

РАЗДЕЛ 3. ФИНАНСОВО-КРЕДИТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Н. В. Бухов

ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОГО АНАЛИЗА

Аннотация

В статье раскрываются особенности формирования и использования учетно-аналитического обеспечения функционально-стоимостного анализа (ФСА) в части стоимостной оценки анализируемых объектов. Структурированы входящие потоки данных информационной системы ФСА, определены методики анализа функциональных затрат и сформулированы преимущества проведения стоимостной оценки в условиях автоматизации анализа.

Ключевые слова

Функционально-стоимостной анализ, учетно-аналитическая система и обеспечение, центры финансовой ответственности (ЦФО), бизнес-процессы, качество информации.

N. V. Bukhov

FORMATION AND APPLICATION OF VALUE ANALYSIS' INFORMATIONAL SUPPORT

Annotation

Article highlights the features of generating and processing of accounting and analytical support of value analysis (VA) in context of cost estimate of functions the object performs. Author arranges the incoming data flows of VA database, reveals the techniques of functional costs' analysis and defines the pros of value analysis in conditions of business automation.

Keywords

Value analysis (function cost analysis), accounting and analytical system and support, financial responsibility centers (FRC), business processes, information quality.

Введение

Учетно-аналитическое обеспечение играет ведущую роль в проведении функционально-стоимостного анализа (ФСА) коммерческой организации. Аналитичность, актуальность, комплексный подход к его формированию, систематизации и обработке являются залогом получения адекватных результатов исследования, которые могут быть использованы для принятия управленческих решений и совершенствования деятельности предприятия. В процессе ФСА осуществляется решение

комплекса аналитических задач по всестороннему изучению функций, выполняемых анализируемым объектом, и определению затрат на их реализацию.

Информация, получаемая в ходе работ по ФСА, позволяет идентифицировать местонахождение функциональных резервов, а методики поиска вариантов реализации функций и отбора предпочтительных вариантов дают ответ на вопрос о том, как использовать данные резервы с целью повышения эффективности функционирования объекта [1].

Совершенствование учетно-аналитического и информационного обеспечения системы управления организацией, которая является источником получения ключевых данных для ФСА, должно иметь комплексный характер и затрагивать информацию:

- бухгалтерскую и финансовую;
- управленческую;
- налоговую;
- технико-конструкторскую.

Проведение функционально-стоимостного анализа — сложный и многоэтапный процесс, предполагающий постоянное взаимодействие аналитической группы со всеми структурными подразделениями анализируемой организации, в результате которого формируется учетно-аналитическое обеспечение анализа. ФСА является мощным стратегическим инструментом, позволяющим при должном подходе повысить эффективность хозяйственной деятельности предприятий за счет рационализации затрат на производимую продукцию, предлагаемые услуги, а также за счет трудовой и функциональной оптимизации структур организации. Эффективность применения данного инструмента напрямую зависит от качества информации, формируемой учетно-аналитической системой организации [7].

Материалы и методы

Анализ и оптимизация затрат на выполняемые объектом функции, будучи ключевой концепцией ФСА, является трудоемким процессом и предъявляет высокие требования к качеству и аналитичности информационного обеспечения. В статье рассмотрены подходы к оценке затрат на выполняемые функции в разрезе входящих и исходящих информационных потоков комплексной информационной системы ФСА [4]. Общие подходы к оценке затрат в ФСА в современных условиях хозяйствования рассматривались различными исследователями, в том числе Л. Н. Усенко, О. А. Склярской, В. М. Шеравнером [2, 3], О. Н. Кузьминой [1] и др.

Результаты

В крупных и средних предприятиях, а также предприятиях с широким ассортиментом продукции вопрос сбора, обработки, систематизации информационного обеспечения ФСА становится достаточно актуальным. Информация о затратах, структуре продукции, ее потребительских характеристиках достаточно неоднородна и формируется в различных подразделениях и структурах предприятия. Поэтому проведение функционально-стоимостного анализа в таких организациях сопряжено с определенными сложностями, связанными с характером получаемой информации, ее прозрачностью, аналитичностью, а также со сложностями при ее сопоставлении. Создание интегрированной учетно-аналитической системы призвано оптимизировать и четко структурировать информационные потоки в рассматриваемой организации.

Важным инструментом формирования учетно-аналитической системы для целей ФСА является использование специального программного обеспечения. Преимущество комплексной информационной системы для целей ФСА (ИС ФСА) заключается в формировании единой структурированной информационной базы данных и возможности использования их в различных комбинациях для составления рабочих документов группой ФСА.

Рабочие процедуры, осуществляемые в ходе ФСА, проводятся в определенной логической последовательности. На рисунке 1 отражена модульная структура ИС ФСА. Для осуществления стоимостной оценки выделенных функций анализируемого объекта необходимо дополнить структурно-элементную модель ФСА данными о затратных характеристиках. Для этого осуществляется сбор и обобщение информации о затратах на функционирование исследуемого объекта. Данные аккумулируются в ИС ФСА с атрибутами, включающими информацию о местах возникновения, связанных ЦФО и носителях затрат.



Рисунок 1 — Использование комплексной ИС ФСА на всех этапах анализа

Детальный анализ затрат на осуществление функции выявляет ключевые векторы в разработке альтернативных решений и моделей функционального исполнения объекта. В условиях использования возможностей ИС ФСА актуальны следующие методы анализа затрат на исполняемые функции (табл. 1).

Анализ затрат на исполнение функций дает справедливую оценку уровню организационного исполнения анализируемого объекта, позволяет выявить причины и факторы повышенных

затрат и зоны их сосредоточения. Получаемые данные служат основой формирования альтернативных вариантов организационного исполнения объекта, обладающего более оптимальным соотношением функций к затратам на их реализацию. Группировка и ранжирование затрат по этапам проведения ФСА, видам работ, привязка к карте ЦФО необходима для полной реализации их учета и контроля, расширения возможностей по их снижению и оптимизации.

Таблица 1 — Методы анализа затрат на исполняемые функции*

Содержание	Результат (выходные данные)
Метод ранжирования структурных элементов по величине затрат	
В основе лежит допущение, что снижение затрат наиболее вероятно по функциям со значимой величиной фактических затрат. Осуществление предполагает распределение структурных элементов анализируемого объекта в порядке убывания затрат на их функционирование	Графическое отображение результата: диаграмма Парето, суммирующая затраты на структурные элементы объекта по мере их нарастания в связи с последовательным включением каждого элемента. На оси затрат — совокупная величина затрат разбивается на три рабочих блока (75–20–5 %). В качестве основного направления анализа рассматривается первый блок

* Составлена по данным [1].

Содержание	Результат (выходные данные)
Метод пропорций затрат на основные и вспомогательные функции	
Реализация предусматривает наличие пропорциональной связи между иерархическим положением функций и величиной затрат на их реализацию. В связи с этим совокупные затраты по реализации функций объекта подразделяются на затраты по реализации основных и вспомогательных функций соответственно. Предполагается, что затраты на основные функции более стабильны, поэтому их больший удельный вес является положительной стоимостной характеристикой организационного исполнения объекта	Графическая интерпретация результата: построение сравнительных диаграмм «значимость функции-затраты»
Метод анализа факторов снижения затрат	
Метод подразумевает, что ожидаемые результаты ФСА обуславливаются уровнем исходных затрат на функционирование объекта и возможными факторами их снижения	Графическая интерпретация: сравнительная диаграмма «затраты-факторы» с привязкой весовых коэффициентов и ранжированием по величине

Получаемая в итоге совокупность затрат и функций значительно повышает аналитичность и прозрачность проведения ФСА, а также позволяет аналитической группе систематизировано

рассматривать как общую систему учетно-аналитического обеспечения организации, так и структурные информационные блоки центров ответственности (рис. 2).



* для идентификации затрат использованы латинские буквы a –z, соответствующие выделенным издержкам в Карте ЦФО для целей ФСА

Рисунок 2 — Определение затрат на разработку, изготовление и эксплуатацию объекта в ИС ФСА с привязкой к Карте ЦФО

Наиболее актуальна данная методика для творческой и корректирующей формы ФСА, так как позволяет уже на стадии проектирования изделия заложить в нем необходимый функционал с привязкой по ответственным сегментам. Сопоставление информации центров затрат с проектируемым и реальным функционалом позволит внести оперативные конструкторские и управленческие корректировки, которые смогут повлиять на дальнейший путь изделия на рынке.

Систематизированные данные карт ФСА о затратах и функциях позволяют расширить общий инструментарий группы аналитиков. Функции, полученные с помощью карт ФСА, дифференцируются по группам и в дальнейшем используются ФСА-группой на аналитическом этапе. Информация карт ЦФО и, в особенности, сектора производства, позволяет выделять и формировать аналитическую информацию как о производительных, так и непроизводительных функциях. Кроме того, выделение потенциальных функций уже на информационном и аналитическом этапах анализа закладывает определенный творческий резерв для оперативной аналитической работы и конечного результата.

Заключение

Аналитичность и комплексный характер учетно-аналитического обеспечения при оценке и анализе затрат в ФСА обуславливают качество выходных данных, получаемых в процессе анализа. Использование комплексной ИС ФСА на всех этапах анализа является эффективным инструментом, позволяющим группировать и централизованно сопоставлять необходимую информацию об объектах анализа с соответствующими ЦФО и более точно сопоставлять издержки и выполняемые объектами анализа функции. Преимуществами данного способа обработки данных и представления для целей ФСА следует считать:

- комплексный и системный характер учета данных, так как ФСА подразумевает творческий подход и необходимость использования различных данных;

- аккумуляцию различной информации в единой базе данных;

- экономия рабочего времени группы ФСА, так как отсутствует необходимость постоянного контакта со структурными подразделениями анализируемой организации и постоянной обработки данных;

- возможность гибко подстраивать алгоритмы расчета под индивидуальные особенности организации и условия проведения анализа;

- возможность интеграции с используемыми на предприятии автоматизированными системами бухгалтерского, управленческого учета, анализа, контроллинга, конструкторских и технических разработок.

Таким образом, учет по ЦФО и применение специализированного программного обеспечения являются удобными и эффективными инструментами, формирующими прозрачную и аналитическую интегрированную учетно-аналитическую систему организации и информационное обеспечение анализа, что позволяет не только использовать данные в управленческих целях — принимать руководству эффективные решения, определять направления развития организации, но и применять качественную, структурированную и систематизированную информацию для целей ФСА, в котором данные характеристики информации являются ключевыми.

Библиографический список

1. Кузьмина, О. Н. Развитие методики функционально-стоимостного анализа учетно-аналитического обеспечения управления организацией : дисс. к. э. н. — Самара, 2014.

2. Усенко, Л. Н., Склярова, О. А., Шеравнер, В. М. Функционально-стоимостной анализ в коммерческих организациях: теория и практика : моногр. — Ростов н/Д, 2008.

3. Современные методы анализа и прогнозирования в отраслях национальной экономики : моногр. / под ред.

Л. Н. Усенко. — М. : Вузовская книга, 2014. — Т. 3.

4. *Usenko, L. N., Bogataya, I. N., Bukhov, N. V., Kuvaldina, T. B., Pavlyuk, A. V.* Formation of an integrated accounting and analytical management system for value analysis purposes // *European Research Studies Journal*. — 2018. — № 21 (Special Issue 1). — P. 63–71.

5. *Маняева, В. А.* Методика стратегического экономического анализа расходов организации по видам деятельности // *Аудит и финансовый анализ*. — 2011. — № 4. — С. 168–173.

6. *Бухов, Н. В.* Роль и значение центров финансовой ответственности в формировании учетно-аналитического обеспечения функционально-стоимостного анализа // *Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ)*. — 2015. — № 1 (49). — С. 150–156.

7. *Бухов, Н. В.* Формирование учетно-аналитической системы функционально-стоимостного анализа на основе центров финансовой ответственности // *Научное обозрение*. — 2015. — № 8. — С. 252–256.

8. *Кальницкая, И. В.* Бухгалтерская финансовая учетно-аналитическая система для целей управления организацией // *Международный бухгалтерский учет*. — 2013. — № 3. — С. 9–17.

9. *Кальницкая, И. В.* Налоговая учетно-аналитическая система для целей управления организацией // *Международный бухгалтерский учет*. — 2013. — № 42. — С. 44–49.

10. *Кальницкая, И. В.* Интегрированная учетно-аналитическая система для целей управления организацией // *Международный бухгалтерский учет*. — 2014. — № 22 (316). — С. 2–13.

11. *Поздеев, В. Л.* О стандартизации управления аналитическими рисками: концептуальный подход // *Вопросы экономики и права*. — 2013. — № 57. — С. 153–158.

Bibliographic list

1. *Kuzmina, O. N.* Development of the methodology of functional-cost analysis of accounting and analytical support of

organization management : PhD Thesis. — Samara, 2014.

2. *Usenko, L. N., Sklyarova, O. A., Sheravner, V. M.* Function-cost analysis in commercial organizations: theory and practice : monograph. — Rostov-on-Don, 2008.

3. Modern methods of analysis and forecasting in sectors of national economy : monograph / ed. by L. N. Usenko. — M. : University Book, 2014. — Vol. 3.

4. *Usenko, L. N., Bogataya, I. N., Bukhov, N. V., Kuvaldina, T. B., Pavlyuk, A. V.* Formation of an integrated accounting and analytical management system for value analysis purposes // *European Research Studies Journal*. — 2018. — № 21 (Special Issue 1). — P. 63–71.

5. *Manyaeva, V. A.* Method of strategic economic analysis of organizational expenses by types of activity // *Audit and financial analysis*. — 2011. — № 4. — P. 168–173.

6. *Bukhov, N. V.* Role and importance of financial responsibility centers in formation of accounting and analytical support of functional and cost analysis // *Bulletin of Rostov State University of Economics*. — № 1 (49). — 2015. — P. 150–156.

7. *Bukhov, N. V.* Formation of accounting and analytical system of functional and cost analysis based on financial responsibility centers // *Scientific review*. — 2015. — № 8. — P. 252–256.

8. *Kalnitskaya, I. V.* Accounting financial accounting and analytical system for management of organization // *International Accounting*. — 2013. — № 3. — P. 9–17.

9. *Kalnitskaya, I. V.* Tax accounting and analytical system for purposes of managing the organization // *International Accounting*. — 2013. — № 42. — P. 44–49.

10. *Kalnitskaya, I. V.* Integrated accounting and analytical system for management of organization // *International Accounting*. — 2014. — № 22 (316). — P. 2–13.

11. *Pozdeev, V. L.* On standardization of management of analytical risks: conceptual approach // *Issues of Economics and Law*. — 2013. — № 57. — P. 153–158.