

© Сольский Б. В., 2023

Иркутский государственный университет, г.Иркутск

Изложен практический аспект работы с экономическими показателями, определён источник фактических значений экономических показателей, предложено при выборе экономических показателей для управления принимать во внимание возможности их получения из бухгалтерского учёта.

Ключевые слова: экономика, экономические показатели, управленческий цикл, учётная система, бухгалтерский учёт

В российском нормативном лексиконе для обозначения хозяйствующих субъектов используется термин экономический субъект [1]. Этим термином объединяются самостоятельно хозяйствующие юридические лица и индивидуальные предприниматели. Хозяйствующие в целях улучшения своих экономик. Об этом прямо сказано прилагательным «экономический».

Чтобы экономика была хорошей, производственно — хозяйственной деятельностью надо правильно управлять. Иначе «всё будет не хорошо» из-за неверно поставленной цели, не рационального использования ресурсов или в результате неуправляемых конфликтов с окружающей средой.

Уже более 100 лет как начала оформляться отдельная наука об управлении производственно-хозяйственной деятельностью, изучающая различные аспекты этого процесса. Некоторые разделы этой науки находятся ещё в разработке, но есть и такие, которые разработаны окончательно.

В частности, в бесспорном порядке установлено, что управление экономическим субъектом:

- должно строиться на концепции управленческого цикла (планирование–исполнение–учёт–контроль–анализ);
- должно использовать некоторую критериальную систему, с помощью которой описывается цель и оценивается эффективность управления.

Для экономических субъектов критериальная система predetermined. Это экономика.

Причём экономика не как «наука о ...» и не как «система хозяйствования...».

Экономика хозяйствующего субъекта — это комплексная стоимостная оценка его производственно-хозяйственной деятельности. Это общественная оценка, потому что она во многом predetermined внешней средой [2].

Как и для всех объектов материального и не материального мира, человек для понимания экономики использует её модели. Чаще всего — математические, количественные.

Математическая модель экономики — это, прежде всего, показатели. Связанные между собой экономические показатели.

Экономические показатели характеризуют экономику хозяйствующего субъекта, дают модельное представление об экономике. Более или менее адекватное. Потому, что модель реальности — это всегда упрощённое представление реальности.

Управление экономическим субъектом всегда основывается на какой-то выбранной модели. При этом используются экономические показатели, представляющие сущность выбранной модели.

По поводу экономических показателей имеется масса публикаций. В учебниках по экономической теории показатели перечисляются, классифицируются, ранжируются и т.д. Но если дело касается практического использования показателей, то кроме описания показателей нужно обязательно отвечать на вопрос: «а где их брать?». В том смысле, что нужны будут не только «придуманные» плановые значения, но и реальные фактические. Мы ответим на этот вопрос, но после следующего замечания.

В практическом управлении экономические показатели нужны для решения двух задач:

- описания цели деятельности экономического субъекта и построения плана достижения цели;
- описания фактического состояния субъекта.

Обе задачи замыкаются на необходимости иметь фактические значения показателей.

План — это первое звено управленческого цикла. Для того, чтобы понять, как выполняется план, нужно иметь возможность сравнивать плановые значения показателей с их фактом.

Для получения фактических значений экономических показателей нужен учёт. Достоверный, надёжный, непрерывный учёт. Только он может обеспечить систему управления фактическими значениями плановых показателей. А если учёт этого сделать не может? Принципиально не может?

Тогда используемые при планировании экономические показатели окажутся «не рабочими». А вместе с ними будет не рабочим план.

Поэтому, прежде чем использовать какие-либо экономические показатели при планировании, необходимо задаться резонным вопросом, а способен ли экономический контур учётной системы отработать эти показатели, выдать их фактические значения.

Почему мы говорим про экономический контур учётной системы?

Прежде всего, потому, что учёт экономического субъекта реализуется в рамках системы, состоящей из отдельных учётных контуров.

В максимальном варианте учётная система может выглядеть как на рисунке 1.



Рис. 1. Учётная система предприятия. Учётная система — иерархическая, двухуровневая.

На нижнем уровне расположены локальные учёты. А на верхнем уровне — «верховный надсмотрщик» над локальными учётами. Бухгалтерский учёт [3].

В реальной жизни небольших предприятий учётная система может не иметь некоторых локальных учётных контуров. Например, производственного учёта, или складского учёта. Только бухучёт есть всегда.

А где экономический учёт? Где экономический контур учётной системы?

Некоторое время назад считалось, что функции экономического учёта должен исполнять некий «управленческий учёт». Но, в отличие от других контуров, которые реально работали и работают, управленческого учёта как отдельно контура построить так и не удалось. Прежде всего, потому, что практикующие специалисты утверждали, что управленческий учёт — это не отдельно существующая система, а «пристройка» к

бухгалтерскому учёту [2,3,4]. Автор тоже придерживается этой точки зрения.

Наше заключение категорично: единственным источником фактических экономических показателей может быть только бухгалтерский учёт. Но при условии, что он «правильно и хорошо организован» и намеренно не искажается различными операциями по «оптимизации налогов». Такое утверждение имеет несколько следствий.

Во-первых, следует понимать, что перечень экономических показателей, которые может сопровождать бухгалтерский учёт ограничен. Выручка, доходы, расходы, прибыль в нескольких вариантах, активы, обязательства, источники финансирования. Это абсолютные показатели. Из них расчётным путём можно получать другие показатели.

Во-вторых (и это очень важно), экономические показатели могут «выходить» из бухгалтерского

учёта только синхронно с ритмом работы последнего. Это значит, что расходы и прибыль нельзя получать за произвольный период. Бухучет может выдавать эти показатели только в соответствии со своим учётный циклом (месяц, квартал, год).

В-третьих, бухучет изначально не предназначен для формирования экономических показателей «на сторону». Есть регламентированная бухгалтерская отчётность, и бухучет её формирует в соответствии с установленным графиком. А чтобы получать показатели вне регламента, нужно уметь обрабатывать первоисточник — оборотно-сальдовую ведомость. ■

1. Федеральный закон №402от 06.12.2011 «О бухгалтерском учёте» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: официальный сайт. – URL:

2. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1/22855/ (Дата обращения: 20.03.2023)

3. Сольский Б. В. Базовая дефиниция учебного курса «управленческий учёт». - Бизнес-образование в экономике знаний: межд.науч.эл.журнал. Иркутск, № 3[23] 2022 / ФГБОУ ВО "ИГУ"

4. Гардвич А. В. Бухгалтерский учет с нуля. Самоучитель-. СПб.: Питер, 2013.

5. Серебренников С. С., Харитонов С. С. и др. Основы бухгалтерского учёта и анализа. Учебник для вузов.- СПб: Питер,2018

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1/22855/ (Дата обращения: 20.03.2023)

Гардвич А. В. Бухгалтерский учет с нуля. Самоучитель-. СПб.: Питер, 2013.

Серебренников С. С., Харитонов С. С. и др. Основы бухгалтерского учёта и анализа. Учебник для вузов.- СПб: Питер,2018

Сольский Б. В. Базовая дефиниция учебного курса «управленческий учёт». - Бизнес-образование в экономике знаний: межд.науч.эл.журнал. Иркутск, № 3[23] 2022 / ФГБОУ ВО "ИГУ"

Федеральный закон №402от 06.12.2011 «О бухгалтерском учёте» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: официальный сайт. – URL:

Economic indicators in the management system of an economic entity

© Solski B., 2023

The practical aspect of working with economic indicators is outlined, the source of the actual values of economic indicators is determined, it is proposed to take into account the possibilities of obtaining economic indicators from accounting.

Keywords: Economics, economic indicators, management cycle, accounting system, accounting
