

Управленческий учет и бюджетирование расходов на информационно-коммуникационные технологии организаций

© 2017 Скорнякова Анна Алексеевна

кандидат экономических наук, доцент

Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязова (ИЭУП)

420101, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Зайцева, д. 15

E-mail: anyuta191185@rambler.ru

Важной методологической проблемой является классификация расходов, связанных с созданием и использованием информационно-коммуникационных технологий организаций, их управленческий учет и бюджетирование. Рассмотрена группировка расходов, представлены разработанная номенклатура статей расходов и структура бюджетов расходов на информационно-коммуникационные технологии организаций.

Ключевые слова: информационно-коммуникационные технологии, технические и программные средства обработки информации, группировка расходов, аналитический учет, номенклатура статей расходов, управленческий учет, бюджетирование.

В настоящее время новые научные открытия, технологические инновации, рост качества интеллектуального капитала, интенсивное развитие информационно-коммуникационных технологий становятся важнейшими факторами экономического роста. Информационно-коммуникационные технологии широко применяются как в управлении на государственном, отраслевом уровне, так и в управлении внутри каждой организации. Среди наиболее важных и массовых сфер, в которых информационные технологии играют решающую роль, особое место занимает сфера управления.

Расходы на информационно-коммуникационное обеспечение управления носят системный характер, разнообразны по составу и характеру. Исследование специальной литературы позволило выделить классификацию расходов на информационно-коммуникационные технологии по признаку деления расходов на капитальные и текущие. Разработка и внедрение информационно-коммуникационных технологий требуют как больших единовременных затрат, так и расходов, связанных с эксплуатацией системы, и поэтому расходы по внедрению и использованию информационно-коммуникационных технологий можно разделить на капитальные и текущие.

Поскольку создание информационно-коммуникационных технологий приводит к возникновению новых активов длительного использования, по нашему мнению, расходы на создание информационно-коммуникационных технологий можно назвать капитальными.

Капитальные расходы связаны с приобретением технических и программных средств, приводящих к созданию амортизируемого имуще-

ства. Такое имущество определено для целей бухгалтерского учета как основные средства и нематериальные активы¹. Капитальные расходы на создание технических средств обработки информации представляют собой фактические затраты на приобретение и создание технических средств обработки информации, формирующие их первоначальную стоимость. Текущие расходы на информационно-коммуникационные технологии связаны с приобретением и обслуживанием технических и программных средств.

Предлагаемая классификация позволит организовать аналитический учет расходов на создание и использование информационно-коммуникационных технологий.

Аналитический учет расходов на информационно-коммуникационные технологии должен быть организован таким образом, чтобы информация о данных расходах соответствовала потребностям управления:

- об объеме и направлении инвестирования средств на приобретение новых объектов или модернизацию действующих;
- о нецелесообразности эксплуатации морально и физически устаревших средств и величине убытков, связанных с их ликвидацией;
- величине текущих расходов, связанных с информационно-коммуникационным обеспечением управления и их потребностью в планируемой перспективе;
- величине капитальных и текущих расходов на информационно-коммуникационное обеспечение по функциям управления, центрам финансовой ответственности и другим признакам.

Приведенный перечень управленческих решений не является исчерпывающим и может

быть дополнен применительно к задачам конкретной организации. По нашему мнению, вопросы организации аналитического учета расходов на информационно-коммуникационные технологии относятся к задачам управленческого учета. Предложенная классификация расходов является основой для построения системы аналитического учета информационно-коммуникационного обеспечения управления организацией. Дальнейшее развитие классификации расходов на информационно-коммуникационные технологии организации может быть построено в соответствии с характерными элементами, образующими эти системы.

Организация аналитического учета расходов на информационно-коммуникационные технологии должна обеспечить систему менеджмента информацией не только об общей величине расходов, но и об их структуре и динамике, что необходимо для анализа эффективности управленческих решений.

Текущие расходы, связанные с эксплуатацией и содержанием технических и программных средств обработки информации, принимаются к учету как общехозяйственные расходы (расходы на управление). Текущие расходы на информационно-коммуникационное обеспечение управления имеют комплексный характер, что затрудняет анализ и контроль их динамики и структуры. Традиционный подход к организации аналитического учета в разрезе укрупненных статей (заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды, амортизация, материальные затраты, услуги сторонних организаций и прочие затраты) не позволяет использовать информацию в целях обоснования управленческих решений.

По нашему мнению, в аналитическом учете расходы на информационно-коммуникационные технологии можно разделить на две группы²:

1) расходы капитального характера: расходы на приобретение технических средств информационно-коммуникационных технологий; расходы на модернизацию технических средств; расходы на приобретение и создание программных средств; расходы на создание интернет-сайта;

2) текущие расходы, связанные с эксплуатацией и содержанием технических и программных средств обработки информации: расходы на приобретение вычислительной и организационной техники; расходы на приобретение отдельных частей вычислительной техники; амортизация вычислительной техники; текущий ремонт вычислительной и организационной техники; расходы на создание программных продуктов самой организацией; расходы на создание про-

граммных продуктов по договору подряда; амортизация программных средств; обновление программных средств; расходы на создание сайта; услуги "хостинга"; обновление сайта.

На основе предложенной номенклатуры статей капитальных и текущих расходов на информационно-коммуникационное обеспечение управления может быть организован аналитический учет данных расходов. Кроме того, в разрезе аналитических статей могут разрабатываться плановые сметы (бюджеты), осуществляться контроль за величиной расходов.

Бюджет расходов на информационно-коммуникационные технологии представляет собой планируемые расходы на приобретение или создание средств информационно-коммуникационных технологий, а также расходов, связанных с обслуживанием и эксплуатацией объектов этой системы.

Бюджетирование расходов, связанных с информационно-коммуникационными технологиями, можно разделить на два этапа:

1 этап. Главный бюджет расходов на информационно-коммуникационные технологии организаций.

2 этап. Бюджеты капитальных и текущих расходов на информационно-коммуникационные технологии организации.

Механизм формирования показателей указанных бюджетов должен быть единым, поскольку бюджеты капитальных и текущих расходов на информационно-коммуникационные технологии формируют главный бюджет (см. рисунок).

Схема, представленная на рисунке, показывает, что бюджеты расходов на информационно-коммуникационное обеспечение управления составляются не только для расчета прогнозной величины расходов, но и для принятия управленческих решений на основе контроля и анализа их исполнения.

Информационной базой для составления бюджетов послужат данные аналитического учета расходов на создание и обслуживание информационно-коммуникационных технологий.

Бюджет капитальных расходов можно представить из следующих статей затрат:

1) расходы на приобретение и модернизацию технических средств (вычислительной, коммуникационной, организационной техники);

2) расходы на приобретение или создание программных средств;

3) расходы на создание интернет-сайта организации.

Формирование бюджетов текущих затрат затрудняет сложность структуры средств информационно-коммуникационных технологий: множе-

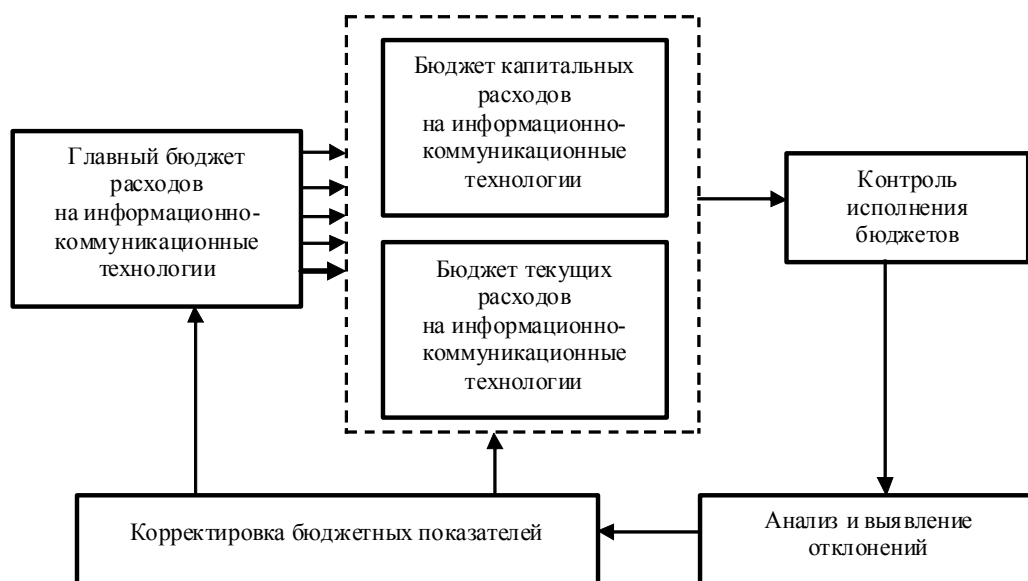


Рис. Схема формирования бюджетов расходов на информационно-коммуникационные технологии

ство используемых в организациях технических и программных средств, необходимость их поддержания и продвижения. Для того чтобы правильно оценить или запланировать текущие затраты, можно сгруппировать их по статьям затрат, согласно предлагаемой классификации расходов на информационно-коммуникационные технологии организации. Размер этих статей затрат можно определить по данным аналитического учета затрат на информационно-коммуникационные технологии за предыдущие периоды.

На этапе внедрения системы бюджетирования расходов на информационно-коммуникационное обеспечение управления должны быть регламентированы процесс составления бюджетов и процесс накопления фактических данных о текущих и капитальных расходах. Фактические данные всегда находятся в информационной управленческой системе. Важно каждую сумму расходов на информационно-коммуникационные технологии идентифицировать со статьей бюджета. Представим основные требования к бюджету расходов на информационно-коммуникационные технологии:

- обеспечение достоверности информации о расходах, как плановых, так и фактических;
- обеспечение конфиденциальности информации бюджетов;
- анализ данных (сопоставление плановых и фактических показателей бюджета);
- единая база данных о текущих и капитальных расходах на информационно-коммуникационное обеспечение управления для бухгалтерского, налогового и управленческого учета.

Необходимость проведения детального анализа расходов на информационно-коммуникационные технологии объясняется тем, что расходы на приобретение технических и программных средств, их модернизацию связаны с реальными инвестициями в основные средства и нематериальные активы, носят долгосрочный характер и подвержены риску неэффективных вложений. Текущие расходы на эксплуатацию и обслуживание информационно-коммуникационных технологий возрастают и могут оказывать значительное влияние на совокупные расходы организации и финансовые результаты деятельности. Кроме того, информация в системе информационно-коммуникационного обеспечения управления используется различными пользователями, недостаток информации или неполная информация могут привести к неверным экономическим решениям и потерям. Возрастающие объемы информации и затраты на ее получение и обработку определяют актуальность организации контроля не только в целом по организации, но и по группам пользователей.

¹ Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 : приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. □ 26н : [с послед. изм.] // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2001. 14 мая.

² Скорнякова А.А. Состав и группировка расходов на информационно-коммуникационное обеспечение управления в аналитическом учете // Инновационное развитие экономики. 2012. Июль-август (□ 4 (10)). С. 103-107.

Поступила в редакцию 06.07.2017 г.