

Вестник НГУЭУ. 2023. № 3. С. 97–104
Vestnik NSUEM. 2023. No. 3. P. 97–104

Научная статья
УДК 657.1
DOI: 10.34020/2073-6495-2023-3-097-104

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ОБЪЕКТ ПРОЦЕССНО-ОРИЕНТИРОВАННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Бердичевская Виктория Олеговна

Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова
vberdichevskaia@gmail.com

Аннотация. В статье рассмотрены особенности процессно-ориентированного управления для оптимизации учетных бизнес-процессов. В том числе обобщены подходы к определению понятия «бизнес-процесс» и сделано уточнение трактовки данного понятия в отношении «учетных бизнес-процессов». Дано общее описание учетных бизнес-процессов как системы с определением ключевых элементов: входа и выхода, владельцев и потребителей бизнес-процесса, ресурсов и инструментов. Разработана классификация учетных бизнес-процессов с выделением их основных групп (операционные и поддерживающие бизнес-процессы, бизнес-процессы управления и развития).

Ключевые слова: управление, бухгалтерский учет, бизнес-процессы, учетные бизнес-процессы, процессно-ориентированный подход, классификация учетных бизнес-процессов, учетная система, управляющие бизнес-процессы, бизнес-процессы развития, поддерживающие бизнес-процессы, операционные бизнес-процессы

Для цитирования: Бердичевская В.О. Бухгалтерский учет как объект процессно-ориентированного управления // Вестник НГУЭУ. 2023. № 3. С. 97–104. DOI: 10.34020/2073-6495-2023-3-097-104.

Original article

ACCOUNTING AS THE OBJECT OF PROCESS-BASED MANAGEMENT

Berdichevskaya Viktoria O.

Yaroslavl State University named after P.G. Demidov
vberdichevskaia@gmail.com

Abstract. The article considers the peculiarities of process-based management for optimization of accounting business processes. Including: the approaches to the definition of the “business process” notion were generalized and this notion was clarified regarding “accounting business processes”. The paper gives general description of accounting business processes as a system with determination of key elements: entry and exit, owners and consumers of the business-process, resources and tools. The classification of accounting

business processes with marking out the main groups (operational and supporting business processes, business processes of management and development) is done.

Keywords: management, accounting, business processes, process-oriented approach, accounting business processes, classification of accounting business processes, accounting system, managing business processes, development business processes, supporting business processes, operational business processes

For citation: Berdichevskaya V.O. Accounting as the object of process-based management. *Vestnik NSUEM*. 2023; (3): 97–104. (In Russ.). DOI: 10.34020/2073-6495-2023-3-097-104.

Усложнение взаимосвязей и взаимодействий всех звеньев системы управления современной организацией заставляет искать новые подходы к построению и описанию данных систем. Одним из наиболее эффективных и получивших наибольшее развитие является процессно-ориентированный подход к управлению бизнесом. При данном подходе объектом управления выступают бизнес-процессы организации.

Внедрение процессно-ориентированного подхода позволяет повысить прозрачность системы управления; объективность оценки влияния факторов внутренней и внешней среды и адекватность реакции на данные воздействия; оценить эффективность функционирования отдельных элементов и выстроить правильное распределение зон и центров ответственности управленческой системы; обеспечивает возможности долгосрочного стратегического развития.

Учетные операции и формирование различных форм отчетности являются значимым элементом системы управления. Это обусловлено тем, что данные бухгалтерского и статистического учета формируют основу всей информационной среды компании, так как фиксируют и систематизируют все факты ее финансово-хозяйственной деятельности. Пользователями данных бухгалтерского учета и отчетности являются руководство организации, налоговые органы, кредитные организации, различные контрагенты и т.п.

Оптимизация бухгалтерского учета как системы бизнес-процессов выступает необходимым условием построения единой системы процессно-ориентированного управления в организации.

Единого подхода к определению понятия «бизнес-процесс» на данный момент не сложилось. На рис. 1 приведены примеры к раскрытию данного термина у разных авторов.

Исходя из приведенных определений, можно сделать вывод, что бизнес-процесс является совокупностью логически связанных действий, преобразующих ресурсы, необходимые для реализации данных действий, в результат, имеющий ценность для конечного потребителя данного бизнес-процесса.

Рассматривая данное определение в контексте учетных процессов организации, можно определить «учетные бизнес-процессы» как: совокупность учетных регламентированных процедур, преобразующих исходные данные в результатную информацию, имеющую ценность для внутренних и внешних пользователей бухгалтерского учета и отчетности.

ГОСТ 9000–2011 «Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь»

«Под процессом в общем понимается любая деятельность, в которой используются ресурсы для преобразования входов в выходы»

М. Хаммер и Дж. Чамп

«Бизнес-процесс – это совокупность различных видов деятельности, в рамках которой “на входе” используются один или более видов ресурсов, и в результате этой деятельности на “выходе” создается продукт, представляющий ценность для потребителя»

Б. Андерсен

«Бизнес-процесс – это цепь логически связанных, повторяющихся действий, в результате которых используются ресурсы предприятия для переработки объекта (физически или виртуально) с целью достижения определенных измеримых результатов или продукции для удовлетворения внутренних или внешних потребителей»

Е.Л. Маслова

«Бизнес-процесс представляет собой конкретный набор активностей, которые изменяют некоторые виды входных характеристик в выход, имеющий значимость для потребителя»

В.В. Репин и В.Г. Елиферов

«Бизнес-процесс определяется как устойчивая, целенаправленная совокупность взаимосвязанных видов деятельности, которая по определенной технологии преобразует входы в выходы, представляющие ценность для потребителя»

*Рис. 1. Подходы к определению понятия «бизнес-процесс»
Approaches to defining the concept of “business process”*

В рамках процессного управления выделяются два основных подхода:

- 1) подход, базирующийся на выделении сквозных процессов, включающих в себя работы, осуществляемые разными подразделениями организации, результаты которых имеют ценность для клиентов;
- 2) подход, выделяющий процессы в рамках структурных подразделений организаций.

С точки зрения описания учетных процессов второй подход является более эффективным, так как позволяет рассматривать совокупность учетных процессов организации в границах деятельности финансово-бухгалтерских подразделений.

Описание бизнес-процесса включает в себя следующие основные элементы:

- название и цель бизнес-процесса (могут совпадать);
- владельцы бизнес-процесса (лица, ответственные за результат);
- ресурсы и инструменты, с помощью которых реализуется бизнес-процесс;
- вход и выход из бизнес-процесса.

Также могут быть включены поставщики ресурсов, регламент самой процедуры, конечные пользователи и другие участники, показатели эффективности и достижения результата.

В общем виде учетные бизнес-процессы описаны на рис. 2.



Рис. 2. Общее описание учетных бизнес-процессов
General description of accounting business processes

Входом в учетные бизнес-процессы являются информация о фактах финансово-хозяйственной деятельности организации и первичные документы, их фиксирующие, а также различная информация нормативного, аналитического характера, оказывающая влияние на организацию бухгалтерского учета. Выходом из учетного бизнес-процесса выступают различные документы, отражающие его результаты и удовлетворяющие потребности внутренних и внешних пользователей информации бухгалтерского учета и отчетности. Ресурсным и инструментальным обеспечением учетных бизнес-процессов выступают работники финансово-бухгалтерских подразделений, программное, аппаратное, методическое обеспечение учетного процесса и т.д.

Все бизнес-процессы организации можно разделить на четыре основные группы:

- 1) бизнес-процессы развития;
- 2) бизнес-процессы управления;
- 3) операционные бизнес-процессы;
- 4) поддерживающие бизнес-процессы.

В свою очередь учетные бизнес-процессы также могут быть распределены по указанным четырем группам, как это отражено на рис. 3.

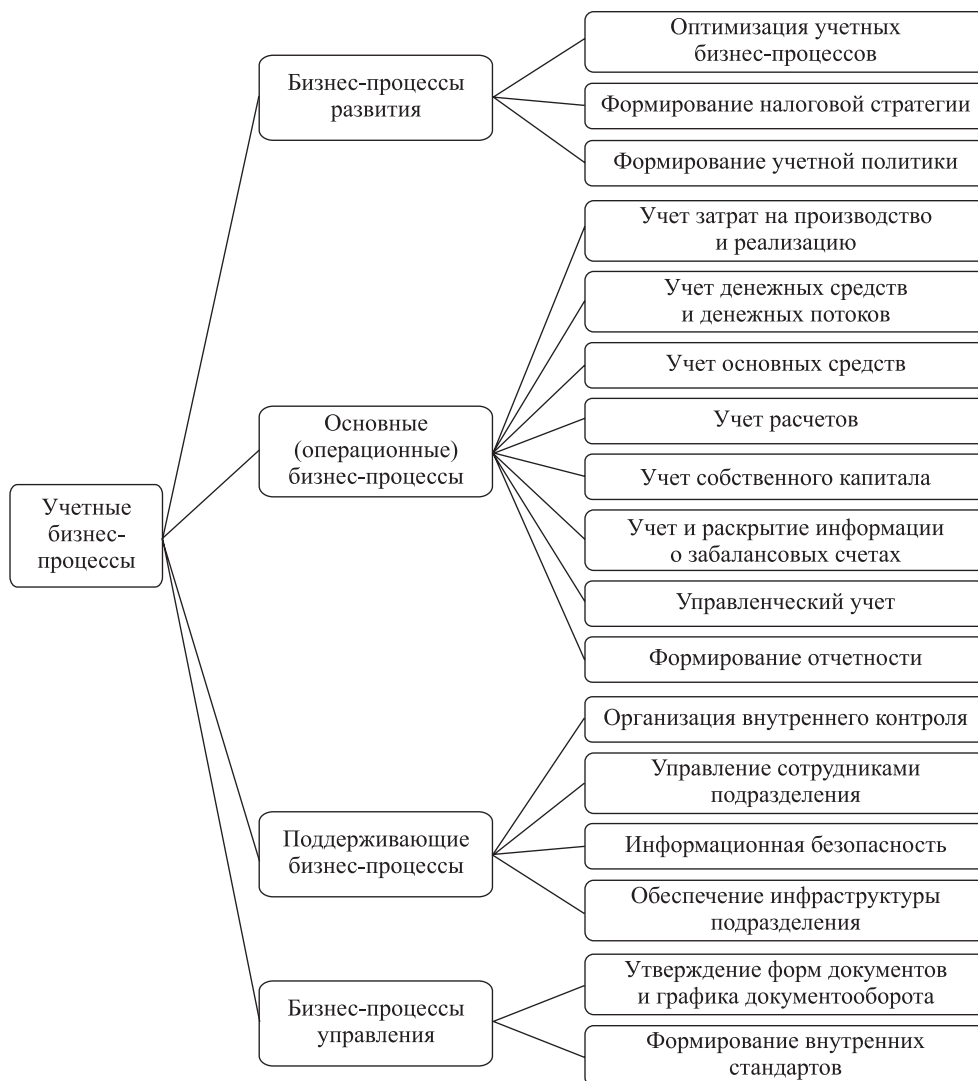


Рис. 3. Классификация учетных бизнес-процессов организации
Classification of an organization's accounting business processes

Бизнес-процессы развития – это действия, производимые в текущем моменте с отложенным результатом, направленные на улучшение производимого продукта или оказываемой услуги, повышение эффективности использования ресурсов компании и т.д. В данную группы бизнес-процессов

входит формирование налоговой стратегии и учетной политики, а также оптимизация учетных бизнес-процессов, которая может быть рассмотрена как отдельный бизнес-процесс. Данные процессы объединяет то, что они оказывают влияние на дальнейшее развития и совершенствование организации бухгалтерского учета на предприятии.

Бизнес-процессы управления включают в себя процессы, которые направлены на регулирование и совершенствование всех связанных с ними текущих бизнес-процессов. В части учетных операций в данную группу попадают процессы утверждения форм документов и графика документооборота, формирование внутренних стандартов учета.

Операционные бизнес-процессы являются основными бизнес-процессами. В бухгалтерском учете в данную категорию попадают все основные учетные операции и формирование разных форм отчетности.

Поддерживающие бизнес-процессы – это процессы, обеспечивающие возможность осуществления всех других бизнес-процессов. Сюда относятся процессы, связанные с контролем, управлением сотрудниками, процессы, обеспечивающие информационную безопасность и функционирование инфраструктуры подразделения.

Учетные бизнес-процессы могут быть разбиты на подпроцессы (рис. 4). Выделение подпроцессов в основных бизнес-процессах позволяет сделать более детальное их описание, определить регламент выполнения, а также совершенствовать их.



Рис. 4. Подпроцессы учетного бизнес-процесса «Учет затрат»
Subprocesses of the accounting business process “Cost Accounting”

Таким образом, совершенствование подходов к организации и ведению бухгалтерского учета в современных компаниях должно ориентироваться на инструменты, которые позволяют формировать прогнозную отчетность и выстраивать связи между менеджментом и учетом. Это возможно, когда учетные стандарты выстраиваются в единой системе с управленческими стандартами и когда деятельностью и соответствующими ресурсами управляют как процессом. Процессный подход в бухгалтерском учете не является панацеей от всех проблем организации, но при грамотном применении помогает построить единую, гибкую и универсальную систему управления организацией.

Список источников

1. Воеводина Е.И. Современные подходы к формированию будущего социально-экономических систем // Наука и образование в современном обществе: вектор развития: сб. науч. тр. по мат-лам Междунар. науч.-практ. конф.: в 2 ч. М.: ООО «АР-Консалт», 2014. С. 59–60.
2. ГОСТ 9000–2011 «Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь». М.: Стандартиформ, 2012.
3. Кононов В.Н., Карпова И.Н., Савельева Д.В. Оптимизация бизнес-процессов систем бухгалтерского учета // Молодой ученый. 2016. № 25 (129). С. 300–305.
4. Кузнецова Л.М. Особенности бизнес-процессов совершенствования и развития бухгалтерского учета // Учет и статистика. 2011. № 4 (24). С. 6–14.
5. Репин В.В., Елиферов В.Г. Процессный подход к управлению. Моделирование бизнес-процессов. М.: РИА «Стандарты и качество», 2004.
6. Рудь В. Иерархическое моделирование процессов. [Электронный ресурс]. URL: http://bpms.ru/fileadmin/pdf/Rud_Victor.pdf (дата обращения: 03.11.2022).
7. Хаммер М., Чампи Дж. Реинжиниринг корпорации: Манифест революции в бизнесе / пер. с англ. СПб.: Издательство СПбГУ, 1997.
8. Шпилева Ю.В. Развитие процессного подхода и его применение в бухгалтерском учете // Молодой ученый. 2019. № 46 (284). С. 370–373.

References

1. Voevodina E.I. Sovremennye podhody k formirovaniyu budushhego social'no-jekonomiceskikh sistem [Modern approaches to the formation of the future of socio-economic systems], Nauka i obrazovanie v sovremennom obshhestve: vektor razvitiya: sb. nauch. tr. po mat-lam Mezhdunar. nauch.-prakt. konf.: v 2 ch. Moscow: ООО "AR-Konsalt", 2014. Pp. 59–60.
2. GOST 9000–2011 «Sistemy menedzhmenta kachestva. Osnovnye polozhenija i slovar'» [“Quality management systems. Basic provisions and vocabulary”]. Moscow: Standartinform, 2012.
3. Kononov V.N., Karpova I.N., Savel'eva D.V. Optimizacija biznes-processov sistem buhgalterskogo ucheta [Optimisation of business processes of accounting systems], Molodoj uchenyj [Young Scientist], 2016, no. 25 (129), pp. 300–305.
4. Kuznecova L.M. Osobennosti biznes-processov sovershenstvovaniya i razvitija buhgalterskogo ucheta [Features of business processes of improvement and development of accounting], Uchet i statistika [Accounting and Statistics], 2011, no. 4 (24), pp. 6–14.
5. Repin V.V., Eliferov V.G. Processnyj podhod k upravleniju. Modelirovanie biznes-processov [Process Approach to Management. Modelling of business processes]. Moscow: RIA “Standarty i kachestvo”, 2004.

6. Rud' V. Ierarhicheskoe modelirovanie processov [Hierarchical modelling of processes]. [Electronic resource]. Available at: http://bpms.ru/fileadmin/pdf/Rud_Victor.pdf (accessed: 03.11.2022).
7. Hammer M., Champi Dzh. Reinzhening korporacii: Manifest revoljucii v biznese [Reengineering of the Corporation: Manifesto of the Revolution in Business], per. s angl. St. Petersburg: Izdatel'stvo SPbGU, 1997.
8. Shpiljova Ju.V. Razvitie processnogo podhoda i ego primenenie v buhgalterskom uchete [Development of the process approach and its application in accounting], *Molodj uchenyj* [Young scientist], 2019, no. 46 (284), pp. 370–373.

Информация об авторе:

В.О. Бердичевская – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова, Ярославль, Российская Федерация.

Information about the author:

V.O. Berdichevskaya – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Yaroslavl State University named after P.G. Demidov, Yaroslavl, Russian Federation.

<i>Статья поступила в редакцию</i>	<i>02.03.2023</i>	<i>The article was submitted</i>	<i>02.03.2023</i>
<i>Одобрена после рецензирования</i>	<i>21.05.2023</i>	<i>Approved after reviewing</i>	<i>21.05.2023</i>
<i>Принята к публикации</i>	<i>22.05.2023</i>	<i>Accepted for publication</i>	<i>22.05.2023</i>