

ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА УЧЕТНЫХ СИСТЕМ

Рассмотрена проблематика обеспечения качества учетных систем крупных промышленных предприятий. С позиции менеджмента качества уточнено определение качества в учете, а также выстроена система императивных требований, обеспечивающих качество современных учетных систем. Рассмотренная в исследовании система обеспечения качества в учете включает шесть принципов и три общих требования качества. Их соблюдение позволяет организовать на предприятии высокоэффективный учетный сервис, обеспечивающий качество как учетных процессов, так и результирующей учетной информации.

Ключевые слова: качество, учет, система, элемент, принцип, интеграция, информация, структура, модель.

Для того чтобы развиваться, промышленным предприятиям необходимо своевременно адаптировать учетную систему к изменениям внешней и внутренней среды. К числу основных факторов, влияющих на современный учет, следует отнести международную стандартизацию учетной деятельности, применение средств информационных технологий, увеличение групп потребителей учетной информации, а также необходимость в одновременной дифференциации и интеграции видов учета. Под воздействием указанных факторов на предприятии реализуется программа изменений, позволяющая перевести учетную систему на принципиально новый уровень функционирования, ориентированный на улучшение предоставляемого системой информационного сервиса. При этом возникают задачи, не свойственные теории и практике традиционного отечественного учета. Одной из подобных задач является обеспечение качества учетных систем. Следует отметить, что в последнее время вопросы качества в учете актуализируются в российском законодательстве, например в Программе социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу [1], а также Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу [2].

Несмотря на актуальность указанной проблематики, в настоящее время наблюдается дефицит научно-практических материалов, раскрывающих на системном уровне вопросы обеспечения качества процессов организации, функционирования и развития современных учетных систем. Авторы существующих публикаций, как правило, рассматривают характеристики учетной информации (своевременность, независимость, достоверность, сравнимость и т. д.), позиционируя их совокупность как качество учета [3; 4; 5]. По мнению автора, подобная точка зрения на качество является ограниченной, так как фокусирует внимание исключительно на результат учетного процесса. Процедуру анализа характеристик учетной информации можно сравнить с работой отделов технического контроля (ОТК) отечественных промышленных предприятий, которые выявляли недостатки и несоответствия продукта на выходе производственной системы, когда уже поздно улучшать его качество. Деятельность по управлению качеством не может быть эффективной после того, как продукт произведен, эта деятельность должна осуществляться в течение всего производственного процесса. Так же и в учете – качество информации формируется под воздействием многочисленных факторов и обстоятельств на всех этапах учетного процесса. Следовательно, и понятие качество должно применяться не только к результирующей учетной информации, но и ко всем ключевым системным компонентам. Подобный переход, от качества учетной информации к качеству учетной среды, кроме того имеет прикладной характер, позволяя решать вопросы практического обеспечения качества современных учетных систем.

В настоящем исследовании автор ставит задачу на базе теоретического и практического материала разработать и обосновать рекомендации и предложения по обеспечению качества современных учетных систем. Для этого привлекаются методы и инструменты смежных к

учету областей знаний. Так как речь идет о качестве, то и начать этот процесс следует с адаптации и приложения к учетной дисциплине методов менеджмента качества, как наиболее соответствующих проблематике удовлетворения потребительских запросов и организации качественных производственных и управленческих систем. В этой связи автор основывается в своих дальнейших рассуждениях на требованиях межгосударственных стандартов серии ИСО 900х, которые являются в наше время основным системообразующим инструментом менеджмента качества, интегрирующим в себе ключевые технологии обеспечения качества продукции и услуг.

Определение в учете понятия «качество» является первым шагом на пути привлечения методов и инструментов менеджмента качества к процессам организации учетных систем. Как уже было отмечено выше, большинство авторов ассоциируют понятие качества исключительно с качеством результирующей учетной информации, в то время как учет – многоаспектный процесс, организованный посредством сложной системы, включающей различные элементы, каждый из которых влияет как на характеристики учетной информации, так и на достижение заданных для учетной системы целей. Таким образом, развивая проблематику качества в учете, следует рассматривать все компоненты учетной системы в комплексе, а не только свойства учетной информации.

С другой стороны, многомерно и само понятие качества. Представление о его содержании неоднократно менялось на различных этапах развития человеческой мысли. А. Е. Хачатуров одну из вех становления понятия качества определил как интегральное понимание, ориентированное на синтетический, целостный охват всех сторон и факторов [6]. Подобным образом понятие качества трактуется и в межгосударственных стандартах качества. Так, в стандарте ИСО 8402:1994 рассматривается совокупность характеристик объекта, что является исключительно важным для проблематики качества в учете, так как согласно ИСО 8402:1994 объект – это то, что может быть индивидуально описано и рассмотрено. Объектом могут быть, например, деятельность или процесс, продукция, организация, система или любая комбинация из них [7]. Данное определение позволяет рассматривать качество не только применительно к объектам, являющимся продуктами труда или производственным системам, но и в более широком смысле применительно к любым объектам, связанным с обеспечением качества. В частности, в роли объекта качества может выступать учетная система, при этом установленные и предполагаемые потребности определяются требованиями групп потребителей к учетной информации.

На основании приведенных выше рассуждений становится возможным сформулировать понятие качества для учетной системы с позиции современного менеджмента качества. Под качеством учета следует понимать совокупность характеристик учетной системы, относящихся к ее способности удовлетворять установленные и предполагаемые информационные потребности групп пользователей учетной информацией.

Принимая во внимание определение качества, а также то обстоятельство, что качество является комплексным понятием, характеризующим все структурные элементы учетной системы, далее обозначим следующие основные аспекты данной категории в учете.

1. Качество – это удовлетворение информационных запросов и ожиданий потребителей учетной информации (практическое определение). В этом смысле следует обозначить две целевые области учета как практической деятельности – обеспечение потребителей необходимой информацией, а также наличие опосредованных эффектов, связанных с положительными последствиями потребления полученной информации.

2. Качество – это совокупность реализованных в выходной учетной информации характеристик и их значений, связанных с запросами и ожиданиями потребителей (техническое определение). Как правило, к подобным характеристикам информации относят надежность, релевантность, достоверность, своевременность, проверяемость, понятность и т. д.

3. Качество – это совокупность характеристик всех элементов учетной системы, принимающих участие в создании учетной информации и влияющих на ее качество (компонентное определение). Данная формулировка особо важна, так как переносит фокус внимания с результирующей учетной информации на контроль качества всех компонент учетной системы.

Развивая далее проблематику качества в учете, уточним понятие «обеспечение качества». В стандартах серии ИСО 900х выделены процессы планирования, управления, обеспечения и

улучшения качества. При этом под обеспечением качества понимается часть менеджмента качества, ориентированная на создание уверенности в том, что соответствующие требования к качеству будут выполнены. Таким образом, и обеспечение качества учетной системы должно задаваться через систему требований, имеющих императивный, предписывающий характер. Их выполнение приносит системность, осмысленность действий, позволяет ожидать положительный результат в процессах организации, обеспечения функционирования и развития учетной системы предприятия. По мнению автора, к основным составляющим качества в учете следует отнести принципы и общие требования качества (рис. 1).

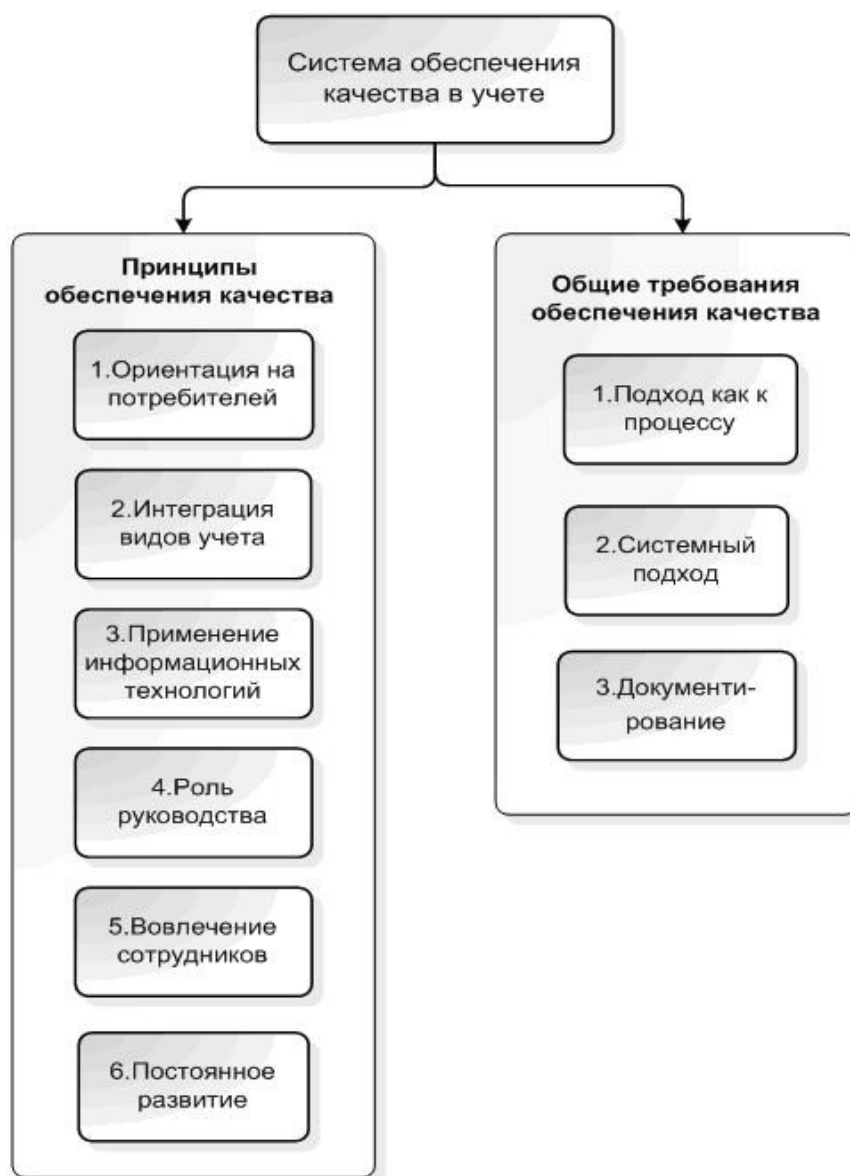


Рис. 1. Элементы системы обеспечения качества в учете

Под принципами обеспечения качества в учете автор понимает основные правила организации, функционирования и развития учетной системы. Принципы системы качества задают способ организации эффективного взаимодействия управляющих и исполнительных подразделений, а также конкретных лиц, участвующих в создании и обеспечении функционирования учетной системы предприятия с целью придания ей свойств, обеспечивающих удовлетворение информационных запросов групп потребителей учетной информации при минимальном расходе имеющихся ресурсов.

В этом смысле принципы качества являются по существу сквозным аспектом, проникающим в организационные структуры, методы, ресурсы и процессы учетной системы с тем, чтобы воздействовать на эти ключевые объекты качества и обеспечивать должный уровень качества как учетной системы в целом, так и самого информационного продукта, как результирующего итога функционирования системы. Рассмотрим каждый из указанных принципов качества.

1. Ориентация на потребителей учетной информации. Учетная система организуется для потребителей учетной информации, зависит от них и, следовательно, должна быть ориентирована на их текущие и ожидаемые информационные запросы. Для соблюдения данного принципа следует:

- определить группы потребителей учетной информации;
- установить требования потребителей к учетной информации;
- учесть требования при организации учетной системы;
- реализовать механизм обратной связи с потребителями;
- включить удовлетворенность потребителей в систему мотивации.

Следует обратить внимание, что потребителями учетной системы являются как внешние пользователи, так и внутренние субъекты предприятия. Если запросы внешних потребителей, как правило, уже регламентированы на законодательном уровне, то для внутренних потребителей целесообразно признать и принять их требования на корпоративном уровне права.

2. Интеграция видов учета. Требования потребителей удовлетворяются посредством организации различных видов учета. Виды учета различаются предметом, методами и особенностями. Следует определить необходимые для предприятия виды учета. По мнению автора, к базовым видам учета и отчетности относятся бухгалтерский, налоговый, управленческий, консолидированный, оперативный, статистический учет, а также отчетность по международным стандартам финансовой отчетности. Для каждого выделенного вида учета необходимо определить основные характеристики, в том числе группы потребителей и их информационные запросы, предметные области, методы, процессы, а также требуемые ресурсы.

Предприятие должно стремиться организовать применяемые виды учета в рамках единой комплексной учетной системы. Интеграция различных видов учета достигается путем сближения их основных элементов, а именно:

- методическое единство подразумевает согласование способов, приемов, инструментов и других методических элементов видов учета;
- информационное единство основано на общности исходной информации, получаемой в рамках регуляризованного документооборота, единой базе нормативно-справочной и учетной информации, принципе однократного ввода и многократного использования данных;
- процедурное единство требует организации для различных видов учета единых учетных и вспомогательных процессов (обеспечивающих процессов, процессов развития и процессов управления);
- технологическое единство предполагает применение общей автоматизированной технологии получения, обработки, хранения и использования информации в рамках комплексной программно-технической среды;
- организационное единство достигается за счет координации функций управления всеми компонентами учетной системой и оптимизации организационной структуры учетного персонала.

Интеграция видов учета взаимно дополняет и обогащает каждый из них, позволяя наиболее эффективно и экономично решать задачи, стоящие перед учетной системой предприятия.

3. Применение информационных технологий. По мнению автора, учетный процесс следует рассматривать как внутренний информационный сервис предприятия, направленный на предоставление необходимой информации заинтересованным группам потребителей. Сервис осуществляется посредством организованной на предприятии информационной учетной системы. При этом учетная информация является частью информационного ресурса предприятия, существующего в постиндустриальной модели экономики наряду с финансовыми, материальными, энергетическими, интеллектуальными и другими ресурсами. Отметим, что применение автоматизированной формы учета является наиболее эффективным и, похоже, единственным в наше время способом организации интегрированного учета.

Потребители учетной информации формулируют свои требования к необходимому спектру информационных услуг и их качеству, руководство компании определяет объем финансирования для выполнения этих требований, а уполномоченные структурные подразделения организуют и развивают информационную учетную систему предприятия таким образом, чтобы она была в состоянии обеспечить выявленные и ожидаемые информационные запросы.

4. Роль руководства. В любых мероприятиях по регуляризации той или иной стороны в деятельности предприятия огромную роль играет руководство. Руководители устанавливают единство целей, направленности и внутренней среды организации. Поддержка со стороны руководства имеет первостепенное значение в процессе организации учетной системы. Это обусловлено следующими основными причинами:

- руководство несет ответственность за развитие предприятия, так что любые инвестиционные проекты, к которым относится развитие учетной системы, по определению должны поддерживаться на самом высоком уровне;
- именно руководство принимает решение о выделении необходимых для организации учетной системы ресурсов (финансовых, кадровых, материальных и т. п.);
- руководство располагает специфичным «административным ресурсом», крайне важным для преодоления сопротивления процессу реорганизации учетной системы со стороны персонала предприятия.

Задачей руководства является обеспечение атмосферы доверия, инициирование, признание и поощрение вклада людей, поддержка открытых и честных взаимоотношений. Такая атмосфера максимально способствует раскрытию творческих возможностей учетных работников и лучшему решению задач качества в учете. Руководство должно постоянно заботиться об обучении персонала, а также обеспечивать необходимыми ресурсами решение задач качества.

5. Вовлечение сотрудников. Как показывает практика, первоочередным фактором, с которого надо начинать решение проблемы качества, является человеческий фактор, а в нем – заинтересованность работников в повышении качества продукции. Только интерес, подкрепленный хорошей материальной базой, способен стать тем фундаментом, на котором реально возможно повышение качества в учете. Работники всех уровней составляют суть предприятия. Полное вовлечение работников дает возможность использовать их способности на благо предприятия. Система качества и ее механизмы должны побуждать сотрудников проявлять инициативу в постоянном улучшении качества учетных процессов, брать на себя ответственность в решении проблем качества, активно повышать свою компетентность, передавать знания и опыт коллегам.

Персонал при этом рассматривается как самый важный актив предприятия. Поэтому создаются необходимые условия для того, чтобы максимально раскрыть и использовать творческий потенциал сотрудников, участвующих в организации и обеспечении функционирования учетной системы. Эти люди должны:

- понимать и принимать к исполнению те требования, которые предъявляются к их работе;
- знать, как выполнить работу и почему она должна быть сделана;
- иметь материалы, инструменты, соответствующую подготовку и информацию, необходимые для выполнения работы;
- быть способными измерить, насколько хорошо они работают;
- знать, что делать, если результат неудовлетворительный;
- хотеть сделать работу хорошо;
- получать необходимые указания.

Отметим также, что при полной вовлеченности сотрудников достигается синергетический эффект, при котором совокупный результат коллективной работы существенно превосходит сумму результатов отдельных исполнителей.

6. Постоянное улучшение. В основу учетной системы должна быть заложена возможность развития, наращивания, усовершенствования. Предприятие должно не только отслеживать возникающие в учете проблемы, но и после тщательного анализа со стороны руководства предпринимать необходимые корректирующие и предупреждающие действия для предотвращения повторного проявления таких проблем в будущем.

Непрерывное улучшение учетной системы является одной из постоянных целей предприятия. Улучшение должно сопровождаться участием руководства в этом процессе, а также обеспечением ресурсами, необходимыми для реализации поставленных целей, что достигается следующими действиями:

- определение непрерывного совершенствования процессов и структурных компонент учетной системы в качестве цели заинтересованных сотрудников предприятия;
- использование периодической оценки вместо установленных критериев качества для определения области возможных совершенствований;
- постоянное повышение производительности и эффективности учетных процессов;
- поощрение профилактических действий;
- обеспечение всех сотрудников соответствующим обучением, методиками и инструментами непрерывного совершенствования;
- создание системы мер для установления, отслеживания и стимулирования улучшений.

Отметим, что принципы системы качества в том или ином виде встречаются в учете и без специального применения методов и подходов менеджмента качества (например, учетные процедуры, документы, регламенты, рабочие инструкции, идентифицированные требования пользователей и т. д.). Однако применение принципов качества в учете на системном уровне делает возможным упорядочить ключевые факторы, влияющие на создание и эффективное функционирование интегрированной учетной системы, сделать учетные процессы управляемыми, положительно влиять на формирование качества учетной информации. Это, в свою очередь, позволяет успешно удовлетворить разнородные информационные потребности групп потребителей учетной информации с минимальными для предприятия затратами и рисками.

Общие требования системы обеспечения качества в учете включают требования по организации системы качества на базе процессного и системного подходов, а также требования по документированию.

1. Подход как к процессу. Данный подход предполагает выделение и управление процессами, протекающими в учете. Выделенные процессы являются ключевым звеном в учете, так как определяют характеристики структурных составляющих учетной системы. В соответствии со стандартом функционального моделирования IDEF0¹ (применяется при описании бизнес-процессов в менеджменте и информатике) к основным элементам любого процесса относятся: выход, вход, управление и ресурсы. Процесс преобразует вход в выход посредством использования ресурсов, регулируемых средствами управления.

Процессы могут быть включены в систему процессов. Выход одного процесса может быть входом для другого процесса. В эффективной учетной системе процессы и связанные с ними ответственность, процедуры и ресурсы устанавливаются и поддерживаются согласованным способом. Далее обозначим ключевые элементы, характеризующие учетный процесс.

Выход – результат выполнения учетного процесса, предоставляемый «получателям» вне или внутри учетной системы. Выходом учетной системы в целом является результирующая учетная информация, призванная удовлетворить информационные потребности групп потребителей.

Вход – информация о фактах хозяйственной жизни предприятия (первичная информация), используемая учетным процессом для создания результирующей учетной информации. Подчеркнем, что сведения об отдельных фактах хозяйственной жизни преобразуются в учетной системе в информационную характеристику хозяйственного процесса всего предприятия, который и является в учете объектом исследования.

Управление – факторы, которые регулируют и определяют последовательность выполнения основных и вспомогательных процессов в учетной системе. За основу элементов управления учетной системой можно взять систему регулирования бухгалтерского учета в России, предусматривающую законодательный, нормативный, методический и организационный уровни.

¹ IDEF0 опубликован в декабре 1993 г. National Institute of Standards and Technology (NIST).

Ресурсы – то, с помощью чего осуществляется процесс. К основным ресурсам учетного процесса следует отнести: персонал, информационную систему и необходимую инфраструктуру, включающую, например, рабочие места учетных работников.

В основе деятельности по выделению учетных процессов, по мнению автора, должно лежать понятие жизненного цикла учетной системы, который описывается моделью процессов, отражая при этом важнейшее требование менеджмента качества о переносе фокуса внимания с контроля результатов процесса (учетной информации) на управление самим процессом.

В рамках жизненного цикла управлению и своевременному регулированию подлежат все основные этапы организации и функционирования учетной системы, так как качество результирующей учетной информации формируется на каждом из них. Непосредственными объектами управления при этом являются процессы жизненного цикла, субъектами управления выступают управляющие органы всех уровней и ответственные лица, призванные обеспечить достижение и содержание планируемого состояния и уровня качества.

Таким образом, для обеспечения необходимого уровня качества в учете следует выделить ключевые этапы жизненного цикла учетной системы и обеспечить последовательный переход от одного этапа к другому, что, в свою очередь, подразумевает некую форму технической передачи результатов – измеримых и проверяемых продуктов работы.

В России процессы разработки и испытания автоматизированных систем регламентированы ГОСТами 34-й серии. Анализ данных стандартов позволяет выделить три основных этапа жизненного цикла: проектирование, организация и функционирование. Кроме того, указанные этапы отражают представление автора о применении проектного менеджмента к учету.

Представленный подход обеспечивает создание замкнутого контура этапов жизненного цикла учетной системы, которые удобно разбивать на подэтапы. Отметим, что жизненный цикл носит итерационный характер. На любом этапе могут возникать запросы на модификацию системы, вызванные пересмотром требований к системе, изменением внешних условий, введением дополнительных ограничений и т. п. Эти изменения в зависимости от сложности и содержания реализуются либо на этапе их проявления, либо передаются выше по иерархии жизненного цикла системы (рис. 2).

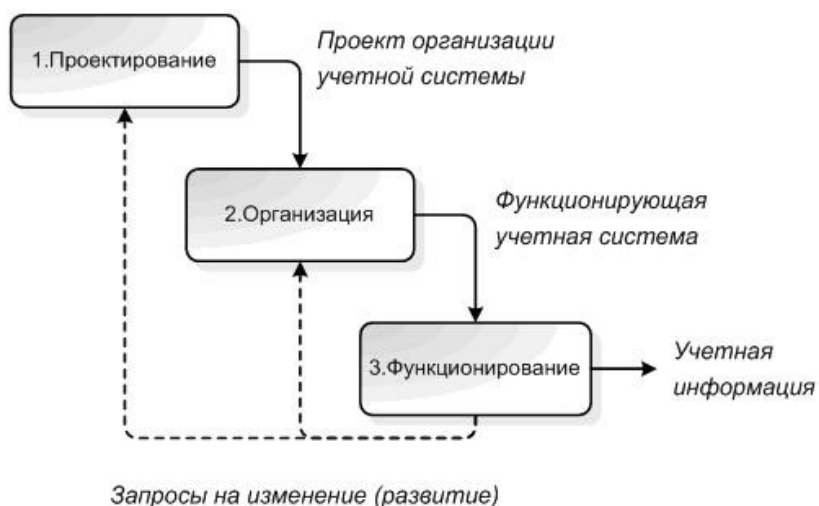


Рис. 2. Основные этапы жизненного цикла учетной системы

На этапе проектирования выполняются работы по организации проекта создания или изменения учетной системы, при этом выполняются работы, общие для большинства проектов. Основным результатом этапа является организованный проект учетной системы, содержащий достаточно информации для организации системы на его основе в рамках бюджета выделенных ресурсов и времени. На этапе организации выполняются работы по созданию информационной учетной системы и ввод системы в действие. Результатом этапа является действующая информационная система. На этапе функционирования выполняются непо-

средственно вспомогательные и основные учетные процедуры, результатом которых является учетная информация.

2. Системный подход. С позиции системного подхода учетную систему следует рассматривать как сложную управляемую систему с установленными целями функционирования и организованную в виде целостной совокупности взаимодействующих элементов.

Цель функционирования учетной системы определяется автором как содействие в решении задач групп потребителей учетной информации путем информационного и методического обеспечения их деятельности. Системный подход определяет требование по структуризации учетной системы. Действительно, организация эффективного учета возможна только при понимании, из каких компонент состоит учетная система, как они взаимосвязаны, как влияют на работу системы. Для выделения структурных составляющих учетной системы удобно воспользоваться классификацией, отраженной в отечественных стандартах. Так, в соответствии с ГОСТом 34.602-89 «Техническое задание на создание автоматизированной системы», автоматизированная система разделяется на функциональные и обеспечивающие подсистемы [8].

Функциональные подсистемы проявляются непосредственно в учетном процессе и имеют одинаковую целевую направленность. Их состав во многом определяется особенностями экономической системы предприятия, формой собственности, размером, характером деятельности и другими факторами. Например, функциональные подсистемы могут быть классифицированы по основным видам учета: подсистема бухгалтерского учета, налогового учета, управленческого учета и т.д. Отметим, что дальнейшее развитие экономических информационных систем связано с внедрением корпоративных систем управления, в которых функциональные учетные подсистемы являются одной из составляющих функционала корпоративной системы в целом.

Состав обеспечивающих подсистем не зависит от предметной области и может варьироваться в зависимости от сложности информационной системы. К подсистемам обеспечения в соответствии с ГОСТом относят техническое, программное, организационное, методическое, математическое, лингвистическое, информационное, правовое, эргономическое и другие виды обеспечения. Чем более полно представлен состав обеспечивающих подсистем в конкретном случае, тем более качественной является учетная система.

Указанные подсистемы обеспечения детализируются следующим образом: вход включает документированные данные о фактах хозяйственной жизни предприятия (первичная информация), используемые учетным процессом для создания результирующей учетной информации; выходом учетной системы является учетная информация, призванная удовлетворить информационные потребности групп пользователей; управление включает методическую, организационную и правовую подсистемы обеспечения; ресурсы включают техническую, программную и информационные подсистемы обеспечения, а также персонал. Таким образом, можно предложить уточненную структуру основных элементов учетной системы (рис. 3).

Как видно из рисунка, учетная система является сложной многокомпонентной структурой, включающей процессы, первичную информацию о фактах хозяйственной деятельности, результирующую учетную информацию, потребляемую пользователями, а также факторы управления и необходимые ресурсы. Организация учетной системы и обеспечение ее функционирования – задача, требующая применения системного подхода и глубокого анализа структурных составляющих учетной среды. Усложненность учета в современных условиях требует адекватных усилий и понимания как со стороны учетных работников, так и руководства предприятия.

3. Документирование. Документация должна содержать подробное описание учетной системы, а также включать информацию, следуя которой можно четко воспроизвести последовательность и характеристики выполняемых в системе работ. Внутренняя документация учетной системы включает, в том числе, проектно-техническую документацию, нормативно-правовую документацию, документированные методики и документацию на технические средства и технологические процессы. Иерархию документации, как правило, представляют в виде четырех уровней:

- 1) общие руководящие документы;
- 2) документированные процедуры, методологические инструкции, стандарты, классификаторы, справочники;

- 3) рабочие и контрольные инструкции;
- 4) нормативная документация и техническая литература.

Так, например, классификаторы определяют принципы группировки различных объектов и способы присвоения им идентификационных кодов, а справочники представляют собой структурированные в соответствии с определенными в классификаторах признаками группировки. Рабочие инструкции содержат описание пошагового алгоритма действий, которые необходимо выполнить конкретному исполнителю (группе исполнителей) в процессе реализации определенных функций.

Глубина документации системы качества зависит от размера и вида предприятия, сложности и взаимодействия учетных процессов, компетенции персонала. При этом документированные процедуры и документы могут быть в любой форме и на любом носителе.

Требование обеспечения качества по документированию учетной системы реализуется в структурной и процессной модели следующим образом. В структурной модели выделяются комплексы документов, подробно описывающие все компоненты учетной системы (проектно-техническая документация, нормативно-правовое обеспечение). В процессной модели должны быть указаны документированные методики выполнения выделяемых работ. Документирование структуры и процессов учетной системы включает применение базовых стандартов организации учетной системы и других нормативных документов, применяемые при выполнении процессов. Таким образом, при создании и развитии учетных систем требуется гибкое формирование и применение гармонизированных совокупностей базовых стандартов и нормативных документов разного уровня, выделение в них требований и рекомендаций, необходимых для реализации заданных функций учета. Для прикладного применения совокупности базовых стандартов должны адаптироваться и конкретизироваться применительно к определенным классам проектов, процессов и компонент учетной системы.

Обозначенные выше структурные элементы, процессы жизненного цикла и документы учетной системы находятся в состоянии динамического равновесия друг с другом и внешней средой. Реорганизация в одной части системы, как правило, влечет за собой изменения в другой. То, как различные элементы системы реагируют на изменения, следует предусматривать и управлять процессом реорганизации с учетом взаимосвязи всех ее основных составляющих.

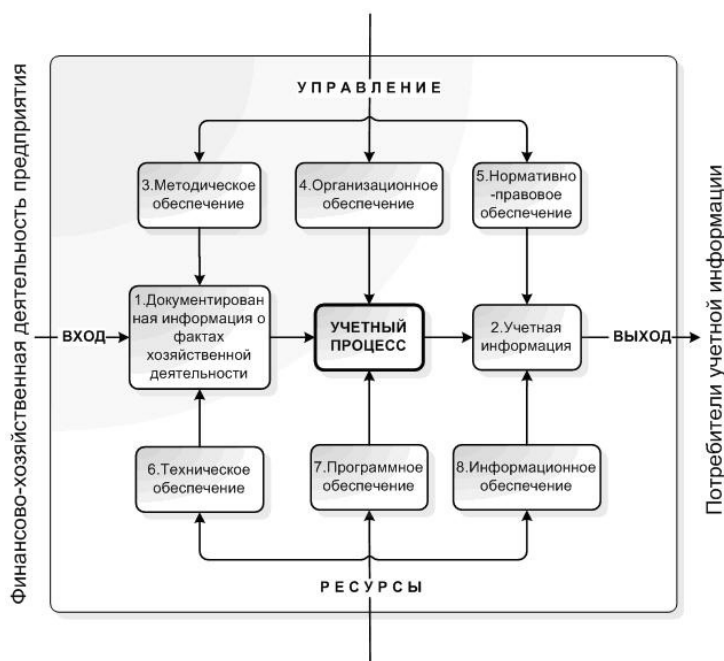


Рис. 3. Структурная модель учетной системы

Таким образом, задача обеспечения качества учетных систем решается путем привлечения методов и инструментов смежных к учету областей знаний. Тем самым обогащается методическая база современного учета. Системообразующим началом на этом пути является применение требований стандартов качества ИСО 900х. Что, с одной стороны, позволяет, не «изобретая велосипед», сформулировать понятие качества учетной системы, а с другой стороны, делает возможным выстроить систему императивных требований качества в учете, включающих принципы и общие требования.

На основе стандартов менеджмента качества автор предложил адаптированное определение качества для учетных систем. При этом под качеством учета понимается степень удовлетворенности потребителей учетной информацией, а также характеристики учетной информации и всех компонент, которые составляют учетную систему и влияют на ее работоспособность.

Для обеспечения качества в учете определены основные составляющие системы качества, включающие принципы и общие требования. Принципы, положенные в основу процессов проектирования, организации и обеспечения функционирования учетных систем, формируют философию развития учета и оказывают влияние на все структурные элементы и процессы учетной системы. Общие требования определяют конкретные действия по обеспечению качества в учете, включая необходимость применения процессного и системного подходов, а также документирования учетной системы.

Для выделения основных процессов в учете введено понятие жизненного цикла учетной системы, включающего этапы проектирования, организации и функционирования. На этапе проектирования следует применять методы проектного управления, на этапе организации учета доминирующие значение приобретают инструменты информационных технологий, на этапе функционирования решающее значение принимают традиционные дисциплинарные методы различных видов учета.

Системный подход предопределяет необходимость построения структурной модели учетной системы, в рамках которой ключевые компоненты системы учета сгруппированы как входы, выходы, подсистемы управления и ресурсного обеспечения. Указанные методы и инструменты ориентируют участников учетного процесса на улучшение всех компонент учетной системы, обеспечивая тем самым ее устойчивое качество и качество результирующей учетной информации, предоставляемой заинтересованным группам потребителей.

В связи с проведением настоящего исследования возникает необходимость в решении новых научных задач. Представляются перспективными следующие направления развития исследуемой темы: разработка методов интеграции различных видов учета; исследование эффектов перехода к компьютерной форме учета; разработка комплексной системы внутреннего документирования учета; изучение предметных областей знаний в учете (риски, стоимость, управление, изменения и др.); разработка сбалансированной системы показателей оценки и управления качеством учетных систем.

Список литературы

1. *Программа* социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2006–2008 годы): принята распоряжением Правительства РФ от 19 января 2006 г. № 38-р // Собр. законодательства РФ. 2006. № 5.
2. *Концепция* развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: одобрена приказом Минфина РФ от 01 июля 2004 г. № 180 // Бухгалтерский учет. 2004. № 27.
3. *Бакаев А. С.* Главное – повысить качество бухгалтерского учета и отчетности // Российский налоговый курьер. 2005. № 1–2.
4. *Бычкова С. М., Итыгилова Е. Ю.* Понятие «качество» в аудите и бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2005. № 3.
5. *Пресняков С. А.* О критериях качества в бухгалтерском учете и аудите. М., 2007. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.audit-it.ru/account7/fininf1.php#_ednref1
6. *Хачатуров А. Е., Куликова Ю. А.* Основы менеджмента качества: Учеб. пособие. М.: Дело и Сервис, 2003. 304 с.

7. Международный стандарт ИСО 8402. Управление качеством и обеспечение качества. Словарь, версия 1994. М.: Изд-во стандартов, 1995.

8. ГОСТ 34.602-89. Комплекс стандартов на автоматизированные системы. Техническое задание на создание системы. Введ. 1990-01-01. М.: Изд-во стандартов, 1989.

Материал поступил в редколлегию 04.12.2008

A. B. Malyavko

THE PROBLEMS OF QUALITY ASSURANCE OF CALCULATION SYSTEMS

The research takes into consideration the problems of quality assurance of calculation systems of large-scale companies. From the point of view of quality management there has been clarified the detention of quality in calculation and there has been created system of imperative requirements providing the quality of modern calculation systems. The quality assurance system in calculation under consideration includes six principles and three general quality requirements. Their observance allows organizing a highly effective calculating providing the quality of both calculation processes and calculation data as a result.

Keywords: quality, assurance, system, element, principle, integration, information, structure, model.