

Учет и контроль в системе управления хозяйствующего субъекта

© 2009 В.А. Маняева

кандидат экономических наук, доцент

Самарский государственный экономический университет

В процессе управления объектом автор выделяет функции первого порядка (общие функции: планирование, организация, учет, контроль, анализ и регулирование) и функции управления второго порядка (конкретные (специальные) функции органов управления).

Ключевые слова: функции управления, учет, контроль, хозяйствующий субъект.

Категория “управление” в течение длительного времени остается предметом изучения философии, экономики, психологии, кибернетики и в определенной части представителей юридической науки. Понятие “управление” происходит от лат. *administratio* (управление, руководство). В Толковом словаре живого великорусского языка В. Даля термин “управление” имеет широкое значение “управлять - управить чем, править, давая ход, направление; распоряжать, - ся, заведовать, быть хозяином, распорядителем чего, порядничать”¹. В современной философской доктрине “управление - это элемент, функция организованных систем различной природы (биологических, социальных, технических), обеспечивающая сохранение их определенной структуры, поддержание режима деятельности, реализацию программы, цели деятельности”².

В современной специальной литературе управление, исходя из преобладающего в настоящий момент системного подхода, в общем смысле понимается как процесс организации такого целенаправленного воздействия на некоторую часть среды, называемую объектом управления, в результате которого удовлетворяются потребности субъекта, взаимодействующего с этим объектом и имеющего определенное целеполагание. “Управление - это целенаправленное воздействие на объект, в результате которого происходит определенное изменение направления, скорости, интенсивности, а также иных характеристик или параметров его движения или состояния”³. М.И. Круглов определяет управление как совокупность процессов, обеспечивающих поддержание системы в заданном состоянии “(или) перевод ее в новое, более желательное, предвидимое, планируемое состояние путем организации и реализации целенаправленных управляющих воздействий”⁴.

¹ Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. М., 1998. Т. 4. С. 504.

² Философский энциклопедический словарь. М., 1983. С. 704.

³ Шиткина И.С. Холдинги: правовое регулирование и корпоративное управление: Науч.-практ. изд. М., 2006. С. 10.

⁴ Круглов М.И. Стратегическое управление компанией. М., 1998. С. 14 - 16.

Изучение специальной литературы позволяет сделать вывод, что многие авторы, рассматривая многосторонний процесс управления объектом, выясняют сущность, дополняют или уточняют его определение.

По нашему мнению, выяснению сущности и содержания управления предшествует определение объекта, целей и принципов управления системой.

Важным вопросом системы управления любого звена экономики (предприятия, холдинга, компании, корпорации и др.) является выяснение сущности функции управления, ибо от его решения во многом зависит его организационная структура. Изучение специальной литературы показало, что в настоящее время отсутствует единый подход к сущности и классификации функций управления.

Одни специалисты в понятие функции управления вкладывают организационный аспект, отражающий ее целенаправленное воздействие на объект в общей системе управления. Другие экономисты при определении сущности функции управления определяющее значение придают действиям субъекта управления.

Различный подход к определению сущности функции управления предопределяет и наличие разнообразных признаков, положенных в основу классификации. В зависимости от целей, которые ставят авторы в своих работах, одни экономисты классифицируют функции управления по нескольким признакам, другие рассматривают один или два.

Говоря о функциях управления, по нашему мнению, следует различать понятия “функции управления” и “функции органов управления”. Важнейшей особенностью функций управления является объективный характер их происхождения, обусловленный потребностями постоянно развивающегося хозяйствующего субъекта, они характеризуют функционирование системы в целом. Функции органов управления характеризуют деятельность структурных подразделений системы управления.

Мы разделяем точку зрения большой группы экономистов, которые считают, что в процессе управления объектом следует выделять

функции, именуемые общими или функциями первого порядка, ибо они присущи любой системе управления. Анализ специальной литературы позволил сделать вывод о том, что по данному вопросу среди экономистов высказываются различные суждения о составе и количестве функций первого порядка. Так, одни экономисты считают, что для эффективного функционирования системы необходимы три или четыре функции, другие указывают на наличие семи и девяти функций.

Набор основных функций управления должен охватывать полностью все виды деятельности по осуществлению управленческого цикла, при этом функции управления должны сменять друг друга. Мы полагаем, что управление объектом хозяйствующего субъекта необходимо осуществлять с помощью следующих основных функций: планирования, организации, учета, контроля, анализа и регулирования. При этом следует согласиться, что перечисленным функциям присуща определенная стадийность; первая стадия предполагает наличие цели, ее постановку, разработку программы, плана действий и соответствующую организации с тем, чтобы привести систему в заданное состояние (планирование и организация); вторая предусматривает наблюдение, фиксацию, переработку информации о действительном состоянии объекта с выявлением отклонения в их причинной связи и зависимости реального экономического процесса от плановой модели (учет и контроль); третья заключается в сравнении и сопоставлении фактических данных исследуемого объекта с заданными параметрами, разработке и последующей реализации управленческих воздействий на объект управления с целью регулирования его фактического состояния (анализ и регулирование).

Что же касается функций управления второго порядка, то, на наш взгляд, к ним следует отнести конкретные (специальные) функции управления, представляющие собой функции органов управления, которые определяются исходя из целесообразного разделения труда внутри управляющей системы применительно к конкретному ее уровню (функции комитетов, управлений, департаментов, отделов, бюро хозяйствующего субъекта).

Несмотря на выявленную четкость состава общих функций и их стадийность, в процессе управления при решении комплекса задач между собой взаимодействуют все функции, ибо в практике управления ни один организационно структурный орган не занимается только одной общей функцией. На практике затруднительно, а порой и невозможно отделить одну функцию

от другой. К тому же не следует и стремиться к этому. По нашему мнению, в целях повышения эффективности управленческих решений необходимо привести в действие все функции управления, создать условия для оптимального их взаимодействия. Именно в интегрированном подходе взаимодействия всей совокупности функций управления видится оптимальность процесса управления конкретным объектом.

Рассматривая состав общих функций управления, в качестве самостоятельных мы выделяем функции учета и контроля, подчеркивая их взаимосвязь и взаимообусловленность. Далеко не все экономисты эти функции выделяют в качестве основных, чаще всего они называют одну из них.

Наличие разных точек зрения по данному вопросу можно объяснить смешением учета и контроля как принципов хозяйствования и как функций управления.

Определяя учет как общую функцию управления, следует подтвердить это положение следующими обстоятельствами: во-первых, вся учетная работа выполняется на всех уровнях управления хозяйствующего субъекта под руководством Министерства финансов РФ, Центрального банка РФ и Федеральной службы государственной статистики РФ; во-вторых, во всех отраслях экономики учет строится на единой методологической основе, что позволяет делать обобщение на макроэкономическом уровне и осуществлять сравнительный отраслевой и межотраслевой экономический анализ; в-третьих, данные бухгалтерской финансовой отчетности используются для анализа, планирования, контроля, регулирования на всех уровнях управления.

Учет как общая функция управления занимает важное место в общем цикле управления. Жизнедеятельность и развитие функций планирования, организации, контроля, анализа и регулирования во многом зависят от состояния хозяйственного учета, от его информационных возможностей. Учетная информация достигает значительных размеров (60-70% и более объема всей информации), ее обработка осуществляется не эпизодически, а в строго регламентированные сроки.

С помощью учетной информации осуществляется наблюдение, измерение, регистрация и группировка отдельных явлений, из которых складывается деятельность хозяйствующего субъекта. В системе учета должна присутствовать информация, необходимая для управления, поэтому она должна постоянно перестраиваться в соответствии с нуждами и требованиями управления. В этой связи учетную информацию

следует использовать и строить в интеграции с другими видами информации: аналитической, плановой, нормативной.

Контроль, как общая функция управления, выполняется в той или иной мере всеми работниками аппарата управления. Так, отдел технического контроля осуществляет контроль качества выпускаемой продукции, контроль выполнения норм выработки - отдел труда и заработной платы, контроль за движением в производстве и сохранностью заготовок, полуфабрикатов, деталей - производственно-диспетчерский отдел, контроль за поступлением и выдачей денежных средств, товарно-материальных ценностей, кредитных и расчетных обязательств - бухгалтерия. Таким образом, работники бухгалтерии, наряду с ведением учета, выполняет ряд контрольных функций. Однако в целом хозяйственный контроль субъекта гораздо шире контрольных функций бухгалтерии.

Информация, полученная с помощью учета, используется в управлении конкретным объектом. В то же время необходимо различать понятия "учет как функция управления" и "учет как технологический процесс", выполняемый аппаратом бухгалтерии. Учет как технологический процесс, осуществляемый работниками бухгалтерии, включает в себя и операции учета, и операции контроля. Таким образом, работники бухгалтерии в процессе своей работы в основном выполняют две функции: учет и контроль. В то же время осуществление функции контроля привело к непосредственному выходу работников учета и выполнению функции анализа с последующим регулированием хозяйственных процессов. В этой связи произошло изменение в самом учете. Так, стали более аналитичными регистры учета, документы стали носителями не только учетной, но и контрольно-аналитической информации.

Таким образом, задачи и функции учета и аппарата бухгалтерии не тождественны. Задачи и функции аппарата бухгалтерии гораздо шире

и выходят за рамки осуществления только учета, освобождаясь в значительной мере от функции сбора, обработки и поставщика информации, бухгалтерия постепенно повышает свою контрольную, аналитическую и регулируемую роль. Причем в условиях автоматизации учета на первое место в работе бухгалтерии выдвигается контрольный аспект, с усилением предварительного и текущего контроля. В отличие от других видов хозяйственного контроля (банковского, финансового и пр.), которые преимущественно осуществляют последующий контроль, именно бухгалтерия призвана усилить предварительный и текущий контроль.

Подводя итог сказанному, можно сделать вывод, что в управленческом цикле существуют и взаимодействуют две самостоятельные основные функции: учет и контроль. Учет не поглощает функции контроля. Эти две функции органически взаимосвязаны и четко взаимодействуют как друг с другом, так и с другими функциями управленческого цикла. Но и функция контроля не поглощает функцию учета. Учет выполняет функции по обеспечению полной, достоверной и объективной информацией об объектах на всех иерархических уровнях, по выявлению резервов и недостатков в работе отдельных подразделений хозяйствующего субъекта с целью контроля, анализа, регулирования функционирования экономической системы в целом. Работники бухгалтерии одновременно с выполнением учетной функции осуществляют контроль законности и целесообразности действий работников структурных подразделений хозяйствующего субъекта. Под этим углом зрения данную деятельность бухгалтерии следует называть контрольной, а контроль именовать бухгалтерским. Таким образом, бухгалтерский контроль - органическая часть общей функции управления, контроля, который осуществляется бухгалтерской службой. Причем в настоящее время контрольный аспект превалирует над учетным.

Поступила в редакцию 04.12.2008 г.