

УДК [657+334.716]:691

Л.И. Лысенко, доцент, канд. экон. наук,

А.А. Шурмина, канд. экон. наук

Севастопольский национальный технический университет

ул. Университетская 33, г. Севастополь, Украина, 99053

E-mail: ua_sevntu@list.ru

ПРЕДПОСЫЛКИ И ЭТАПЫ РАЗРАБОТКИ ИНФОРМАЦИОННОЙ МОДЕЛИ УПРАВЛЕНИЯ ДОХОДАМИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рассмотрена природа категории «доход» в историческом аспекте и в рамках существовавших концепций, сделаны акценты на источниках зарабатывания дохода. Предложена информационная модель для управления доходами на предприятиях, добывающих природные стеновые материалы.

Ключевые слова: *доходы, источники и способы зарабатывания, природные стеновые материалы, информационная модель.*

Постановка проблемы. Доход остается важным, сложным и противоречивым объектом теории и практики бухгалтерского учета. Для предприятий доход является источником финансовых ресурсов, обеспечивая самокупаемость и самофинансирование. Роль дохода и управление им усиливаются в условиях рыночной экономики, требующей от менеджеров предприятий своевременных и обоснованных управленческих решений, направленных на поддержание способностей предприятий зарабатывать и наращивать доход. Это, в свою очередь, повышает значение информационного, контрольного и аналитического обеспечения процесса принятия управленческих решений относительно дохода.

При организации бухгалтерского учета следует учитывать не только нормы законодательных актов, но и информационную модель управления тем или иным объектом. Такой подход позволит организовать эффективный процесс информационного обеспечения на всех стадиях управления объектом.

Основой для разработки информационной модели управления доходами предприятий по добыче природных стеновых материалов является изучение сущности доходов в историческом аспекте, выявление этапов и способов зарабатывания доходов, а так же влияния на них организационно-технологических особенностей. Это определило логику исследования и содержания статьи.

Анализ последних исследований и публикаций. Отдельные аспекты сущности и структуры информационной модели рассмотрены в работах Д. Лозовицкого, который определяет информационную модель как схему информационных потоков в контуре системы управления и рассматривает ее как составную часть бизнес-модели, которая является эффективным инструментом проектирования информационной системы управления [1, с. 187-190]. В контексте разработки информационной модели представляют интерес труды М. Пушкаря [2, 3] в которых изложено авторское видение роли учетной системы в условиях управления современным предприятием и принципы подготовки информации для менеджеров. Исследованию природы категории «доходы» посвящены работы ведущих отечественных и зарубежных экономистов: Ф.Бутынец, В.Швец, М.Метьюс, М.Перера, Э.Хендриксен, Ч.Хорнгрен, Я.Соколов и в ряде диссертационных исследований.

Выделение не решенных ранее частей общей проблемы. Несмотря на то, что различные аспекты доходов достаточно представлены в научной литературе, вопрос разработки информационной модели управления доходами, как основы эффективной организации и методики учета, остается нерешенным, но весьма актуальным.

Цель статьи – обобщить подходы к пониманию природы «дохода» как категории бухгалтерского учета, исследовать источники и способы его зарабатывания, для обоснования информационной модели управления доходами предприятий, добывающих природные стеновые материалы.

В соответствие с целью поставлены следующие задачи:

- объяснить причины появления различных толкований природы доходов, применяя ретроспективный анализ, и определить насколько бухгалтерское толкование доходов, утвержденное П(С)БУ 3 «Отчет о финансовых результатах» учитывает их экономическую и юридическую сущность. Это даст возможность детализировать процесс зарабатывания доходов и учесть особенности каждого этапа зарабатывания доходов при построении информационной модели;
- уточнить источники формирования доходов и способы их зарабатывания, что позволит определить степень релевантности информации о различных видах доходов и их факторах;
- обосновать содержание информационной модели управления доходами, используя показатели и факторы доходов с учетом отраслевой специфики.

Изложение основного материала.

Одной из основных предпосылок разработки информационной модели управления доходами является раскрытие их сущности. Нам представляется, что толковать и понять сущность дохода невозможно вне времени. Сущность дохода в историческом аспекте представлена в работах таких ученых, как: В.Костюк, Я. Ядгаров, В.Кириленко, Л. Корнийчук, Н. Татаренко, А.Поручник. Рассматривая доход в контексте того или иного направления экономической науки, авторы не делают акцент на эволюцию подходов к его трактовке. Так, например, Я.Соколов [4] и Ж. Ришар [5], изучая историю развития учета, представляют доход как бухгалтерскую категорию. Э. Хендриксен [6], Р. Энтони, Дж. Рис [7], Б. Нидлз, Г. Андерсен, Д. Колдуэлл [8], излагая практические и теоретические проблемы учета, в большей мере уделяют внимание современному определению дохода. В опубликованных работах авторы ограничиваются констатацией наличия множества подходов к определению дохода, в тоже время, причинам разногласия в толковании сущности данной категории уделяется недостаточно внимания.

Выдающийся ученый Я. Соколов пишет: «...в науке необходимо анализировать природу проблемы и предлагать множество решений. В проблеме необходимо разбираться, опускаясь до оснований, «до корней», на которых этот алгоритм построен [9, с. 7].

Поскольку деятельность предприятия находится под влиянием экономических законов и принятых в государстве юридических норм, а хозяйственные операции подлежат отражению в учете, считаем целесообразным применение триединого подхода к характеристике дохода как экономической, юридической и бухгалтерской категории.

Подводя итог анализа развития взглядов на доход как экономическую категорию, следует отметить, что доход рассматривали с точки зрения источников его возникновения (меркантилизм, физиократы, классическая школа и школа монетаризма), альтернативного использования факторов производства (школа маржинализма), инструмента регулирования экономики (кейнсианская школа).

В настоящее время в экономической науке можно выделить два основных подхода к толкованию сущности категории «доходы». Большинство авторов придерживаются первого подхода, согласно которому доход определяется как денежный поток или натуральные поступления субъектам хозяйственной деятельности в виде заработной платы, ренты, дивидендов, процентов, предпринимательской прибыли в течение определенного периода (года). То есть имеются в виду так называемые факторные доходы – доходы владельцев факторов производства. Доходы рассматриваются как категория распределения дополнительно созданного продукта, источником которого является дополнительный общественно необходимый труд.

Сторонники второго подхода (И. Бланк) рассматривают доходы как форму прибыли. Противоположного мнения придерживается А. Поддериогин, который считает, что доходы, созданные дополнительной работой, нельзя отождествлять с понятием «прибыль», поскольку доходы являются источником финансовых ресурсов не только предприятий, но и государства в целом [10, с. 90-94].

Существование двух разных подходов к категории «доходы» на этом этапе развития экономической науки обусловлено двумя основными функциями доходов: возобновление процесса производства и расширение производства или удовлетворения потребностей собственника предприятия. В связи с этим в величине доходов выделяют две части: затраты, то есть часть, необходимую на оплату факторов производства, и прибыль, которая или потребляется владельцами, или реинвестируется в предприятие. Последовательное изменение толкования дохода обусловлено сменой предмета изучения экономической науки и трансформацией проблем, которые стояли перед обществом и учеными в тот или иной период его развития.

Наряду с экономическим толкованием сущности дохода появилось и развивалось юридическое направление, основанное на праве собственности и обязательствах. С юридической точки зрения доходом признается возникновение прав предприятия на что-либо, не связанное с утратой аналогичных прав или возникновением обязательств. Таким образом, экономическая и юридическая науки трактуют сущность дохода по-разному. С экономической точки зрения основное внимание уделяется приросту ресурсов, без соотношения с правом собственности, в то время как, юридическая наука, наоборот, доходом признает прирост права собственности, вне зависимости от физического прироста ресурсов.

Представляется интересным, на наш взгляд, выяснить, согласуется ли бухгалтерское толкование сущности дохода с экономическим и юридическим.

Изучая развитие взглядов на доход как бухгалтерскую категорию, следует отметить, что до середины XIX века доход трактовали преимущественно как прирост имущества или денег.

Однако, к этому времени сформировались две основные национальные школы бухгалтерского учета: итальянская (юридическое направление) и французская (экономическое направление). Это стало причиной появления в учении двух противоположных течений и трактовок дохода. С точки зрения юридического направления доход – это изменение прав и обязательств, а представителями экономического направления доход трактовался как получение денег. Эти трактовки дохода в последующие периоды развития учета оказали существенное влияние не только на понимание сущности дохода, но и на методику его учета.

С конца XIX до начала XX вв. широкое распространение получают две противоположные теории баланса: статическая и динамическая. В соответствии со статической теорией под доходом изначально понимали только прирост денег, а позднее сторонники этой теории признали, что дебиторская задолженность может быть записана в актив баланса, когда ее погашение представляется вероятным. Согласно теории динамического баланса доходом отчетного периода являются не только реальная выручка отчетного периода, но также и потенциальная выручка, возможная продажная стоимость хранящейся на складе продукции.

В начале XX в., в связи с появлением компаний с крупным капиталом, сфера интересов сдвигается в сторону управления. В этот период и до настоящего времени относительно понимания сущности дохода руководствуются несколькими концепциями, основными являются: концепция продукта, концепция выбытия и концепция прироста.

Отвечая на вопрос о согласованности бухгалтерского понимания доходов с их юридической и экономической сущностью, следует отметить, что толкование сущности доходов как категории бухгалтерского учета менялось в зависимости от практических целей и требований пользователей учетной информации. На первых этапах развития учета экономическое и бухгалтерское понимание доходов совпадали. В XV – XVIII вв. с возникновением итальянской и французской школ стали выделять экономический и юридический подходы к толкованию данной категории. В первой половине XX ст., когда основное внимание ученых и практиков была направлена на эффективное использование ограниченных ресурсов, бухгалтерское толкование доходов большей степени учитывало их экономическую сущность. Под влиянием представителей британо-американской школы понимание доходов существенно изменилось. Предложенная ими концепция влияния на собственный капитал получила большое распространение и стала основой для толкования доходов в международных и национальных стандартах бухгалтерского учета.

В настоящее время в зарубежной и отечественной практике существует единое толкование категории «доходы». Современное нормативно установлено бухгалтерское определение дохода в полной мере учитывает его экономическую и юридическую сущность, а также соответствует общепринятой концепции исчисления финансового результата. Толкование доходов как увеличение экономических выгод в виде поступления активов отражает экономическую основу дохода. При этом под поступлением активов имеют в виду не только прирост ресурсов, но и увеличение прав требования на их поступление, что согласуется с юридическим пониманием доходов. Распространение концепции сохранения финансового капитала при которой прибыль рассматривается как прирост чистых активов привело к включению в состав доходов уменьшения обязательств.

Исходя из концепций продукта, выбытия и прироста основными идеями при толковании дохода являются: во-первых, доход должен быть заработан; во-вторых, доход должен быть реализуем. В связи с этим, нами выделены два этапа деятельности предприятия, в совокупности составляющие процесс зарабатывания дохода:

- создание предпосылок для получения дохода – для доходов от реализации продукции – это процесс производства, в результате которого образуется доход в виде продукта. Предпосылки для получения дохода могут быть созданы предприятием или возникать независимо от него;

- получение доходов – это момент, когда доход может считаться полученным. Момент получения доходов может совпадать или не совпадать с инкассацией дохода – получением денежных средств, подлежащих получению за продукцию.

Выделение данных этапов позволяет детализировать процесс управления доходами, конкретизировать способы зарабатывания доходов и выявить показатели, которые должны быть учтены при построении информационной модели.

Для предприятий, добывающих природные стеновые материалы, в процессе зарабатывания дохода характерным является предшествование стадии определения объема продукции, подлежащей реализации, стадии ее добычи. Покупатель сначала формирует заявку на отгрузку продукции и только после этого начинают распиливать породы по необходимым типоразмерам. Это свидетельствует о возможности накопления информации о доходах во внутрихозяйственном учете начиная с момента получения заявки. Такая особенность нами учитывалась при построении информационной модели.

Для определения состава и структуры информации, которая должна быть предоставлена пользователям, актуальным является уточнение источников доходов и способов воздействия на них, то есть способов зарабатывания.

Согласно общепринятому определению доходов, утвержденному П(С)БУ 3 «Отчет о финансовых результатах», потенциальными источниками доходов являются активы и обязательства. Активы приносят экономическую выгоду при их использовании в хозяйственной деятельности либо реализации. Определение дохода предполагает увеличение экономических выгод в результате уменьшения обязательств при условии, что такое увеличение не связано с вкладами собственников. Очевидно, что уменьшением обязательств, которые приводят к увеличению экономических выгод и не относятся к взносам собственников, является

уменьшение обязательств без погашения в случае утраты кредитором прав на возмещение долга и погашения обязательств в результате передачи продукции в счет ранее полученных авансов.

По способам воздействия субъекта хозяйствования на источники доходов их целесообразно разделить на активные и пассивные. Активный способ предполагает наличие активных действий на протяжении всего отрезка зарабатывания дохода, а пассивный – лишь части и, как правило, незначительной части. То есть определение того какие именно доходы предприятие зарабатывает активным способом позволит выявить перечень релевантных показателей, которые необходимо учитывать при построении информационной модели.

Распределение способов зарабатывания доходов на активные и пассивные условное. Нельзя сказать, что в случае пассивного получения доходов предприятие не осуществляет каких-либо действий, направленных на получение доходов, однако по сравнению с активными способами такое влияние минимально.

Анализ активных и пассивных способов зарабатывания доходов позволяет сделать вывод, что для пассивного способа характерны следующие черты:

- относительная независимость от субъекта (отсутствие прямого воздействия, в результате которого вырабатывается новый продукт и создается новая стоимость);
- отсутствие привязки к производственному циклу предприятия (если мы рассматриваем предприятие, которое функционирует в сфере производства, то прирост активов в результате увеличения их рыночной стоимости и получение доходов от использования актива третьей стороной осуществляется без привязки к основному производственному циклу);
- неопределенность во времени.

Важным с точки зрения возможности осуществления контроля является то, что пассивные способы получения дохода менее контролируемы и управляемы.

Управление доходами должно быть обеспечено информацией, которая характеризует наиболее существенные их свойства, а также взаимосвязь доходов с их факторами и внешней средой. Для информационного обеспечения процесса управления доходами следует определить состав необходимой для управления информации, направление движения и преобразования информационных потоков, то есть обосновать содержание информационной модели управления доходами.

В процессе разработки информационной модели управления доходами выделены следующие этапы:

- определение цели и назначения информационной модели;
- выявление взаимосвязи и взаимозависимости показателей и факторов доходов;
- определение роли подсистем управления в достижении цели управления доходами;
- раскрытие информационных связей между подсистемами управления, которые обусловлены потребностью в информации для достижения цели каждой подсистемы;
- изучение организационно-технологические особенности исследуемых предприятий, влияющих на процесс управления.

Цель информационной модели заключается в идентификации и наглядном представлении информационных потоков, порождаемых подсистемами управления. Информационная модель предназначена для построения информационной системы управления предприятием, что позволяет организовать эффективный процесс информационного обеспечения всех стадий управления доходами.

Процесс управления доходами представляет собой регулирование показателей, отражающих качественные и количественные характеристики дохода посредством воздействия на факторы. Построение информационной модели предполагает выбор факторов доходов и их показателей, учитывая существенность для достижения цели управления доходами.

При разработке информационной модели под целью управления доходами будем понимать достижение определенной их величины, которая гарантирует заданный уровень рентабельности и своевременную инкассацию неоплаченного дохода для обеспечения платежеспособности предприятия.

Учитывая указанную цель управления доходами в качестве факторов первого порядка, нами рассмотрены авансы полученные, дебиторская задолженность, денежные средства, возврат, косвенные налоги, скидки.

Регулируя величину и сроки поступления авансов, посредством воздействия на факторы второго порядка «структура покупателей», «численность покупателей» и предоставляя торговые скидки, предприятие управляет платежеспособностью. На предприятиях по добыче природных стеновых материалов срок исполнения обязательств по полученным авансам зависит от возможности добычи продукции нужного типоразмера и определяется при заключении договора и принятии заявки. Предприятия по добыче природных стеновых материалов реализуют продукцию на условиях предоплаты и с отсрочкой платежа. Срок исполнения обязательств по авансам полученным, как правило, не превышает 2-3 недели и зависит от типа продукции (стандартная или по индивидуальному размеру).

Регулирование показателей дебиторской задолженности с целью управления доходами направлено на решение задачи максимизации доходов с одновременным сохранением платежеспособности. При

этом следует учитывать взаимосвязь дебиторской задолженности и доходов, которая предполагает увеличение доходов с увеличением дебиторской задолженности. Для целей управления доходом также интересна связь дебиторской задолженности с другими факторами доходов первого порядка, в частности со скидками. Предоставление скидок за срок оплаты позволяет регулировать размер и срок оплаты дебиторской задолженности. Однако такой тип скидок не применяется предприятиями по добыче природных стеновых материалов.

Регулирование объема денежных средств при управлении доходами направлено на решение задачи обеспечения платежеспособности предприятия посредством влияния на показатель «поступление денежных средств за определенный период».

Наиболее существенным, с точки зрения достижения целей управления доходами, связь доходов, дебиторской задолженности, скидок и денежных средств. Увеличение доходов при условии эффективного управления дебиторской задолженностью приводит к увеличению денежных средств. Предоставление скидок с целью регулирования сроков инкассации дебиторской задолженности также приводит к увеличению денежных средств в определенный период, но при этом предприятие несет потери в размере предоставленных скидок. Кроме того, возврат продукции и торговые скидки уменьшают сумму поступлений денежных средств.

Торговые скидки уменьшают справедливую стоимость компенсации за продукцию. Вместе с тем торговые скидки положительно влияют на доход за счет увеличения объемов реализованной продукции. Скидки за оплату в срок является инструментом регулирования сроков инкассации дебиторской задолженности. Эта группа скидок также приводит к уменьшению доходов. Предприятия по добыче природных стеновых материалов используют торговые скидки, которые устанавливаются в момент заключения договора.

Возвраты уменьшают сумму получаемого предприятием дохода. В связи с этим задача управления возвратами заключается в их предотвращении. Учитывая особенности продукции на рассматриваемых предприятиях, случаи возврата редки.

Минимизация величины косвенных налогов возможна за счет уменьшения базы налогообложения – выручки от реализации. Поскольку минимизация НДС противоречит целям управления доходами, то в процессе управления доходами предприятия не регулируют величину косвенных налогов, то есть рассмотрение их показателей и факторов неактуально.

При построении информационной модели необходимо учитывать возможность регулирования доходов в процессе управления и их значимость. В связи с этим при построении информационной модели нами рассмотрены доходы, на величину которых предприятие имеет возможность влиять и которые имеют существенную долю в структуре операционных доходов, то есть доходы, заработанные активным способом – доходы от реализации продукции.

Следует выделить два основных фактора, которые влияют на выручку от реализации продукции: цену и объем реализации. Оба фактора находятся под влиянием конкурентной среды. Объем реализации также зависит от производственного потенциала, характеризующая максимальный объем производства, и рыночного потенциала, который характеризует максимальную величину спроса.

Основными факторами конкуренции, которые необходимо учесть при разработке и использовании информационной модели управления доходами, являются: марка продукции, дифференциация продукции по типоразмером, подорожание продукции в зависимости от удаленности карьера от места застройки.

На структуру информационной модели так же оказывают влияние следующие характеристики производственного потенциала предприятий по добыче природных стеновых материалов: ограниченность производственного потенциала размерам месторождений известняка, необходимость значительных затрат средств и времени для наращивания производственного потенциала в рамках имеющихся месторождений, сезонный характер добычи.

Не менее важным фактором дохода является рыночный потенциал и объем спроса на продукцию. В структуре потребителей стеновых материалов из природного камня можно выделить следующие группы: крупные строительные предприятия, частные предприниматели и другие строительные предприятия, занимающиеся малоэтажным и коттеджным строительством, частные лица, занимающиеся индивидуальным строительством, посредники, которые покупают материалы для перепродажи или дальнейшей обработки. Несмотря на экономический кризис и замедление темпов развития строительной отрасли, рост доли покупателей, занимающихся строительством индивидуальных жилых домов и коттеджей, позволяет прогнозировать достаточный спрос на природный камень. Увеличению спроса в будущем будет способствовать то, что по экологическим параметрам материала, эффективности технологии и низкой энергоёмкости строительство из камня относится к категории «зеленого строительства».

Несмотря на значительный рыночный потенциал, происходит снижение объемов добычи природных строительных материалов, что обуславливает необходимость пересмотра методики управления на исследуемых предприятиях. Этому будет способствовать использование информационной модели управления доходами. При построении информационной модели управления доходами следует

учитывать состав покупателей природных строительных материалов, который влияет на объем реализованной продукции и выбор способа воздействия на величину доходов.

Информация о состоянии показателей дохода, а также о факторах, которые на них влияют, накапливается и превращается в подсистемах управления: учет, анализ, планирование, контроль, регулирование.

При построении информационной модели определяющими являются информационные потребности подсистемы регулирования, поскольку в ней осуществляется принятие решений относительно доходов.

Изучение информационных потребностей подсистемы регулирования доходами от операционной деятельности с учетом особенностей функционирования предприятий, добывающих природные стеновые материалы, позволило разработать информационную модель управления доходами от операционной деятельности, представленную на рисунке 1. Информационная модель отражает порядок информационного обеспечения подсистемы регулирования, в которой принимаются решения, направленные на управление доходами.

Для детализации процесса регулирования доходов от реализации продукции выделено два этапа регулирования: вне процесса взаимодействия с покупателем, в процессе взаимодействия с покупателем.

На каждом этапе регулирование осуществляется воздействие на управляющие величины с целью достижения целевого значения величины, которой управляют. В связи с этим разработанная информационная модель содержит комплекс управляющих величин. Ключевыми факторами, влияющие на которые позволяет получить желаемый уровень доходов, являются условия оплаты (предоплата или отсрочка платежа), критерии предоставления и размер скидок, причины возвратов (см. рис. 1 блок «Регулирование»). Информация сформированная в результате принятия и исполнения управленческих решений, передается в подсистему учета для дальнейшей обработки (см. рис. 1 поток информации 2).

Состав информации, которая необходима для решения задач регулирования доходов, определяет перечень показателей, которые должны быть накоплены в подсистеме учета. На основании анализа задач регулирования доходов и состава информации, необходимой для их решения, в информационной модели определены и приведены перечень показателей, которые должны быть накоплены в подсистеме учета (см. рис. 1 блок «Учет»).

Накопленная в подсистеме учета информация передается в подсистемы анализа (см. рис. 1 поток информации 4), планирование (см. рис. 1 поток информации 5) и прогнозирования (см. рис. 1 поток информации 6) где рассчитываются и оцениваются аналитические, прогнозные и плановые показатели, необходимые для разработки управленческого решения.

Информационная модель наглядно демонстрирует какая информация и в какой момент регулирования должна быть предоставлена для достижения цели управления. Регулирование доходов от реализации продукции вне процесса взаимодействия с покупателем осуществляется на основании информации, поступающей из подсистем:

- анализа (см. рисунок 1, поток информации 8, содержит аналитические данные о доходах, факторы доходов и эффективность управления ими)
- прогнозирования (см. рисунок 1 поток информации 10, содержащий прогнозные значения объема реализации и доходов);
- планирование (см. рисунок 1 поток информации 11, содержащий плановые значения объема добычи и реализации).

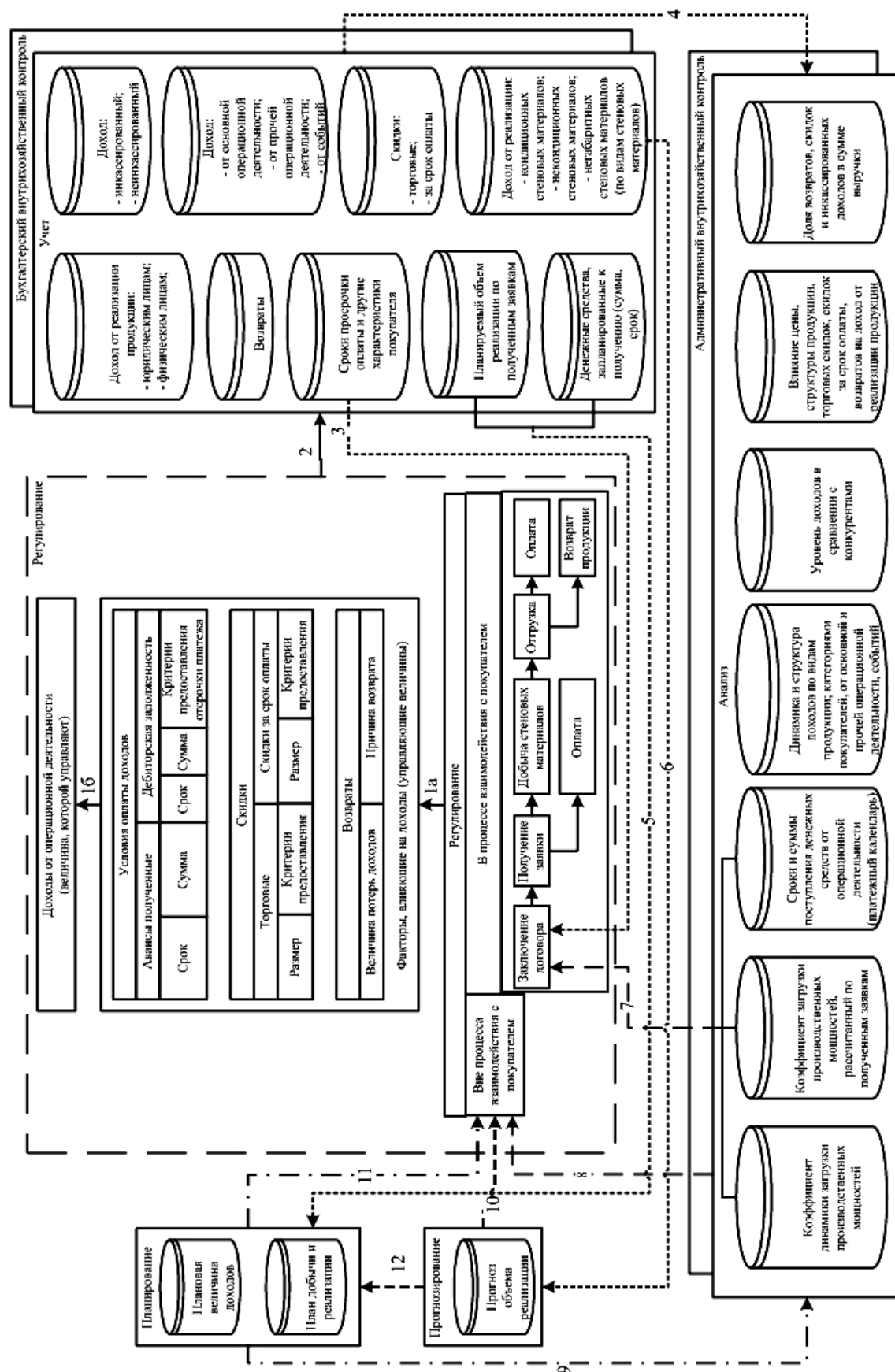
Для достижения цели регулирования дохода в процессе взаимодействия с покупателем должна быть предоставлена:

- информация, характеризующая потенциального покупателя (см. рисунок 1 поток информации 3);
- аналитическая информация, на основании которой обосновывается интенсивность мероприятий по наращиванию объема реализации и доходов, а также выбор способа регулирования (см. рисунок 1 поток информации 7). Для этого информационная модель учитывает влияние управляющих величин на доходы и содержит показатели, которые позволяют просчитать возможную величину доходов при различных величинах управляющих факторов.

Для управления доходами от операционной деятельности разработанная модель содержит показатели, которые позволяют обосновать:

- необходимость предоставления скидок или отсрочки платежа по результатам оценки показателей, поступающих из подсистемы анализа. При этом в зависимости от того, что желает достичь предприятие – прирост доходов или поддержания существующего уровня доходов, назначаются определенный размер скидки и условия оплаты;
- возможность и условия предоставления отсрочки платежа – определяются условия взаимодействия с покупателем, которые влияют на соотношение инкассированной и неинкассированных доходов.

Информационная модель отражает взаимосвязь доходов с их факторами, а также особенности регулирования доходов на предприятиях, добывающих природные стеновые материалы, что позволяет использовать ее для обоснования содержания внутрихозяйственной отчетности, методики контроля и анализа.



Выводы.

1. Развитие учета привело к трансформации взглядов на природу доходов. На первых этапах становления учета доходы трактовали как приток денег или прочие натуральные поступления. Далее под влиянием французской и итальянской школ к доходам стали также относить права на получение денег или какого-либо имущества. Под влиянием теории динамического баланса к доходам отчетного периода относили не только реальную выручку и права на нее, но также и потенциальную выручку, под которой понимали возможную продажную стоимость хранящейся на складе продукции. Современное бухгалтерское определение доходов, утвержденное П(С)БУ 3 «Отчет о финансовых результатах», гармонично сочетает экономическую и юридическую их сущность.

2. Источниками дохода являются использование активов, которые воплощают в себе экономические выгоды и изменение величины обязательств. В первом случае доход проявляется в виде прироста активов, во втором – в виде уменьшения обязательств в результате потери кредитором своих прав (уменьшение обязательств без погашения), а также при погашении обязательств по полученным авансам.

При разработке информационной модели необходимо учитывать активные и пассивные способы получения доходов. Величина доходов, зарабатываемых активным способом, зависит от того как менеджеры воздействуют на управляющие величины. В связи с этим в информационной модели важно определить такие управляющие величины и их показатели. Доходы, полученные пассивным способом, менее контролируемы и управляемы.

3. Информационная модель характеризует существенные свойства доходов, направления движения и преобразования информационных потоков. Состав элементов информационной модели определяется целью управления доходами и управленческими решениями, которые принимают для ее достижения. Предложенная информационная модель наглядно демонстрирует какая информация и в какой момент регулирования должна быть предоставлена для достижения цели управления. В практической деятельности предприятия разработанная информационная модель может использоваться для обоснования содержания внутрихозяйственной отчетности, методики контроля и анализа.

Дальнейшие исследования в области информационной модели управления доходами от операционной деятельности предприятий по добыче природных стеновых материалов будут направлены на конкретизацию показателей информационных потоков между подсистемами управления.

Бібліографічний список використаної літератури

1. Сучасні проблеми обліку: монографія / За ред. докт. екон. наук проф. М.С. Пушкар. — Тернопіль: ТНЕУ, 2010. — 268 с.
2. Пушкар М. С. Контролінг – інформаційна підсистема стратегічного менеджменту [Текст] / М.С. Пушкар, Р.М. Пушкар; Тернопільська академія народного господарства. — Т.: Карт-бланш, 2004. — 371 с. — Бібліогр.: С. 365-370.
3. Пушкар М. С. Креативний облік (створення інформації для менеджерів) [Текст]: монографія / М. С. Пушкар. — Тернопіль: Карт-бланш, 2006. — 334 с.
4. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебн. пособие для вузов / Я.В. Соколов. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. — 638 с.: ил.
5. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Ж. Ришар; под ред. Я.В. Соколова; пер. с франц. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 160 с.
6. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда; под ред. проф. Я. В. Соколова; пер. с англ. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 576 с.: ил. — (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).
7. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры [Текст] / Р. Энтони, Дж. Рис; пер. с англ. Е. И. Ткач [и др.]; ред. А. М. Петрачков. — 2-е изд., стер. — М.: Финансы и статистика, 1998. — 558 с. — (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту UNCTC).
8. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл; под ред. Я. В. Соколова; пер. с англ. — 2-е изд., стереотип. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 496 с.: ил.
9. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: учебное пособие / Я. В. Соколов. — М.: Магистр Инфра-м, 2010 — 224 с.
10. Фінанси підприємств: підручник / А. М. Поддєрьогін [та ін.]; Кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А. М. Поддєрьогін. — 5-те вид, перероб. та допов. — К.: КНЕУ, 2005. — 546 с.

Поступила в редакцію 17.04.2012 г.

Лисенко Л.І., Шурміна А.О. Передумови та етапи розробки інформаційної моделі управління доходами від операційної діяльності

Розглянута природа категорії «дохід» в історичному аспекті і в рамках існуючих концепцій, зроблені акценти на джерелах заробляння доходу. Запропоновано інформаційну модель для управління доходами на підприємствах з видобутку природних стінових матеріалів.

Ключові слова: доходи, джерела і способи заробляння, природні стінові матеріали, інформаційна модель.

Lysenko L.I., Shurmina A.O. Preconditions for design of the information model of management of incomes of operational activity on the enterprises for extraction of the natural wall materials

The article describes various approaches to definition of essence of category "income", focuses on the sources of income. Offers an information model of management of incomes of operational activity on the enterprises for extraction of the natural wall materials.

Keywords: income, sources and methods of making the income, natural wall materials, informative model.