

Методика измерения уровня оперативности и аналитичности учетной информации

© 2009 В.Г. Балонкин

Саратовский институт (филиал)

Российского государственного торгово-экономического университета

В статье рассматриваются признаки оперативности и аналитичности учетной информации и методика расчетов их количественных и качественных показателей.

Ключевые слова: аналитичность, оперативность, показатели, учетная информация.

Оперативность и аналитичность учетной информации нуждается в качественном и количественном выражении. Превращение этих понятий в показатели позволит путем их измерения производить сравнение уровней оперативности и аналитичности информации на отдельных участках учета по стадиям образования информации, выявлять резервы повышения этих уровней, определять пути совершенствования организации учета, более полно удовлетворять потребности органов управления в деле повышения эффективности производства.

Показатель представляет собой вид понятия, выражающего количественную характеристику социально-экономических явлений или процессов в единстве с их качественной определенностью. Показатель уровня оперативности и аналитичности состоит из количественной стороны явления, устанавливающей, что, где, когда, каким образом подлежит измерению (качественные реквизиты, признаки), и числового выражения величины явления в конкретных условиях места и времени (количественный реквизит, основание). Эти составные части показателя взаимосвязаны.

Перевод понятий экономических наук в показатели осуществляется в определенной последовательности. Во-первых, необходимо определить содержание явления, т.е. все то, что вбирает в себя данный показатель. Это вызвано тем, что понятия, отражая сущность явления, сохраняют его многосторонность и многозначность, могут использоваться в разных связях и аспектах. Во-вторых, понятия надо свести к простым и однородным сторонам свойств и признаков, которые допускают операции сравнения, счета или измерения. В-третьих, показатели, в отличие от понятий, надо конкретизировать применительно к тем реальным явлениям, которые отражаются этими понятиями. Количество, когда оно измерено и выражено числом, всегда конкретно, оно относится к определенному качеству в данных условиях места и времени. В-четвер-

тых, показатели, как и любые понятия, должны быть установлены с учетом тех объектов или явлений, к которым относится содержание показателя. В-пятых, необходимо определить методику проведения исследования и измерения первичных данных, методы сводки информации и построения показателей. Таким образом, процесс перехода от понятий к показателям - это сложный взаимосвязанный процесс теоретического и эмпирического познания.

При определении показателя следует обеспечить строгую регламентацию его содержания, объема и правил построения. Это необходимо, ибо количество всегда относится к строго определенному качеству. Следует обеспечить сравнимость показателей в динамических рядах, при дальнейшей сводке и многократном использовании показателей в разных задачах и моделях. Важна полнота описания показателей, устраняющая неопределенность при выборе вида показателя в разных задачах. Определение показателей должно иметь алгоритмический характер и быть изложенным на информационном формализованном языке, обеспечивающем автоматическое преобразование показателей непосредственно в компьютерной системе.

Понятие оперативности и аналитичности учетной информации относится не только к бухгалтерскому, но и к оперативному и статистическому учету. Вопросы, связанные с оперативностью и аналитичностью информации, являются составной частью теории учетной информации, входящей одновременно в структуру науки о бухгалтерском учете и в структуру кибернетических наук. В связи с этим понятие аналитичности и оперативности рассматривается как с позиций кибернетики (теория измерения), так и с позиций науки о бухгалтерском учете (вид носителя информации, потребители информации, функциональное назначение информации и др.). Схематически это представлено на рис. 1.

Показатель "оперативность учетной информации" изменяется в зависимости от сочетания

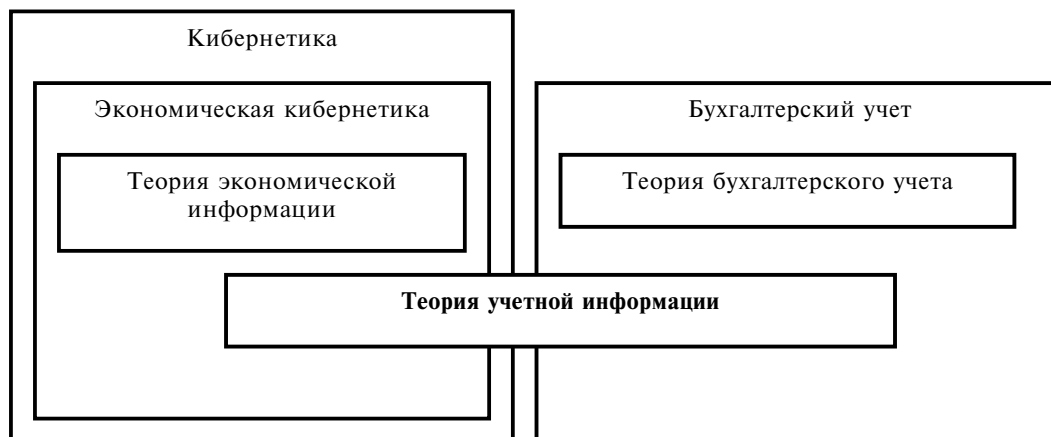


Рис. 1. Теория учетной информации в структуре наук

Таблица 1. Признаки, характеризующие оперативность учетной информации

| Объект | Учетная информация |
|--------------------------------------|--|
| Вид информации | Внутренняя, внешняя, первичная, сводная |
| Функциональное назначение информации | Управленческая, контрольная, отчетная, справочная, аналитическая |
| Значение показателя | Уровень, темп роста, сравнение |
| Способ измерения | Прямой |
| Единица измерения | День, ч, мин, с |
| Точность | Без десятичного знака |
| Действие, состояние | Сбор, регистрация, передача, обработка, накопление |
| Потребитель информации | Конкретное лицо, цех, отдел, вышестоящие организации, контролирующие и статистические органы, дебиторы, кредиторы |
| Производитель информации | Производственная единица, отдел, склад |
| Период создания информации | Год, квартал, месяц, декада, сутки, смена, час |
| Основание (цель) оперативности | Управление, контроль, анализ, отчет |
| Метод обобщения показателя | По показателю, по совокупности показателей, по участку учета, по производственной единице, по центру ответственности, по предприятию |

признаков, которые его характеризуют. Приведем перечень признаков и их состав (табл. 1).

Порядок сочетания признаков зависит от поставленной задачи. Например, для определения оперативности учетной информации по конкретному участку учета следует выделить нужные признаки. Допустим, управленческим органам цеха необходима за декаду сводная внутренняя информация для контроля конкретных параметров. В данном случае оперативность этой информации исчисляется по всем стадиям ее формирования (сбор, обработка).

Прежде чем определять оперативность учетной информации, нужно установить объект оперативности. Им может быть конкретный поставщик или подрядчик, вид контроля на определенном участке учета, анализируемый показатель и т.п. Далее при расчете уровня оперативности учетной информации надо выделить несколько промежутков времени, которые требуются также для анализа оперативности формирования учетной информации. Та-

кими промежутками могут быть: время, необходимое для совершения конкретной хозяйственной операции (T_0); время, затраченное на регистрацию информации (T_p); время, ушедшее на передачу информации в обработку ($T_{но}$); время обработки информации ($T_{об}$); время на передачу информации заинтересованным лицам ($T_{пз}$); время, прошедшее с начала операции до получения информации заинтересованным лицом (T_ϕ). При этом $T_\phi = T_0 + T_p + T_{но} + T_{об} + T_{пз}$. Следовательно, можно рассчитать общую оперативность получения учетной информации (Y_{oy}), оперативность ее обработки ($Y_{об}$), регистрации (Y_p), приема и передачи (Y_n):

$$\begin{aligned}
 Y_{oy} &= T_0 : T_\phi \cdot 100\%, \\
 Y_{об} &= T_{об} : T_\phi \cdot 100\%, \\
 Y_p &= T_p : T_\phi \cdot 100\%, \\
 Y_n &= (T_{но} + T_{пз}) / T_\phi \cdot 100\%.
 \end{aligned}$$

Изучение оперативности учета на различных участках, ее факторный анализ позволят выявить положительные и отрицательные стороны документооборота.

Таблица 2. Признаки, характеризующие аналитичность учетной информации

| Объект | Аналитичность учетной информации |
|-----------------------------|--|
| Вид | Абсолютная, производная, относительная, итеративная, инвариантная |
| Функциональное назначение | Нормативная, фактическая |
| Значение | Уровень, объем |
| Способ измерения | Прямой, косвенный |
| Единица измерения | Шт., % |
| Точность измерения | Без десятичного знака |
| Состояние | Начальная, промежуточная, окончательная |
| Потребитель и производитель | Подразделение предприятия, конкретное лицо, вышестоящие организации, контролирующие и статистические органы, дебиторы, кредиторы и др. |
| Период | Год, квартал, месяц, декада, сутки, смена, час |
| Основание | Положения, инструкции, директивные указания и др. |
| Объект измерения показателя | Документ, совокупность документов. |

Аналитичность учетной информации как показатель может быть охарактеризована большим числом признаков. Назовем основные признаки этого показателя и их состав (табл. 2).

Уровень аналитичности учетной информации можно характеризовать как количественно, так и качественно, используя прямой и косвенный способы измерения. Количественный уровень аналитичности выступает в виде абсолютной аналитичности (Aa). Качественный уровень аналитичности многогранен.

По нашему мнению, можно ввести такие обозначения аналитичности учетной информации (рис. 2):

- 1) производная аналитичность (An), которая может быть 1, 2, 3, ... n -порядка ($An^1, An^2, An^3, \dots An^n$);
- 2) относительная аналитичность (Ao), которая может быть избыточной ($Aoui$), достаточной (Aod), неполной (Aon);

3) итеративная или повторяемая аналитичность (Ait);

4) инвариантная или неизменяемая (Ain).

Абсолютную аналитичность предлагается измерять в количестве цифровых показателей конкретного учетного документа или их совокупности в зависимости от цели исследования. Данный показатель дает представление об уровне детализации информации, а также необходим при измерении качественного уровня аналитичности.

В качестве примера возьмем форму №2 “Отчет о финансовых результатах” бухгалтерской отчетности. Качественная сторона показателей этого документа определяется с помощью показателя (Au) необходимого порядкового уровня. Объясняется это тем, что в носителях учетной информации имеются базовые показатели и показатели первого порядка, которые исчисляются

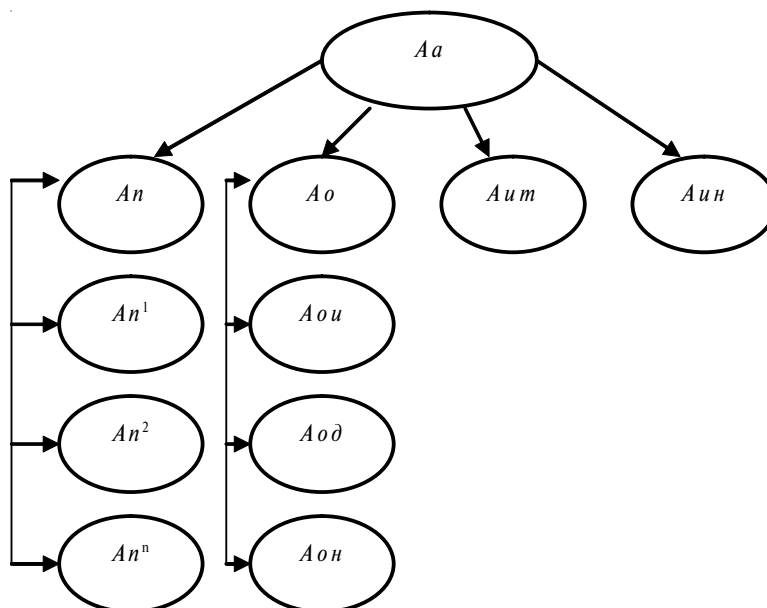


Рис. 2. Взаимосвязь показателей аналитичности учетной информации

с помощью базовых. Показатели второго порядка исчисляются с помощью показателей только первого порядка или с помощью базовых и первого порядка. Аналогично исчисляются показатели высших порядков. Например, показатель формы № 2 годового отчета “Управленческие расходы” является показателем первого порядка, так как исчислен на основании базовых показателей этого документа. Показатель “Балансовая прибыль” служит показателем второго порядка.

Производную аналитичность (A_n) рекомендуется измерять как отношение количества производных показателей к общему количеству показателей. Чем больше процент A_n , тем больше количество производных показателей в носителе информации.

Относительная аналитичность (A_o) характеризует аналитичность информации по отношению к ее потребителю и рассчитывается как отношение количества показателей, необходимых потребителю, к общему количеству показателей. При этом если A_o равно 100%, то аналитичность достаточная, если A_o меньше 100% - избыточная, при A_o больше 100% - неполная. Введение этого показателя вызывается необходимостью совершенствования информационных потоков в целях обеспечения потребителей оптимальной информацией.

Показатель итеративной аналитичности (A_{um}) служит для определения уровня дублирования показателей и исчисляется как отношение количества адекватных показателей к общему количеству показателей одного информационного блока. В то же время адекватные показатели разных информационных блоков не выражают собой дублирование, так как являются их необходимыми слагаемыми. Поэтому исчисление инвариантной аналитичности осуществляется аналогично итеративной и может быть использовано при изучении и совершенствовании потоков учетной информации.

В бухгалтерском учете могут быть выделены отдельные информационные блоки по разде-

лам “Учет материальных ценностей” (МЦ), “Учет труда и заработной платы” (ТЗ), “Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции” (ЗП) и др. В этой подсистеме, например, показатели о начисленной заработной плате рабочим за разгрузку материальных ценностей адекватны в блоках МЦ и ТЗ. Ряд показателей блоков МЦ и ТЗ, используемых для определения инвариантной аналитичности, адекватны показателям блока ЗП.

Теперь возьмем отдельные носители информации блока МЦ. Ведомость расчетов с поставщиками, которая служит для контроля за оприходованием материальных ценностей и оплатой счетов поставщиков, имеет следующие реквизиты: шифр и наименование поставщика, номер платежного поручения, номер счета-фактуры, сумма по счету, сумма фактической оплаты по каждому номеру счета и поставщику, отклонения (недоплата, переплата). Другой выходной документ - ведомость недоплат и переплат по поставщикам и счетам-фактурам, который служит для предъявления претензий по недоплатам и возвратам излишне полученных сумм, имеет следующие реквизиты: шифр поставщика, наименование поставщика, номер платежного поручения, номер счета-фактуры, сумма недоплаты и переплаты по каждому документу и поставщику. В данном случае может быть исчислена итеративная аналитичность, так как информация в этом блоке дублируется. Ведомость расчетов с поставщиками может выполнять назначение второго названного документа, в случае необходимости может увеличиться лишь количество экземпляров ведомости.

Таким образом, данная методика измерения количественной и качественной стороны аналитичности учетной информации позволит осуществлять комплексный подход к изучению вопросов, связанных с аналитичностью информации, повысит эффективность научных исследований.

Поступила в редакцию 08.11.2009 г.