

УДК 31

**ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ КАТЕГОРИИ  
«УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА» УПРАВЛЕНИЯ  
КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Хахонова Н.Н.**

*ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный экономический университет РГЭУ (РИНХ)»,  
Ростов-на-Дону, e-mail: umc@rseu.ru*

Для эффективного развития организации в России необходимо иметь адекватную рыночным отношениям учетно-аналитическую систему управления. В настоящее время ни в России, ни за рубежом не существует единого общепринятого определения данной категории. В ходе исследования было выявлено большое разнообразие применяемых в теории и на практике терминов, по своему содержанию схожих с термином «учетно-аналитическая система». Так, ряд авторов выделяют понятие «учетно-аналитический механизм», другие – «учетно-аналитическое обеспечение», третьи – «учетно-информационное обеспечение» и т.п. В статье рассматриваются существующие в экономической литературе подходы к пониманию категории «учетно-аналитическая система» и на основе их критического анализа предлагается авторское определение. Под учетно-аналитической системой предлагается понимать систему, включающую учетную, аналитическую и контрольные подсистемы, базирующуюся на учетной и внеучетной информации, позволяющую обеспечить необходимой информацией не только текущее, оперативное, но и стратегическое управление коммерческой организацией. Подобный подход позволяет более четко определить роль и значение, место и контур данной системы в общей системе информационного обеспечения управления коммерческой организации в целях повышения качества принимаемых управленческих решений.

**Ключевые слова:** *учетно-аналитическая система; учетно-аналитический механизм; учетно-аналитическое обеспечение; учетно-информационное обеспечение*

**THEORETICAL-METHODOLOGICAL RESEARCH OF THE CATEGORY  
«ACCOUNTING-ANALYTICAL SYSTEM» OF THE COMMERCIAL  
ORGANIZATION MANAGEMENT**

**Khakhonova N.N.**

*Rostov State University of Economics, Rostov-on-Don, e-mail: umc@rseu.ru*

To develop an organization in Russia effectively it's necessary to have an accounting-analytical system of management adequate to the marketing relations. Nowadays neither in Russia, nor abroad there is a single universe definition of this category. During the research a great variety of terms applied in theory and practice were brought out. These terms are in many ways similar to the term «accounting-analytical system». For example, some authors single out the concept «accounting-analytical mechanism», other authors mark out «accounting-analytical security» or «accounting-informational security» etc. The article deals with different approaches to the understanding of the category «accounting-analytical system» and on the basis of the critical analyses, the author suggests her own definition. Accounting-analytical system is suggested to be a system, which includes accounting, analytical and control sub-systems, based on the accounting and out-of-balance information that allows supplying current, operative and strategic management of a commercial organization with relevant information. This approach allows defining the role, place and profile of the given system in the general system of the informational supply to higher the quality of decision-making for management of a commercial organization.

**Keywords:** *accounting-analytical system, accounting-analytical mechanism, accounting-analytical security, accounting-informational security*

Хозяйственная деятельность направлена на осуществление производства, распределения, обмена и потребления материальных благ. При этом возникает сложная система взаимодействия людей с материально-вещественными элементами производства и между собой. Для управления этой деятельностью необходимо определять ее цели и планировать пути их достижения, получать сведения о ходе и результатах хозяйственной деятельности, принимать решения о регулировании выявленных отклонений, контролировать выполнение решений и планов, выполнять другие необходимые действия.

Управление сводится к постановке конкретных задач, принятию оптимальных решений и организации контроля, оператив-

ного регулирования и оценки полученных результатов.

Качество управления во многом зависит от совершенства работы с информацией и требует четкой организации таких процессов, как ее сбор, анализ и обработка. Однако, чтобы отбирать только необходимую информацию для управления, компания должна уметь определять важность или второстепенность обрабатываемой информации. Ключевыми также считаются процессы упорядочения коммуникаций и обмена информацией в рамках компании.

Термин информационная система (ИС) используется в экономической литературе, как в широком, так и в узком смысле.

В *широком смысле* информационная система есть совокупность технического,

программного и организационного обеспечения, а также персонала, предназначенная для того, чтобы своевременно обеспечивать надлежащих людей надлежащей информацией. В достаточно широком смысле трактуется понятие информационной системы и Федеральный закон РФ от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»: «информационная система – совокупность содержащейся в базах данных информации и обеспечивающих ее обработку информационных технологий и технических средств».

Информационные системы в узком смысле рассматривают как программно-аппаратную систему, предназначенную для автоматизации целенаправленной деятельности конечных пользователей, обеспечивающую в соответствии с заложенной.

Подводя итог вышеизложенному, мы считаем, что информационная система (ИС) – это взаимосвязанная совокупность средств, методов и персонала, используемых для хранения, обработки и выдачи информации в интересах достижения поставленной цели.

Информационные системы отличаются:

- цикличностью обработки, связанной с особенностями ведения учета. Учетная информация подвергается одинаковой обработке за одни и те же временные периоды при изменении содержания и числового наполнения;

- сложностью расчетов (средним количеством арифметических, логических и прочих действий, приходящихся на одну форму показателя).

Круг задач, решаемых информационной системой, достаточно широк:

- включение в единое информационное пространство большого числа территориально удаленных друг от друга подразделений предприятия;

- передача информации по различным каналам связи;

- поддержка деятельности всех структурных подразделений предприятия;

- автоматизация всех технологических и бизнес-процессов, в том числе снабжения, производства, сбыта, логистики, управления кадрами, расчетов с контрагентами и др.;

- планирование деятельности и анализ ее результатов;

- обеспечение необходимого уровня безопасности и защиты данных и функций распределения прав доступа.

По своей сути информационная система предприятия представляет собой открытую систему, образуемую множеством взаимосвязанных информационных элементов, ко-

торые обеспечивают получение, обработку, хранение и передачу необходимой информации в целях эффективного функционирования предприятия. В экономической литературе в качестве информационных элементов, как правило, рассматриваются сотрудники предприятия, информационные ресурсы, компьютерные системы различных классов, средства и системы сбора, обработки, хранения, передачи и представления информации, участвующие в информационном процессе или обеспечивающие информационный процесс.

Неотъемлемой частью этого понятия является информационное обеспечение, которое представляет собой сложный динамичный комплексный процесс, обеспечивающий удовлетворение информационных потребностей управленцев и выполняет функции рационализации деятельности его аппарата. М.А. Вахрушина под «информационным обеспечением» понимает сбор, обработку и передачу финансовой и нефинансовой информации, используемой менеджерами для планирования и контроля за ходом деятельности вверенных им подразделений, измерения и оценки полученных результатов [1].

Автор энциклопедии финансового менеджера И.А. Бланк дает следующее определение системы информационного обеспечения: это «функциональный комплекс, обеспечивающий процесс непрерывного целенаправленного подбора соответствующих информативных показателей, необходимых для осуществления анализа, планирования и подготовки эффективных оперативных управленческих решений по всем аспектам финансовой деятельности предприятия» [2].

Среди многообразия составляющих информационного обеспечения выделим следующие:

- информационное обеспечение как система представляет собой органически взаимосвязанную совокупность элементов, взаимодействие которых организовано определенным образом в единую технологию, реализующую правила и методологические принципы эффективного преобразования информации в соответствии с потребностями управления;

- информационное обеспечение – это сведения, знания, предоставляемые потребителю в ходе работ по удовлетворению его информационных потребностей, и соответствующим образом обработанная информация;

- информационное обеспечение – является одной из важнейших составляющих современных автоматизированных информационных систем, а также процесс предо-

ставления информации отдельным лицам или группам-пользователям информационных систем в соответствии с их информационными потребностями.

Система информационного обеспечения – это совокупность реализованных решений по объему, размещению и формам организации информации. Система информационного обеспечения включает оперативную, плановую, учетную, отчетную, нормативно-справочную информацию, классификаторы технико-экономической информации, системы документации (унифицированные и специальные).

Составной частью информационного обеспечения выступает, по нашему мнению, учетно-аналитическое обеспечение. Система бухгалтерского учета объединяет учетные и аналитические операции в один процесс. При этом совершенствуются как общая методология, так и нормативные положения учета и анализа для рационального использования в единой учетно-аналитической системе. Непрерывность этого процесса и использование его результатов в организации необходимы при принятии управленческих решений руководством предприятия.

В настоящее время в области теории бухгалтерского учета и в практической деятельности введен целый ряд терминов, которые ранее не применялись. Как справедливо отмечает профессор А.Н. Хорин: «... назрела необходимость того, чтобы научная общественность, законодательные органы и ведомства, призванные осуществлять методологическое руководство в области учета, системно разработали понятийный и категориальный аппарат данной области и регламентировали его использование во всех сферах практической работы» [3].

В ходе исследования было выявлено большое разнообразие применяемых в теории и на практике терминов, по своему содержанию схожих с термином «учетно-аналитическое обеспечение». Широко используются термины: «учетно-аналитический механизм» (Омельченко И.А.); «учетно-аналитическая система» (Богатая И.Н., Гареев Б.Р., Евстафьева Е.М., Попова Л.В., Маслов Б.Г., Маслова И.А., Никулина Л.Н., Петрыкина М.М., Тычинина Н.А., Удалова З.В., Усатова Л.В.); «учетно-налоговая система» (Варакса Н.Г., Попова Л.В.); «учетно-аналитическое обеспечение» (Алексеева О.В., Алексеева И.В., Бороненкова С.А., Николаева О.Е., Уорд К.); «учетно-информационное обеспечение» (Андреева С.В.); «учетно-информационная система» (Хоружий Л.И.); «учетное информационное пространство» (Рожнова О.В.).

Рассмотрим более подробно существующие подходы и точки зрения по данному вопросу.

По мнению Бобровой Е.А., при современном уровне развития рыночных отношений происходит процесс активной интеграции традиционных методов учета, анализа, нормирования, контроля и аудита в единую учетно-аналитическую систему получения данных и обработки информации, в частности в учетно-аналитическую систему [4].

Богатая И.Н., Евстафьева Е.М. считают, что учетно-аналитическая система коммерческой организации – это упорядоченная совокупность взаимодействующих, взаимосвязанных элементов, позволяющих сформировать учетно-аналитическое обеспечение бизнес-процессов коммерческой организации, посредством сбора, регистрации, обобщения, анализа информации и осуществления контрольных действий в целях оценки рисков существенного ее искажения. Учетно-аналитическая система (УАС) коммерческой организации позволяет сформировать учетно-аналитическое обеспечение (УАО) управления бизнес-процессами на основе использования методик учета, анализа и аудита [5].

Гареевым Б.Р. предложено выделять в составе учетно-аналитических систем следующие элементы: планово-контрольные расчеты, планово-учетные регистры, аналитический разрез планово-учетных данных, оценку и анализ качества учетно-аналитической информации. Под планово-контрольными расчетами он понимает сбор, обработку и агрегирование информации в готовые к применению индикаторы управления, и относит к ним – расчеты норм, отклонений, интегральных целевых показателей. Результаты планово-контрольных расчетов затем отражаются в планово-учетных регистрах: бюджетах, счетах и отчетах, предназначенных для отражения перспективной, оперативной и ретроспективной информации соответственно. Аналитический разрез планово-контрольных данных – это детализация информации в разрезе объектов управления [6].

Никулина Л.Н. считает, что учетно-аналитическая система включает в себя следующие элементы:

- 1) специальную методику (технологии) системных записей, объективно отражающих свершившиеся факты хозяйственной жизни предприятия, которая позволяет объединить их в единую модель: учет – анализ – аудит;
- 2) аналитические показатели;
- 3) аудиторские доказательства [7].

Тычинина Н.А. считает, что учетно-аналитическая система предприятия состоит из четырех взаимосвязанных подсистем:

информационной, учетной, аналитической и аудиторской. По ее мнению, базовой в учетно-аналитической системе является учетная подсистема, так как именно на основе ее информации строится анализ деятельности предприятия и аудит. Учетная подсистема обеспечивает постоянное формирование, накопление, классификацию и обобщение необходимой информации [8]. Представленное определение устанавливает цель и процедуры учетно-аналитической системы, но не раскрывает ее содержание и место в системе управления предприятием.

Профессор Рожнова О.В. убеждена, что учетное информационное поле является важнейшей составляющей экономического информационного пространства и выделяет три основные задачи учетного информационного пространства: обеспечение информационной поддержки пользователей в процессе принятия решений; повышение эффективности управления предприятием и государственного управления социально-экономическим развитием общества; создание условий для эффективного функционирования рыночных механизмов [9].

Все вышеизложенное подтверждает отсутствие единого понимания термина «учетно-аналитическая система» и необходимость его дополнительного осмысления и наполнения.

Мы понимаем под учетно-аналитической системой управления – систему, включающую учетную, аналитическую и контрольные подсистемы, базирующуюся на учетной и внеучетной информации, позволяющую обеспечить необходимой информацией не только текущее, оперативное, но и стратегическое управление коммерческой организацией. Базовой основой, несомненно, является учетная подсистема, так как именно в ней формируется и обрабатывается информация, используемая для анализа и контроля. Аналитическая и контрольная подсистемы учетно-аналитической системы выполняют особую роль при обработке учетной информации с целью оценки ее полноты, достоверности, своевременности, в целях последующего анализа для выявления узких мест, а также скрытых резервов. Органическое единство и взаимосвязь всех составляющих подсистем учетно-аналитической системы предприятия позволяют, с одной стороны, принимать необходимые тактические решения в оперативном режиме, а с другой – разрабатывать и корректировать стратегии развития организации на долгосрочную перспективу.

#### Список литературы

1. Бланк И.А. Энциклопедия финансового менеджера: В 4 т. Т. 1. Концептуальные основы финансового менеджмента. – 2-е изд., стереотип. – М.: Omega-L, 2008. – 447 с.

2. Боброва Е.А. Учетно-аналитическая система затрат на производство: виды учета и аудита // Аудиторские ведомости. – 2007. – № 2 – С. 27–33

3. Богатая И.Н., Евстафьева Е.М. Учетно-аналитическая система коммерческих организаций как основа для управления денежными потоками при банкротстве // Учет и статистика. – 2009. – №3. – С. 69–74.

4. Вахрушина М.А. Управленческий анализ: объекты, методы, задачи // Современный бухгалтер. – 2004. – № 11. – С. 18–19.

5. Гареев Б.Р. Учетно-аналитическое обеспечение финансового бюджетирования: автореф. дис. ... канд. экон. наук. – Казань, 2009. – 24 с.

6. Никулина Л.Н. Формирование учетно-аналитической системы обязательств на промышленных предприятиях: автореф. дис. ... канд. экон. наук. – Орел, 2002. – 24 с.

7. Рожнова О.В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат. – М.: Экзамен, 2001. – 320 с.

8. Тычинина Н.А. Теоретическое обоснование содержания учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия // Вестник Оренбургского государственного университета. – 2009. – №2. – С. 102–107.

9. Хорин А.Н. О достоверности и существенности показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. – 1999. – № 11. – С. 60–62.

#### References

1. Blank I.A. *Entsiklopediya finansovogo menedzhera: V 4 t. T. 1. Kontseptualnye osnovy finansovogo menedzhmenta* [Encyclopedia of the financial manager: 4 vol., Vol. 1. Conceptual Foundations of Financial Management]. Vol. 2, stereotip. Moscow: Omega-L. 2008. p. 447.

2. Bobrova E.A. *The audit statements*. 2007. no 2. pp. 27–33.

3. Bogataya I.N., Evstafeva E.M.. *Accounting and Statistics*. 2009. no 3. pp. 69–74.

4. Vakhrushina M.A. *Contemporary accounting*. 2004. no 11. pp. 18–19

5. Gareev B.R. *Uchetno-analiticheskoe obespechenie finansovogo byudzhetrovaniya: Avtoref. dis. kand. econ. nauk* [Accounting and analytical support for financial budgeting: Thesis of Candidate of Economic Sciences]. Kazan, 2009. p. 24.

6. Nikulina L.N. *Formirovanie uchetno-analiticheskoy sistemy obyazatelstv na promyshlennykh predpriyatiyakh: avtoref. dis. i kand. econ. nauk* [Formation of Accounting and Management System commitments in industry: Thesis of Candidate of Economic Sciences]. Orel. 2002. p. 24.

7. Rozhnova O.V. *Finansovyy uchet. Teoreticheskie osnovy, metodologicheskii apparat* [Financial Accounting. The theoretical basis, methodological apparatus]. Moscow: Ekzamen. 2011. p. 320.

8. Tychinina N.A. *Bulletin of the Orenburg State University*. 2009. no 2. pp. 102–107.

9. Khorin A.N. *Accounting*. 1999. no 11. pp. 60–62.

#### Рецензенты:

Пономарев А.И., д.э.н, профессор, зав. кафедрой налогообложения и бухгалтерского учета Южно-российского института (филиал) академии народного хозяйства и государственной службы, г. Ростов-на-Дону;

Риполь-Сарагоси Ф.Б., д.э.н, профессор, зав. кафедрой «Экономика и финансы» Евразийского открытого института, филиал, г. Азов.

Работа поступила в редакцию 30.03.2012.