

## Лекція 9.

### **Організація розвитку бухгалтерського обліку**

1. Види планів розвитку обліку
2. Організація впровадження системи обліку та окремих облікових завдань
3. Ефективність розвитку бухгалтерського обліку

# 1. Види планів розвитку обліку

Облік, контроль та аналіз постійно розвиваються, що об'єктивно потребує їх перспективного, річного і поточного планування.

Перспективне планування передбачає визначення стратегічного напрямку розвитку бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу; річне і поточне — планування сукупності заходів щодо їх удосконалення.

**Плани розвитку бухгалтерського обліку, контролю та аналізу** поділяють на **перспективні, річні та поточні**.

Залежно від рівня розробки планів (для того чи іншого рівня ієрархічного ланцюга управління господарством) розрізняють **плани первинної ланки і вищих ланок** (зведені плани організацій).

**План заходів щодо розвитку обліку, контролю та аналізу первинної ланки** являє собою перелік робіт з різних напрямів їх удосконалення.

**Зведені плани** складають на основі планів первинних ланок і включають лише найважливіші заходи щодо удосконалення бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу.

## **Плани розвитку бухгалтерського обліку, контролю та аналізу включають:**

- плани удосконалення методології і методики обліку, економічного контролю та аналізу — впровадження прогресивних форм і методів обліку; нових технічних прийомів контролю й економічного аналізу, особливо з використанням економіко-математичних методів; розробку та впровадження облікових і аналітичних задач із застосуванням ЕОМ;
- плани вдосконалення організації облікового, контрольного і аналітичного процесів — впровадження нових форм носіїв облікової, контрольної й аналітичної інформації; розробка і впровадження раціональних схем вирішення облікових, контрольних і аналітичних завдань;
- плани розвитку організаційної структури управління обліком, контролем та аналізом і розробка раціональної організаційної структури управління, удосконалення складу структурних підрозділів;
- плани розвитку організаційно-правового забезпечення обліку, контролю та аналізу — розробка і впровадження положень про відділи (управління), що забезпечують облік, економічний контроль та аналіз; розробка і впровадження посадових інструкцій, графіків,

- план розвитку інформаційного і технічного забезпечення обліку, контролю та аналізу — розробка і впровадження моделей інформаційного забезпечення вирішення облікових контрольних та аналітичних завдань; впровадження сучасної обчислювальної техніки і раціональної технології обробки інформації;
- план науково-дослідницьких і експериментальних робіт — розробка і реалізація заходів щодо удосконалення обліку, контролю та аналізу, проведення у цьому напрямі експериментальних робіт науково-дослідними інститутами, вищими навчальними закладами, галузевими науково-дослідними лабораторіями та ін.;
- план соціального розвитку колективу — підготовка і підвищення кваліфікації апарату; проведення переатестації працівників; поліпшення умов праці працівників, зайнятих обліком, контролем та аналізом у функціональних підрозділах, заходи щодо забезпечення моральних і матеріальних потреб.

Плани оформлюють в окремих таблицях, де в підметі вказують заходи, а в присудку — відповідальних виконавців, строки виконання, затрати на реалізацію планів, ефективність від впровадження.

## 2. Організація впровадження системи обліку та окремих облікових завдань

**Розвиток обліку, контролю, аналізу здійснюється в трьох основних напрямках:** стандартизація, комп'ютеризація і впровадження наукових результатів у практику.

**Напрями стандартизації обліку** визначаються Міністерством Фінансів України, підприємства застосовують рекомендації щодо впровадження змін до П(С)БО у своїй системі обліку.

**З метою впровадження новітніх інформаційних систем і технологій** головні бухгалтери підприємств досліджують ринок програмного забезпечення та складають плани оновлення програмних продуктів у бухгалтеріях та впровадження нових комп'ютерних технологій.

На сайті наукової бібліотеки ім. В. І. Вернадського [www.nbuv.gov.ua/](http://www.nbuv.gov.ua/) можна ознайомитися з останніми **результатами наукових досліджень із наукової спеціальності: 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит»** із метою впровадження їх у практику.

## **Основними етапами впровадження завдання в систему обліку є:**

- 1) вибір об'єктів впровадження,
- 2) правова регламентація,
- 3) організація обстеження етапу обліку виробництва,
- 4) розробка робочої інструкції (проекту),
- 5) проведення виробничих нарад,
- 6) експериментування,
- 7) доробка робочої інструкції (проекту);
- 8) внесення змін у положення, посадові інструкції,
- 9) здавання робочої інструкції (проекту) в промислову експлуатацію.



## **Життєвий цикл автоматизованої інформаційної системи обліку поділяють на такі стадії:**

1. Дослідження та обґрунтування створення автоматизованої інформаційної системи обліку.
2. Технічне завдання.
3. Ескізний проект.
4. Технічний проект.
5. Робоча документація.
6. Впровадження в дію.
7. Промислова експлуатація.

## План впровадження КСБО на підприємстві

Заходи	Терміни виконання	Виконавці
1. Вивчення ринку програмного забезпечення	1 міс	Гол.бухгалтер
2. Формування вимог до програмного продукту	1 міс 1	Гол.бухгалтер Гол.бухгалтер
3. Вибір програмного продукту	тиждень	Начальник ІТ
4. Підписання угоди з розробником програми	1 тиждень	відділу Начальник ІТ
5. Закупка і установка технічного забезпечення	1 міс 1	відділу Начальник ІТ
6. Установка програми	тиждень	відділу
7. Первинне налагодження програми	1 місяць	Гол.бухгалтер
8. Розмежування доступу користувачів програми	1	Гол.бухгалтер
9. Експериментальне впровадження КСБО	тиждень	Гол.бухгалтер
10. виправлення помилок	1 місяць	Начальник ІТ
11. Впровадження КСБО в експлуатацію	1 місяць	відділу
12. виявлення недоліків програми і формування вимог до її удосконалення	1.01.2012	Гол.бухгалтер

### **3. Ефективність розвитку бухгалтерського обліку**

**Про ефективність розвитку системи обліку можна судити за показниками ефективності.**

Якщо на підприємстві застосовується комп'ютеризований спосіб обробки даних, то для оцінки ефективності розвитку обліку можна застосовувати **показники ефективності обробки даних.**

# **Фінансово-економічна ефективність систем обробки даних**

– це оцінка сукупних фінансово-економічних і техніко-економічних характеристик функціонування систем обробки даних, які забезпечують найбільш повне задоволення системи управління достовірною інформацією при скороченні термінів і витрат на її одержання.

На практиці фінансово-економічна ефективність систем обробки даних ( $E_{ef}$ ) може визначатися співставленням річної економії від її впровадження ( $E_{річ}$ ) з приведеними капітальними й одномоментними вкладеннями  $P_{кап}$  та експлуатаційними витратами  $P_{експл}$ :

$$E_{ef} = E_{річ} - \left( NP_{кап} + P_{експл} \right),$$

де  $N$  – нормативний коефіцієнт ефективності.

**Ефективність комп'ютеризації системи управління** полягає у зменшенні трудових, матеріальних і грошових витрат на управління. **Показники ефективності обробки даних** В. В. Сопко, В. П. Завгородній пропонують поділити на дві групи: **якісні й економічні**.

Деякі автори не наводять класифікації цих показників, а лише дають загальний їх перелік без методики їх розрахунку та практичного застосування.

Доцільно розділити систему показників ефективності обробки даних на три групи, зокрема, **якісні, витратні та трудові показники**. Слід зазначити, що запропоновані показники для розрахунку ефективності обробки даних є теоретичними та досить трудомісткими для розрахунку.

Макарова М. В. вважає, що на практиці компанії вдаються до декількох способів оцінки ефективності інформаційних проектів і функціонування інформаційної системи компанії та її електронної комерції, серед яких: **фінансовий і змішаний.**



**Фінансовому підходу** відповідає методика розрахунку **сукупної вартості володіння інформаційними ресурсами (СВВ)**. СВВ визначається як сукупність витрат на придбання, впровадження і користування інформаційною системою. СВВ обчислюється в розрахунку на один ПК, одне користувацьке місце тощо, що можна порівняти з аналогічними даними за іншими підприємствами. Подальшим розвитком методики обчислення СВВ слід вважати технологію **аналізу інформаційної ефективності**, запропоновану П. Страсманом, яка дозволяє прогнозувати розмір ІТ-бюджету компанії і виявляти помилки в управлінні її інформаційними ресурсами. Показник інформаційної ефективності обчислюється як відношення доданої вартості, створеної компанією, до СВВ компанією ІТ.

Методики **змішаного підходу** до оцінки ефективності використання ІТ дозволяють виміряти вплив ІТ на кінцеві фінансові результати компаній. Серед змішаних методик слід назвати BSC, ABC, NVP, IRR, EVA, ROI, REJ.

## Додаток Е12

### Класифікація ІТ-витрат для розрахунку сукупної вартості володіння [309, с.328]

Назва моделі	Прямі витрати	Непрямі витрати
<p>1. Модель ІТ-витрат за Microsoft і Interpose</p>	<p>1. На апаратне і програмне забезпечення (закупівля або оренда, нова інсталяція, оновлення та інші).</p> <p>2. На управління (мережне і системне адміністрування, проектування).</p> <p>3. На підтримку (служба технічної підтримки, навчання, контракти на підтримку і супровід).</p> <p>4. На розробку (постановка завдання і розробка програмних застосувань, документації, тестування і супровід).</p> <p>5. На телекомунікації (канали зв'язку та їх обслуговування).</p>	<p>1. Витрати на користування (персональна підтримка, неформальне навчання, помилки).</p> <p>2. Простої (втрата ефективності через поломки обладнання, профілактичні планові зупинки роботи).</p>
<p>2. Модель ІТ-витрат за Gartner Group</p>	<p>Фіксовані (капітальні) вкладення</p> <p>1. Вартість розробки і впровадження проекту.</p> <p>2. Залучення зовнішніх консультантів.</p> <p>3. Первинні закупки основного програмного забезпечення.</p> <p>4. Первинні закупки додаткового програмного забезпечення.</p> <p>5. Первинні закупки апаратного забезпечення.</p>	<p>Поточні вкладення</p> <p>1. Вартість оновлення модернізації інформаційної системи.</p> <p>2. Витрати на загальне управління системою (навчання адміністративного персоналу користувачів, заробітна плата залучення зовнішніх консультантів, аутсорсинг навчальні курси і сертифікація технічне і організаційне адміністрування і сервіс).</p> <p>3. Витрати, пов'язані з активністю користувачів (75%) (безпосередня допомога додаткове налагодження формальне навчання, розробка програмних застосувань, робота з даними, неформальне навчання, наслідки некомпетентних користувачів).</p>

Всі кількісні показники оцінки економічної ефективності інноваційних проектів поділяють на дві групи:

1) показники, що ґрунтуються на облікових оцінках (не враховують фактор часу);

2) показники, що ґрунтуються на дисконтованих оцінках (враховують фактор часу, для чого використовується процедура дисконтування).

## Показники оцінки ефективності інноваційних проектів

```
graph TD; A[Показники оцінки ефективності інноваційних проектів] --> B[Показники, що ґрунтуються на облікових оцінках]; A --> C[Показники, що ґрунтуються на дисконтованих оцінках]; B --> B1[1) період окупності (PP),]; B --> B2[2) облікова норма рентабельності (ARR),]; B --> B3[3) економічна додана вартість (EVA)]; C --> C1[1) NPV,]; C --> C2[2) PI,]; C --> C3[3) IRR,]; C --> C4[4) DPP,]; C --> C5[5) NTV.];
```

*Показники, що ґрунтуються на облікових оцінках*

- 1) період окупності (PP),
- 2) облікова норма рентабельності (ARR),
- 3) економічна додана вартість (EVA)

*Показники, що ґрунтуються на дисконтованих оцінках*

- 1) NPV,
- 2) PI,
- 3) IRR,
- 4) DPP,
- 5) NTV.

## **Показниками ефективності обліку контролю та аналізу є:**

- річна економія;
- річний економічний ефект;
- коефіцієнт економічної ефективності;
- строк окупності.

**Показник річної економії** від впровадження системи автоматизованої обробки інформації є розрахунковим і визначається на підставі показників річної економії, отриманої за рахунок удосконалення управління при використанні інформації в умовах автоматизації бухгалтерського обліку (тис. грн) та річної економії, отриманої від зменшення витрат на обробку бухгалтерської інформації в умовах автоматизації бухгалтерського обліку (тис. грн), шляхом їх сумування.

**Річна економія (Ер)** визначається формулою:

$$E_p = P_y + P_z,$$

де  $P_y$  — річна економія, отримана за рахунок удосконалення управління при використанні інформації в умовах автоматизації бухгалтерського обліку, тис. грн.;

$P_z$  — річна економія, отримана від зменшення витрат на обробку бухгалтерської інформації в умовах автоматизації бухгалтерського обліку, тис. грн.

**Річний економічний ефект (Е)** визначається формулою:

$$\mathbf{E_{р\acute{e}ч} = E_n \times K_p,}$$

де  $E_{р\acute{e}ч}$  — річна економія;

$E_n$  — нормативний коефіцієнт ефективності капітальних вкладень.  $E_n$  приймається рівним 0,15;

$K_p$  — одноразові витрати на розробку та впровадження проекту, тис. грн.



**Розрахунковий коефіцієнт економічної ефективності ( $K_p$ ) одноразових витрат визначається за формулою:**

$$K_p = E_{pч} \cdot E_n$$

Коефіцієнт економічної ефективності витрат на розробку та впровадження проекту визначається співвідношенням річної фактичної економічної ефективності річних витрат на розробку та впровадження й обслуговування проекту. Порівняння нормативного коефіцієнта капітальних вкладень та коефіцієнту економічної ефективності ( $K_{ee}$ ) при абсолютній перевазі останнього свідчить на користь прийняття рішення про впровадження проекту автоматизації бухгалтерського обліку.

**Строк окупності одноразових витрат (Сок)**  
визначається за формулою:

$$Cок = Kр \cdot Eріч.$$

## Показники ефективності комп'ютерних інформаційних систем

Назви показників	Формули для розрахунків
1. Абсолютний показник економії	$B_{ек} = B_{р} - B_{к},$ де $B_{ек}$ - сума економії; $B_{р}$ - витрати при ручному способі обробки інформації; $B_{к}$ - витрати при комп'ютеризованому способі обробки інформації
2. Вартість розробки КІС	$B = b_0 + b_1 + b_2 + b_3 + b_4,$ де $b_0$ - вартість проектування КІС; $b_1$ - вартість програмно-апаратних засобів; $b_2$ - вартість створення локальної обчислювальної мережі (ЛОМ); $b_3$ - вартість розробки і налагодження прикладного програмного забезпечення в рамках КІС; $b_4$ - вартість розробки експлуатаційної документації і навчання спеціалістів
3. Економічна ефективність КІС	$\Delta B = \sum_{j=1}^n B_{jj}^p - \sum_{j=1}^m B_{jj}^k,$ $\Delta B$ - економія при застосуванні засобів обчислювальної техніки; $\sum_{j=1}^n B_{jj}^p$ - сума витрат на обробку інформації при паперовому способі обробки інформації; $\sum_{j=1}^m B_{jj}^k$ - сума витрат на обробку інформації при комп'ютеризованій обробці даних
4. Ефективність використання комп'ютерів	$I_m = T_k : T_r,$ де $T_r$ - сума трудових витрат при ручному способі обробки інформації; $T_k$ - сума трудових витрат при комп'ютеризованій обробці даних
5. Зменшення трудомісткості робіт	$T_{ек} = T_r - T_k,$ де $T_{ек}$ - величина абсолютного скорочення трудових витрат (в місяць) в результаті комп'ютеризації обробки інформації; $T_r$ - сума трудових витрат при ручному способі обробки інформації; $T_k$ - сума трудових витрат при комп'ютеризованій обробці даних

<p>1. Кількість типових операцій, які можна додатково виконати за одиницю часу</p> <p>2. Питомі витрати для будь-якої категорії обладнання</p>	$K_T = (T_P - T_K) \times K,$ <p>де <math>T_P</math> - трудомісткість виконання типової операції при ручному способі обробки інформації;  <math>T_K</math> - трудомісткість виконання типової операції при комп'ютеризованій обробці даних;  <math>K</math> - середня кількість типових операцій, що виконуються в даний момент</p> $B = \Pi / \Upsilon \times K \times Z,$ <p>де <math>\Pi</math> - повні витрати на експлуатацію даної категорії обладнання;  <math>\Upsilon</math> - розрахунковий період експлуатації;  <math>K</math> - коефіцієнт використання обладнання;  <math>Z</math> - максимально можливе завантаження обладнання (в одиницях завантаження)</p>
<p>3. Строк окупності витрат на розробку КІС</p>	$C = B / \Pi_p,$ <p>де <math>B</math> - вартість розробки КІС;  <math>\Pi_p</math> - середній прибуток, що отриманий при використанні КІС за період</p>
<p>4. Чисельність працівників, що підлягають вивільненню внаслідок комп'ютеризації</p>	$\Upsilon_{\text{вив}} = T_{\text{ек}} / \Phi_m,$ <p>де <math>T_{\text{ек}}</math> - величина абсолютного скорочення трудових витрат ( в місяць) в результаті комп'ютеризації обробки інформації;  <math>\Phi_m</math> - місячний фонд часу одного працівника з обробки інформації</p>
<p>5. Чисельність працівників, що підлягають вивільненню внаслідок комп'ютеризації</p>	$\Upsilon_{\text{вив}} = K_k \times K_z \times K_{зв} \times \Pi_o \times (N-1) - \Pi_p,$ <p>де <math>K_k</math> - кількість комп'ютерів даного виду;  <math>K_z</math> - коефіцієнт змінності роботи;  <math>K_{зв}</math> - коефіцієнт завантаження комп'ютерів;  <math>\Pi_o</math> - кількість обслуговуючого персоналу, що припадає на один комп'ютер;  <math>N</math> - норматив підвищення продуктивності праці за даних комп'ютерів;  <math>\Pi_p</math> - чисельність працівників, зайнятих ремонтним обслуговуванням комп'ютерів</p>



**ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!**

