конкуренции на рынке и усиливающий финансовый кризис привели к усилению информационной войны между участниками рынка. Отсюда информационный поток должен строиться по степени конфиденциальности и публичности бухгалтерских данных.

К этому можно добавить мнение Коломыщевой Л.А.указанное в своей книге *Предпринимательство: внутренние и внешние организационно-экономические аспекты* «развитие компьютерной техники и телекоммуникаций, оказывает заметное влияние на учетную процедуру, ведет к её трансформации» (4). Это подтверждает то, что в ручной форме ведения учета проведение реинжиниринга бухгалтерской службы компаний было бы невозможным. Компьютеры можно также применять как инструменты анализа. Их вычислительная мощь может использоваться, чтобы производить расчеты, анализировать данные, помогать в принятии решений. Во всех этих случаях происходит автоматизация не столько ручного, сколько интеллектуального труда.

Вообще в бухгалтерском учете существует понятие внутренний учет и внешний учет. Внутренний учет-это учет для внутреннего пользования. А внешний учет-это учет для внешних пользователей. Однако следует отметить о том, что в научной среде признанным является разделение бухгалтерского учета на финансовый (внешний) и на управленческий (внутренний) учет. Несмотря на то, что указанные виды учета как отдельные дисциплины читаются при подготовке специалистов по специальности 521604 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» отдельно, на практике бухгалтерия-это единая строго взаимосвязанная система. В связи с этим мы считаем необходимым практическое разделение отделов бухгалтерии и рабочих процессов в них, а также функциональных обязанностей сотрудников по степени важности, конфиденциальности и публичности обрабатываемой информации, что требует проведение реинжиниринга.

В пользу разделения бухгалтерского учета на внутренний и внешний можно привести взгляд профессора Я.В. Соколова, который отмечает «ещё существеннее особенности контроля, связанные с финансовыми и материальными ресурсами: в США финансовые документы подписывает не главный бухгалтер, а контролер», что подтверждает наличие двух независимых служб в системе бухгалтерии зарубежных компаний (2).

В любой бухгалтерии существуют как основные, так и вспомогательные процессы, и необходимо понимать разницу между ними. Основные процессы — это процессы по основным отделам бухгалтерии (расчетный, материальный, торговый, производственный, финансовый и др.). результатом которых является необходимая информация, требуемых внешним и внутренним пользователями.

Вспомогательные процессы обеспечивают существование первичных процессов. По видам бухгалтерский учет состоит из следующих основных составляющих (бизнес процессов):

- Финансовый учет

- Управленческий учет

По степени секретности (конфиденциальности) информации бухгалтерский учет делится на:

- Внешняя бухгалтерия (финансовый учет)

- Внутренняя бухгалтерия (управленческий учет)

Для того, чтобы раскрыть сущность финансового учета определим границы учета. Финансовый учет охватывает (Внешняя бухгалтерия) следующие объекты учета:

- Синтетический учет активов и обязательств (денежных средств, ТМЗ, основных и нематериальных активов, краткосрочные и долгосрочные обязательства, собственного капитала и др.)

- Ведение журналов и счетов, Главной книги

- Составление финансовой отчетности на основе МСФО

Границы управленческого учета (Внутренняя бухгалтерия):

- Планирование оптимального объема производства и реализации продукции (товаров и услуг) компании и структурных подразделений.

- Бюджетирование по центрам затрат и ответственности, а также в целом

- Контроль исполнения бюджета и внутренний аудит (контроль)

- Аналитический учет активов и обязательств (денежных средств, ТМЗ, основных и нематериальных активов, краткосрочные и долгосрочные обязательства, собственного капитала и др.)

•Учет затрат на производства и Себестоимость реализации продукции. Расшифровки и группировочные ведомости по синтетическим счетам (т.е. аналитические данные по синтетическим счетам).

•Составление внутренней отчетности

•Аналитические таблицы и рекомендации к принятию оптимальных управленческих решений.

К чему мы придем, проведя реинжиниинг учетного аппарата компании:

•Уменьшается ошибки

•Сокращается время на принятие решений

•Снижается внутренняя конкуренция

•Сближение менеджеров к местам требующих принятие решений

Литература:

1. Робсон М., Уллах Ф. Практическое руководство по реинжиниингу бизнес-процессов/Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. — М.: Аудит, Юнити, 1997. - 224 с.
2. Нидлз Б., Колдуэлл Д., Андерсон Х.. Принципы бухгалтерского учета. Москва - ФиС - 1997 г.
3. Л.А. Коломыцева. Предпринимательство: внутренние и внешние организационно-экономические аспекты Учебное пособие.г Ош 2010 г.