

УДК 338.242.2

Теоретические аспекты учетно-аналитического обеспечения деятельности коммерческой организации

Гусева Екатерина Сергеевна

Магистр Российского университета дружбы народов,
117198, Российская Федерация, Москва, ул. Миклухо-Маклая, 6;
e-mail: chechel_eka@mail.ru

Аннотация

Для того чтобы российские коммерческие организации развивались эффективно, необходимо построить соответствующую рыночным отношениям учетно-аналитическую систему управления. На данный момент нет единого установленного определения данному понятию ни в России, ни за рубежом. В процессе исследования было обнаружено большое количество подходов и точек зрения относительно учетно-аналитической системы. В статье отражены различные мнения ученых, существующие в экономической литературе, и на их основе предложено авторское определение рассматриваемой системы. Под учетно-аналитической системой следует понимать систему, которая содержит учетную, аналитическую и аудиторскую подсистемы, основывающиеся на информации. Данный подход к изучению дает возможность четко определить назначение и роль данной системы в общей системе управления устойчивым развитием коммерческой организации в целях повышения качества принимаемых управленческих решений.

Для цитирования в научных исследованиях

Гусева Е.С. Теоретические аспекты учетно-аналитического обеспечения деятельности коммерческой организации // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2016. № 6. С. 35-42.

Ключевые слова

Учетно-аналитическое обеспечение, учетно-аналитическая система, учетно-аналитический механизм, учетно-аналитическая информация, коммерческая организация.

Введение

Деятельность коммерческих организаций в современных условиях рынка склонна к изменению, и поэтому каждая компания стремится определить свой собственный путь

дальнейшего развития. При этом для того чтобы сохранить финансовую устойчивость и платежеспособность, организации должны использовать эффективные управленческие технологии. Принятие стратегически верного управленческого решения должно быть основано на достоверной оперативной информации, которую бухгалтерский учет обеспечить не в силах. В таком случае стратегическим ресурсом коммерческих организаций выступает учетно-аналитическая информация.

Создание комплексной учетно-аналитической системы дает возможность в полном масштабе эффективно управлять организацией и построить единую информационную базу, направленную на поддержание процесса принятия управленческих решений. Чтобы сформировать учетно-аналитическую информацию, необходимо разработать механизм сбора, обработки и передачи данных лицам, которые непосредственно заинтересованы в них и могут использовать данную информацию на благо деятельности коммерческой организации.

Таким образом, учетно-аналитическое обеспечение деятельности коммерческой организации можно охарактеризовать как систему сбора данных, включающую в себя группировку учетной информации для целей управления организацией и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Учетно-аналитическое обеспечение необходимо для эффективного выполнения основных функций управления, под которыми понимают отдельные направления управленческой деятельности, отличающиеся по видам, объемам и срокам. К основным функциям управления относят регулирование и контроль, планирование и анализ, которые представляют собой процесс непрерывных действий, образующих замкнутый цикл управления.

Эффективное развитие деятельности организации в основном зависит от того, насколько верно руководство может принимать управленческие решения. Учетно-аналитическое обеспечение развития коммерческой организации предполагает выполнение таких ее функций, как учет, анализ и аудит. Между собой эти функции очень тесно связаны и образуют учетно-аналитическую систему, которая и обеспечивает руководство организации необходимой информацией для принятия управленческих решений.

Существующие подходы к определению учетно-аналитической системы

Впервые об учетно-аналитической системе как о системе, появившейся в результате формирования информации на основе учетных и отчетных данных бухгалтерского и других видов учета, стали говорить в середине 1990-х годов два ученых – Л.В. Попова и И.П. Ульянов [Орлов, 2011].

Существует большое количество подходов и точек зрения относительно учетно-аналитической системы, каждый автор (ученый) по-своему дает определение этой системе. Так, например, И.Н. Богатая и Е.М. Евстафьева считают, что учетно-аналитическая система коммерческой организации – это упорядоченная совокупность взаимодействующих, взаимосвязанных элементов, которые позволяют построить учетно-аналитическое обеспечение

бизнес-процессов коммерческой организации, используя сбор, фиксирование, обобщение, анализ информации, которая поступает из внутренних и внешних источников. Другими словами, учетно-аналитическая система представляет собой ряд определенных действий, проводимых с информацией, которая понадобится для принятия управленческих решений.

Я.В. Соколов и Е.В. Негашев полагают, что учетно-аналитическая система базируется на бухгалтерской информации, имеющей данные для проведения экономического анализа различных видов информации (социальной, технической, статистической и т. д.).

По мнению Е.А. Бобровой, в современных условиях развития рынка наблюдается активный процесс объединения уже устоявшихся методов учета, нормирования, контроля, анализа и аудита в одну учетно-аналитическую систему для получения информации и обработки данных.

Рассмотрев мнения различных ученых, можно сформировать единое и наиболее подходящее определение учетно-аналитической системе. Так, учетно-аналитическую систему можно охарактеризовать как систему учетных, аудиторских и аналитических действий, взаимодействие которых нацелено на удовлетворение потребностей как внешних, так и внутренних пользователей информации для принятия верных, оперативных управленческих решений.

Содержание учетно-аналитической системы

Стоит отметить, что непрерывное функционирование системы учетно-аналитического обеспечения повышает качество и увеличивает масштаб применения учетной информации на практике, оказывая положительное влияние на качество составляемой отчетности и непосредственно на ее показатели. Другими словами, при этом растет эффективность учетной информации для ее пользователей, что и является главной сутью и назначением рассматриваемой системы.

Кроме того, необходимо рассмотреть учетно-аналитическую систему с позиции ее содержания. Данная система коммерческой организации включает в себя четыре самостоятельные, но в то же время взаимосвязанные подсистемы: учетную, аналитическую, аудиторскую и информационную [Попова, Маслов, Маслова, 2011].

Основополагающей в учетно-аналитической системе является учетная подсистема, потому что на базе ее информации формируется анализ деятельности организации и аудит. Учетная подсистема предоставляет непрерывный сбор, формирование, систематизацию и обобщение требующейся информации. Все эти действия производятся на основе разработанной технологии и методологии учета, особенности в которую может вносить лишь момент определения видов учета.

Существует мнение, что подсистема учета – это совокупность регистров по выбранной форме учета и объединение аналитических регистров учета первичных документов. Трудно не согласиться с этим положением, но исследуемое понятие «учетная подсистема» как составляющую часть «системы учетно-аналитического обеспечения» следует определять шире. В связи с этим целью учетной подсистемы можно обозначить информационное представление процесса управления организацией.

Аналитическая подсистема, в свою очередь, позволяет дать качественную и количественную оценку изменениям, происходящим в организации. С помощью нее можно определить характер развития как положительных, так и отрицательных событий. Используя разные методики анализа, можно выбрать наиболее подходящие управленческие решения, которые поспособствуют развитию выгодных условий для эффективного развития деятельности компании и в то же время смогут остановить нежелательные тенденции. Кроме того, проводя анализ, можно обнаружить неиспользованные внутренние резервы, что поспособствует ускорению дальнейшего развития организации или переводу ее в режим наиболее эффективной работы. Таким образом, аналитическая подсистема – база для разработки наиболее выгодных и эффективных управленческих решений.

Что касается подсистемы аудита, то она нацелена на проведение контроля за выполнением управленческих решений, то есть гарантирует их исполнение и повышает эффективность управленческого процесса. На основе аудита идет проверка того, соответствует ли деятельность организации требованиям и правилам вышестоящих органов, законодательных и нормативных актов, а также проводится консультирование организации по вопросам управления. Стоит отметить, что в данной подсистеме рассматривается именно внутренний аудит, так как внешний аудит не входит в информационную систему коммерческой организации.

Информационная подсистема – это комплекс средств, методов и персонала, которые используются для хранения, обработки и выдачи информации для достижения поставленной цели [Астраханцева, 2011]. Другими словами, информационная подсистема организации является открытой системой, которая состоит из большого количества взаимосвязанных информационных элементов, предоставляющих получение, обработку, хранение и передачу требующейся информации в целях эффективной работы организации. В любом случае основным связующим звеном в данной подсистеме выступает информация, которую подразделяют на первичную информацию и информацию, полученную в результате реализации учетной подсистемы, аналитической подсистемы и подсистемы аудита.

Стоит заметить, несмотря на то, что интеграция всех вышеперечисленных элементов (учет, анализ, аудит и информация) в систему учетно-аналитического обеспечения является обязательным моментом, ее классификация по видам носит относительный характер, так как базируется на главнейшем функциональном проявлении.

Резюмируя, можно сделать вывод, что учет, анализ и аудит представляют собой функции управления экономикой, а информация, которая образуется исходя из данных функций, необходима для принятия управленческих решений как внутри организации, так и вне ее. Подлинная экономическая информация дает возможность принимать верные и продуктивные решения, что в дальнейшем оказывает непосредственное влияние на финансовую устойчивость организации.

Сейчас все рассмотренные функции (учетная, аналитическая и т. д.) тесно связаны между собой и часто используются совместно, но они не представляют собой единую, целостную

систему. Эту проблему можно решить, используя общие системы хранения и обработки информации, т. е. необходимо уменьшить количество информации на бумажных носителях и увеличить объем современных способов хранения информации. Как было сказано выше, информацию можно разделить на первичную и результативную (информация, которая получена в результате учета, аудита и т.п.). Главным инструментом, обеспечивающим элемент системности, является первичная информация. Но система будет работать только тогда, когда результативная информация от всех подсистем будет взаимодействовать.

На сегодняшний день существуют разные подходы к организации учетно-аналитического обеспечения коммерческих организаций [Тычинина, 2009, 105]. Так, в России применяется тактический подход, который нацелен на максимизацию прибыли. Также стоит отметить, что у многих российских компаний учетно-аналитическая система либо не упорядочена, то есть ориентирована лишь на предоставление информации по текущей деятельности компании, либо вообще отсутствует. Но для того чтобы устойчиво развиваться, компании должны расширять информационные границы, так как только с помощью этого можно следить за всевозможными угрозами, поступающими извне. Помимо этого, организациям требуется улучшить качество аналитического потенциала, так как это поможет в дальнейшем оценивать вероятные проявления отрицательных явлений. Перечисленные изъяны непреодолимо ведут к сокращению путей развития деятельности коммерческих организаций.

Заключение

Таким образом, суть учетно-аналитической системы заключается в интеграции аналитических и учетных действий в один непрерывный процесс, проведении микроанализа и на основе полученных сведений составлении рекомендаций для принятия эффективных управленческих решений [Кирилов, 2012]. Система учетно-аналитического обеспечения в организации эффективно работает, если выполнен ряд условий, таких как организованность, работоспособность, совокупность и, что самое важное, определение четкой структуры данной системы. В итоге построение продуктивной системы поможет организациям формировать наиболее устойчивую и эффективную систему управления.

В связи с этим совокупный подход к изучению системы учетно-аналитического обеспечения как теоретически, так и практически важен для постановки управления устойчивым развитием коммерческой организации.

Библиография

1. Астраханцева Е.А. Учетно-аналитическая информация в обеспечении финансового оздоровления предприятия // Вектор науки ТГУ. 2011. № 2 (16). С. 229-232.

2. Блохина В.Г. Особенности анализа инвестиционной деятельности и последовательность принятия решений // Учет и статистика. 2014. № 2 (34). С. 45-51.
3. Васильева М.В. Исследование учетно-аналитических процессов хозяйствующего субъекта // Экономические и гуманитарные науки. 2013. № 4. С. 11-20.
4. Кирилов И.Н. Теоретические аспекты развития системы учетно-аналитического обеспечения управленческих решений на предприятии // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2012. № 2. С. 170-176.
5. Орлов Д.В. Понятие учетно-аналитической системы как инструмента управления современным предприятием // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. 2011. № 11-2. С. 47-51.
6. Попова Л.В., Маслов Б.Г., Маслова И.А. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы // Финансовый менеджмент. 2011. № 6. С. 34-67.
7. Рожнова О.В. Управленческий учет как глобальная учетная наука // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 6. С. 17-25.
8. Соколов Я.В. Бухгалтерский управленческий учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит: ЮНИТИ, 2009. 213 с.
9. Тычинина Н.А. Теоретическое обоснование содержания учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия // Вестник Оренбургского государственного университета. 2009. № 2. С. 102-107.
10. Хахонова Н.Н. Теоретико-методологическое исследование категории «учетно-аналитическая система» управления коммерческой организации // Фундаментальные исследования. 2012. № 9-1. С. 231-234.

Commercial organization: theoretical aspects of supporting the analytical control system

Ekaterina S. Guseva

Magister,

Peoples' Friendship University of Russia,

117198, 6 Miklukho-Maklaya str., Moscow, Russian Federation;

e-mail: chechel_eka@mail.ru

Abstract

The author of the article points out that it is necessary to build the analytical control system according to market economy laws if we want Russian commercial organizations to develop effectively. At the moment in Russia and abroad there is no single established definition of

this concept. During the research the author has found a large number of approaches and points of view regarding the analytical control system. The article reflects different views of researchers which exist in the economic literature. On this basis the author offers her own definition of the system. According to it, the analytical control system must be understood as a system that contains accounting, analytical and auditing subsystems which are based on the information. This approach to the research makes it possible to clearly define the purpose and role of the system in the common control system of sustainable development of a commercial organization in order to improve the quality of management decisions. The main idea of analytical control system is the integration of analytical and control activities into one continuous process, microanalysis and giving recommendations for effective management decisions on the basis of obtained information. Therefore, the total system approach to the analytical control support is important both theoretically and practically for a commercial organization.

For citation

Guseva E.S. (2016) Teoreticheskie aspekty uchetho-analiticheskogo obespecheniya deyatel'nosti kommercheskoi organizatsii [Commercial organization: theoretical aspects of supporting the analytical control system]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 6, pp. 35-42.

Keywords

Analytical control maintenance, analytical control system, analytical control mechanism, analytical control information, commercial organization.

References

1. Astrakhantseva E.A. (2011) Uchetno-analiticheskaya informatsiya v obespechenii finansovogo ozdorovleniya predpriyatiya [Analytical control information in supporting financial recovery of an organization]. *Vektor nauki TGU* [Vector science of Tomsk State University], 2 (16), pp. 229-232.
2. Blokhina V.G. (2014) Osobennosti analiza investitsionnoi deyatel'nosti i posledovatel'nost' prinyatiya reshenii [Features of investment analysis and decision-making sequence]. *Uchet i statistika* [Control and statistics], 2 (34), pp. 45-51.
3. Khakhonova N.N. (2012) Teoretiko-metodologicheskoe issledovanie kategorii "uchetho-analiticheskaya sistema" upravleniya kommercheskoi organizatsii [Theoretical and methodological research of the category "analytical control system" in the management of the commercial organization]. *Fundamental'nye issledovaniya* [Basic research], 9-1, pp. 231-234.
4. Kirilov I.N. (2012) Teoreticheskie aspekty razvitiya sistemy uchetho-analiticheskogo obespecheniya upravlencheskikh reshenii na predpriyatii [Theoretical aspects of developing system of analytical and control support of managerial decisions at the enterprise]. *Vestnik Adygeiskogo*

-
- gosudarstvennogo universiteta. Seriya 5: Ekonomika* [Herald of Adygeya State University. The economy], 2, pp. 170-176.
5. Orlov D.V. (2011) Ponyatie uchetho-analiticheskoi sistemy kak instrumenta upravleniya sovremennym predpriyatiem [The concept of analytical control system as a tool for modern enterprise management]. *Sovremennye tendentsii v ekonomike i upravlenii: novyi vzglyad* [Modern trends in economy and management: a new look], 11-2, pp. 47-51.
 6. Popova L.V., Maslov B.G., Maslova I.A. (2011) Osnovnye teoreticheskie printsipy postroeniya uchetho-analiticheskoi sistemy [Basic theoretical principles of developing the analytical control system]. *Finansovyi menedzhment* [Financial management], 6, pp. 34-67.
 7. Rozhnova O.V. (2015) Upravlencheskii uchet kak global'naya uchethnaya nauka [Management accounting as a global accounting science]. *Uchet. Analiz. Audit* [Accounting. Analysis. Audit], 6, pp. 17-25.
 8. Sokolov Ya.V. (2009) *Bukhgalterskii upravlencheskii uchet: ot istokov do nashikh dnei* [Management accounting: from the beginnings to the present day]. Moscow: Audit: YuNITI.
 9. Tychinina N.A. (2009) Teoreticheskoe obosnovanie sodержaniya uchetho-analiticheskogo obespecheniya ustoichivogo razvitiya predpriyatiya [Theoretical justification for the content of analytical control support for the sustainable development of the enterprise]. *Vestnik Orenburgskogo gosudarstvennogo universiteta* [Bulletin of the Orenburg State University], 2, pp. 102-107.
 10. Vasil'eva M.V. (2013) Issledovanie uchetho-analiticheskikh protsessov khozyaistvuyushchego sub"ekta [The study of analytical control processes of the business entity]. *Ekonomicheskie i gumanitarnye nauki* [Economic sciences and humanities], 4, pp. 11-20.