

ОЦЕНКА КАЧЕСТВА УЧЕТА РЕСУРСОВ НА ПРИМЕРЕ ВАПО "ЧАРОВНИЦА"

**Богданова К. Г., ассистент кафедры экономики
УО "Витебский государственный
технологический университет"**

В процессе изучения постановки учетной системы на ВАПО "Чаровница" было выделено 60 элементов процесса учета и контроля материалов и определены критерии их соблюдения. Все элементы классифицировались по этапам учета, по признакам содержания, по центрам ответственности. Все 60 отобранных элементов распределены между подразделениями-исполнителями, отвечающими за их выполнение: за 22 элемента отвечает центральная бухгалтерия, за 12 – отдел материально-технического снабжения, за 13 ответственны кладовщики цехов, за 5 – отдел технического контроля, за 2 – отдел кадров и за 6 – отдел главного технолога. Все элементы можно распределить по показателям следующей образом: 38 элементов отражает показатель "Организация учетно-контрольной деятельности", 2 – "Аналитичность", 4 характеризуют "Полноту отражения объектов производственно-хозяйственной деятельности", 6 – "Достоверность", 5 – "Своевременность" и 5 "Соответствие объектов заданным значениям". На основе этих данных была проведена количественная оценка качества учета материалов на соответствие фактического состояния процесса учета нормативному уровню, регламентированному в нормативных актах по ведению бухгалтерского учета в РБ, в отраслевых инструкциях, распорядительных актах директора и прочего руководства фабрики, а также в рекомендательных пособиях по оптимизации учетной деятельности.

Суммарный (обобщенный) коэффициент качества процесса учета материальных ресурсов как совокупное влияние всех исследуемых факторов целом по предприятию составил 0.832 пункта, тогда как регламентированное значение этого показателя – 1. Недовыполнение указанного показателя на 16.77 % вызвано значением комплексной оценки первого этапа 0.072 при необходимом 0.15, второго – 0.073 против 0.1, третьего 0.196 при базисном коэффициенте 0.250 и четвертого 0.491 (норма – 0.5). Общий просмотр коэффициентов качества позволяет сделать предварительный вывод о достаточно высоком уровне согласованности процесса и соответствия учетных данных фактическому состоянию дел при негативном влиянии отсутствия работ по планированию и систематизации учета, снижению его трудоемкости и повышению оперативности.

Проверим правильность сделанного заключения, для чего произведем оценку выполнения показателей качества – таблица 1. Коэффициенты соблюдения показателей качества исчисляются как произведение единичных коэффициентов выполнения элементов на значимость соответствующих этапов. Наибольшие отклонения в общем уровне качества учета вызвало несоблюдение показателя "Организация учетно-контрольной деятельности" – на 35.119 %. В недостаточном объеме соблюдены требования достоверности и своевременности учета (соответственно на 13.129 и 14.773 %). В то же время уровень показателей "Аналитичность", "Полнота отражения объектов производственно-хозяйственной деятельности" и "Соответствие объектов заданным значениям" соблюден полностью, т.е. достигнут регламентированный уровень.

За соблюдение конкретных составных элементов ответственны соответствующие подразделения-исполнители, адресность составных элементов дает возможность четко определить центры ответственности, поэтому дальше будет проведена оценка их деятельности по обеспечению качества процесса учета и контроля сырья и материалов. Разрабатывая корректирующие меры, необходимо выявить, какими подразделениями предприятия не были выполнены или не поставлены в задачу мероприятия по доведению качества учетного процесса до регламентированного уровня, установить виновных в невыполнении заданий и поощрить тех исполнителей, которые выполняют

все предписания и ведут целенаправленную работу по повышению качества исследуемого процесса. Чтобы провести такую оценку, следует распределить составные элементы этапов учета по центрам ответственности и выявить виновников несоблюдения учетной дисциплины.

Выясним, кто из подразделений-исполнителей в большей мере ответственен за снижение качества учетных операций, анализ качества учета по центрам ответственности представлен в таблице 2. Результаты анализа свидетельствуют, что ни один из ответственных отделов не соблюдал в полном объеме все необходимые требования и рекомендации. Невыполнение уровня качества на 0.168 пункта произошло из-за значительного невыполнения своих обязанностей работниками бухгалтерии (0.075 пункта), производственных цехов (0.035 пункта), отдела технического контроля (0.023 пункта). Остальные структурные единицы предприятия (отдел материально-технического снабжения, отдел кадров и отдел главного технолога) также повлияли на величину отрицательного отклонения, хотя и не так существенно.

Таблица 1

Анализ учета и контроля по показателям уровня качества

№ п/п	Показатели уровня качества	Уровни качества с учетом значимости этапов												По всему процессу учета сырья и материалов							
		этап 1				этап 2				этап 3				этап 4							
		регла-ментир	фактич.	абсол. откл.	откл. в %	регла-ментир	фактич.	абсол. откл.	откл. в %	регла-ментир	фактич.	абсол. откл.	откл. в %	регла-ментир	фактич.	абсол. откл.	откл. в %				
1	Организация учетно-контрольной деятельности (ОУКД)	0,150	0,072	-0,078	-51,724	0,013	0,000	-0,013	-100,000	0,094	0,044	-0,050	-53,417	0,143	0,143			0,399	0,259	-0,140	-35,119
2	Анализичность (А)					0,013	0,013							0,071	0,071			0,084	0,084		
3	Полнота ограждения объектов ПХД (ПО)					0,013	0,013			0,016	0,016			0,143	0,143			0,171	0,171		
4	Достоверность (Д)					0,025	0,017	-0,008	-31,250	0,047	0,046	-0,001	-1,367	0,071	0,063	-0,009	-12,500	0,143	0,126	-0,017	-12,129
5	Своевременность (С)					0,038	0,031	-0,006	-16,667	0,031	0,027	-0,004	-12,500					0,069	0,059	-0,010	-14,773
6	Соответствие объектов заданным значениям (СО)									0,063	0,063			0,071	0,071			0,134	0,134		
	Итого по показателям	0,150	0,072	-0,078	-51,724	0,100	0,073	-0,027	-26,563	0,250	0,195	-0,055	-21,850	0,500	0,491	-0,009	-1,786	1,000	0,832	-0,168	-16,770

Таблица 2

Анализ учета и контроля сырья и материалов по центрам ответственности

№ п/п	Показатели уровня качества	Уровни качества с учетом значимости этапов												По всему процессу учета сырья и материалов							
		этап 1				этап 2				этап 3				этап 4							
		регла-ментир	фактич.	абсол. откл.	откл. в %	регла-ментир	фактич.	абсол. откл.	откл. в %	регла-ментир	фактич.	абсол. откл.	откл. в %	регла-ментир	фактич.	абсол. откл.	откл. в %				
1	Отдел материально-технического снабжения (ОМТС)	0,036	0,021	-0,016	-42,857	0,050	0,048	-0,002	-3,125					0,071	0,071			0,158	0,141	-0,017	-10,835
2	Производственные цехи (ПЦХИ)	0,036	0,010	-0,026	-71,429									0,429	0,420	-0,009	-2,083	0,465	0,430	-0,035	-7,485
3	Отдел технического контроля (ОТК)	0,010	0,010			0,038	0,025	-0,013	-33,333	0,250	0,195	-0,055	-21,850					0,048	0,035	-0,011	-26,126
4	Отдел бухгалтерии (ОБ)	0,031	0,010	-0,021	-66,667													0,281	0,206	-0,075	-26,799
5	Отдел кадров (ОК)	0,010	0,005	-0,005	-50,000													0,010	0,005	-0,005	-50,000
6	Отдел главного технолога (ОГТ)	0,026	0,016	-0,010	-40,000	0,013	0,000	-0,013	-100,000									0,038	0,016	-0,023	-59,551
	Итого по центрам ответственности	0,150	0,072	-0,078	-51,724	0,100	0,073	-0,027	-26,563	0,250	0,195	-0,055	-21,850	0,500	0,491	-0,009	-1,786	1,000	0,832	-0,168	-16,770