

Секция: Бухгалтерский, управленческий учет и аудит

В.С. Лень, к.э.н, профессор
Черниговский национальный технологический университет,
г. Чернигов, Украина

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА ПРЕДПРИЯТИЯ: ОБОСНОВАНИЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ, МОДЕЛЬ

В условиях расширения международных связей в Украине и переходом на рыночные основы хозяйствования возрасли темпы обогащения словарного состава многих языков, в том числе и языка бухгалтерского учета. Получили распространение ряд относительно новых терминов, связанных со сбором, обработкой и передачей информации для управления, в частности: «учетно-аналитическая система», «система учетно-аналитического обеспечения», «учетно-аналитическое обеспечение». Значительная часть ученых работает над согласованием этой новой терминологии, а также установлением ее иерархии.

Трактовка «учетно-аналитическая система» и «система учетно-аналитического обеспечения» понятий отдельными учеными приведена в таблице.

Таблица

Содержательное наполнение понятия «учетно-аналитическая система» и «система учетно-аналитического обеспечения»

Автор, (год)	Содержание понятия
Учетно-аналитическая система	
И. П. Ульянов, Л. В. Попова [1], (1999)	Учетно-аналитическая система – система, которая образуется в результате формирования информации, источниками которой являются учетные и отчетные данные бухгалтерского и других видов учета
Л. В. Попова, Б. Г. Маслов, И. А. Маслова [2], (2008)	Учетно-аналитическая система – это полностью или частично децентрализованная система, элементарные системы которой осуществляют сбор, обработку и оценку всех видов информации, необходимой для принятия управленческих решений на микро- и макроуровне
Я. В. Соколов, Е. В. Негашев, [3] (2009)	Учетно-аналитическая система – это система, основанная на бухгалтерской информации, включая оперативные данные, которые используются для экономического анализа статистической, технической, социальной и других видов информации
Н.Н. Хахонова [4], (2012)	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

В.М. Рожелюк, П.Н. Денчук [5], (2013)	Учетно-аналитическая система – это система, основанная на данных оперативного, статистического, финансового и управленческого учета, включая оперативные данные, и использует для экономического анализа статистическую, производственную, справочную и другие виды информации
О.В. Баянова [6], (2014)	Учетно-аналитическая система управления – это интегрированная система, объединяющая производственный учет, управленческий анализ и управленческий контроль, позволяющая удовлетворить информационные потребности управленческого персонала и повысить эффективность управления.
Система учетно-аналитического обеспечения	
Т.Г. Каминская [7], (2006)	Система учетно-аналитического обеспечения финансового менеджмента – непрерывное, целенаправленное формирование соответствующих информационных потоков, подчиненных требованиям анализа, планирования, подготовки и контроля финансовых управленческих решений
Л. В. Нападовская, М. Добия, Ш. Сандер, Р. Матезич и др. [8], (2008)	Под системой учетной-аналитического обеспечения управления предприятием следует понимать совокупность итоговой информации о состоянии и результатах его деятельности, сосредоточенной в различных формах финансовой и управленческой (внутрихозяйственной) отчетности
Л.О. Волощук [9, С. 330], (2011)	Система учетно-аналитического обеспечения управления – единство подсистем учета, аудита и анализа, взаимодействующих через информационные потоки в процессе формирования и передачи оперативной и качественной учетно-аналитической информации для обеспечения обоснованности и эффективности принятия управленческих решений в системе управления предприятием, а также внешними пользователями
А.Г. Загородний [10], (2012)	Система учетно-аналитического обеспечения управления предприятия – это сложившаяся на основе системного подхода форма организации всех видов учета и анализа, целью которой является обеспечение менеджеров предприятия и других заинтересованных лиц информацией для принятия текущих и стратегических управленческих решений, а также для контроля за их реализацией

Анализ определений понятий «учетно-экономическая система» и «учетно-аналитическое обеспечение» показывает, что у ряда авторов они имеют одинаковое содержание. Данные таблицы свидетельствуют, что многими авторами в одном смысле применяются. На наш взгляд эти понятия по существу являются отдельными. Наиболее широкое наполнение имеет термин «учетно-аналитическая система», а термин «система учетно-аналитического обеспечения» является ему подчиненным в связи с присутствием в нем слова «обеспечение», которое ограничивает его содержание. То есть, имеется учетно-аналитическая система и ее подсистема

учетно-аналитического обеспечения, которая имеет тематические элементы (подсистемы следующего уровня) [11]. Первый термин по нашему пониманию характеризует систему, которая производит информацию для внешних и внутренних пользователей, а второй – характеризует ее подсистему, которая производит информацию (конечный продукт) для принятия управленческих решений внутренними пользователями.

Данные таблицы также свидетельствуют о постепенном во времени наполнения и уточнения термина «учетно-аналитическая система». Так, И. П. Ульянов и Л. В. Попова [1] источниками формирования информации в учетно-аналитической системе считали учетные и отчетные данные бухгалтерского и других видов учета. Критический подход к этому определению проявляет ряд его недостатков. В частности, составление бухгалтерской отчетности является завершающим этапом бухгалтерского учета, следовательно слово «отчетность» в определении можно было пропустить. Указание на другие виды учета также можно было пропустить, потому что все виды учета объединяет понятие «хозяйственный учет» [12; 13]. Не является логичным в определении и утверждение, что система образуется в результате формирования информации. Все наоборот – система создает (формирует) результат. Несмотря на отмеченные недостатки по определению понятия «учетно-аналитическая система», следует отдать им должное за поднятие проблемы, а также за толчок для ее дальнейших исследований. Ведь ничто, что создано впервые, не бывает абсолютно совершенным. Об этом свидетельствуют также и дальнейшие исследования Л.В. Поповой и других [2], которыми в 2008 году содержание понятия было существенно расширено и усовершенствовано. В частности: расширенные источники используемой информации; определено, что информация собирается, обрабатывается и оценивается; указано, что эта информация используется на микро- и макроуровне для управления. Однако, из определения понятия исчезло слово учет, что существенно расширяет его содержание, не конкретизирует его.

В 2009 году Я. В. Соколов и Е. В. Негашев [8] приводят несколько суженное, но более конкретное определение понятия, указывая, что учетно-аналитическая система базируется на бухгалтерской информации, включая оперативные данные. Они также указывают, что эти данные «используются для экономического анализа статистической, технической, социальной и других видов информации». Однако, приведенное ими определение имеет логический недостаток в том, что по определению понятия можно понять, что данные бухгалтерского учета используются для экономического анализа статистической, технической, социальной и других видов информации. Н.Н. Хахонова [10] в 2012 году рассматривает учетно-аналитическую систему как совокупность учетной, аналитической и контрольной подсистем, которые базируются на учетной и не учетной информации, позволяющей обеспечить необходимой информацией не только текущее и оперативное, но и стратегическое управление коммерческой организацией. Приведенная Н.Н. Хахоновой совокупность подсистем на наш взгляд представляет собой управленческий учет, который наряду с учетной информацией использует для формирования внутренней отчетности для управления и не учетную, в том числе внешнюю информацию [14].

А.В. Баянова (2014 год) определяет учетно-аналитическую систему управления как интегрированную систему, сочетающую производственный учет, управленческий анализ и управленческий контроль, что позволяет удовлетворить информационные потребности управленческого персонала и повысить эффективность управления [6]. Недостатком этого определения является ограничение учета только производственным. Уместнее на наш взгляд было бы в определении указать на хозяйственный учет, который включает в себя как бухгалтерский учет, так и другие виды учета, которые осуществляет предприятие (кадровый, научно-технический, экологический и т.д.), а также указать на использование внешней неэкономической информации.

Ряд приведенных определений понятия не соответствуют требованиям к их определению. В частности допускается тавтология (определение системы

через систему) [1; 3; 4; 5], приводятся расширенные [2] или суженные [3; 5], совпадающие с определениями управленческого учета [6].

На основании приведенных в таблице определений учетно-аналитической системы и текста исследуемых работ этих авторов, можно сделать вывод, что исследователи однозначно соглашались, что целью создания системы учетно-аналитической системы является формирование внутренней управленческой и внешней отчетности.

По совокупности исследований предшественников выделяются следующие элементы (составляющие) учетно-аналитической системы: бухгалтерский учет; производственный учет; управленческий учет; оперативный учет; другие виды учета; другие виды внутривозвратного учета; анализ; планирование; контроль; отчетность; другая внешняя информация. На наш взгляд все перечисленные элементы, кроме анализа и другой внешней информации, можно объединить в один элемент высшего уровня – хозяйственный учет [13; 14]. Данные хозяйственного учета в совокупности с внешней информацией являются информационной базой для анализа и составления внутренней управленческой и внешней отчетности.

В связи с тем, что для принятия управленческих решений используется внешняя информация, которая может влиять на деятельность предприятия и ее результаты, этот элемент также необходимо включить в определение понятия. К используемой внешней информации принадлежит «нормативно-правовая, методическая, техническая, организационная и иного рода информация, которая в целом может рассматриваться как информационно-справочная информация» [15].

На основе проведенного исследования предлагается следующее определение учетно-аналитической системы. Учетно-аналитическая система – это упорядоченная внутренняя структура организации, которая накапливает данные хозяйственного учета и внешнюю не учетную информацию для анализа и формирования отчетности для внутренних и внешних пользователей в необходимом для них разрезе.

Учетно-аналитическая система имеет свои тематические элементы (подсистемы), в которых выделяются подсистемы низшего уровня, что позволяет рассматривать понятие «учетно-аналитическая система» как категориальное (рис).

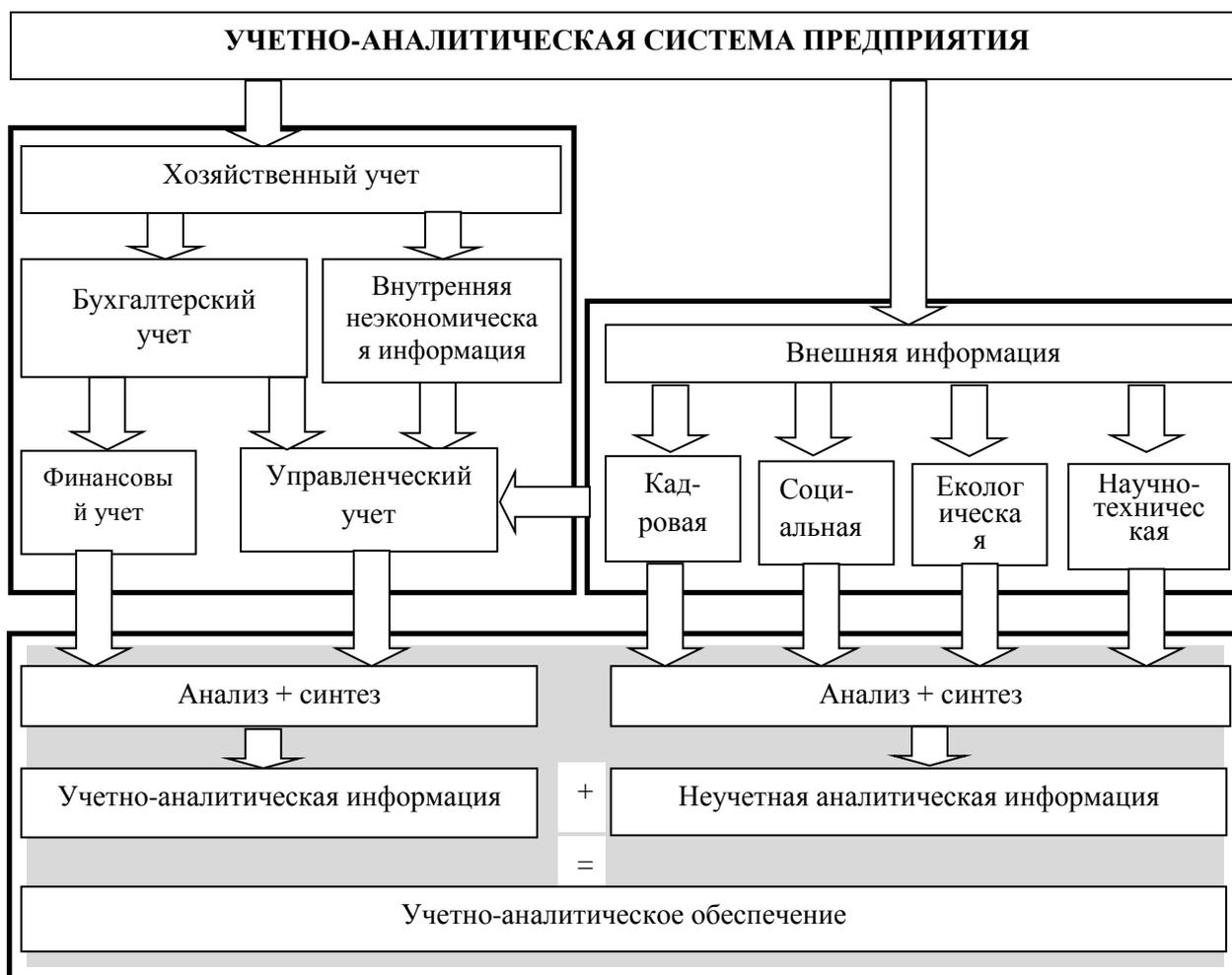


Рис. 2. Модель учетно-аналитической системы организации

Выводы и предложения. На основании проведенного исследования можно сделать следующие выводы и предложения: 1. Учетно-аналитическая система на предприятии организуется для обеспечения внешних и внутренних потребителей информацией, достаточной для принятия эффективных управленческих решений в условиях неопределенности конкурентной среды. 2. Под учетно-аналитической системой организации следует понимать упорядоченную внутреннюю структуру организации, которая накапливает данные хозяйственного учета и внешнюю внеучетную информацию для анализа и формирования отчетности для внутренних и внешних пользователей в необходимом для них разрезе. 3. Под системой учетно-аналитического обеспечения следует понимать подсистему учетно-аналитической системы предприятия, которая производит конечный продукт – обеспечение (отчеты,

аналитические справки, расчеты, обоснования и т.п.). 4. Учетно-аналитическая система организации не является постоянной во времени и пространстве, а постоянно изменяется в ответ на изменения в технике и технологии получения и обработки информации и потребностей менеджеров в информации для управления. То есть, между учетно-аналитической системой и менеджерами (организации и внешними пользователями) существует тесная обратная связь. 5. Проведенное исследование позволяет сделать вывод о необходимости усиления исследований терминологии бухгалтерского учета.

Литература

1. Ульянов И. П. Бухгалтерский учет : пособие для бухгалтера и менеджера / И. П. Ульянов, Л. В. Попова. – М.: Бизнес-Информ, 1999. – 292 с.

2. Попова Л.В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы / Л. В. Попова, Б. Г. Маслов Б.Г., И. А. Маслова// Финансовый менеджмент. – 2008. – № 3. – С. 34-67.

3. Соколов Я. В. Бухгалтерский управленческий учет: от истоков до наших дней [монография] / Я. В. Соколов. – М.: Аудит: ЮНИТИ, 2009. – 213 с.

4. Евстафьева Е.М. Методология формирования учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом коммерческой организации /Е.М. Евстафьева //Управленческий учет. – 2011. - № 1.– С. 4-13.

4. Хахонова Н.Н. Теоретико-методологическое исследование категории «учетно-аналитическая система» управления коммерческой организации . // Фундаментальные исследования. Экономические науки. № 9, 2012. – с. 231-234.

5. Рожелюк В.М., Денчук П.Н. Концептуальні основи обліково-аналітичного забезпечення системи менеджменту підприємства / // Сталий розвиток економіки – № 1. 2013. – с. 270-274.

6. Баянова О.В. Формирование учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда: монография / О.В. Баянова; М-во с.-х. РФ, федеральное гос. бюджетное образов. учреждение высш. проф. образов. «Пермская гос. с.-х. акад. им. акад. Д.Н. Прянишникова» – Пермь: ИПЦ «ПрокростЪ», 2014. – 312 с.

7. Камінська Т.Г. Обліково-аналітичне забезпечення фінансового менеджменту в сільськогосподарських підприємствах : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.06.04 / Т.Г. Камінська ; Нац. аграр. ун-т. – К. – 2006. – 20 с.

8. Теорія бухгалтерського обліку: монографія / [Л. В. Нападовська, М.Добія, Ш. Сандер, Р. Матезич та ін.], за заг. ред. Л. В. Нападовської. – К.: КНТУ, 2008. – 735 с.

9. Волощук Л.О. Обліково-аналітичне забезпечення управління інноваційним розвитком підприємства / Л.О. Волощук // Праці Одеського політехнічного університету / Економіка. Управління. – 2011. – Вип. 2 (36). – С. 329–338.

10. Загородній А.Г. Консолідація обліково-аналітичної інформації / А.Г. Загородній // Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку : збірник наукових праць ; відповідальний редактор О.Є. Кузьмін. – Львів : Видавництво Львівська політехніка, 2012. – С. 92-99.

11. Лень В.С. Обліково-аналітичне забезпечення: визначення поняття / В.С. Лень // Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку : I Міжнародна науково-практична конференція: “ (м. Чернігів, 11 грудня 2015 р.) : тези доповідей. – Чернігів : Черніг. Нац. Технол. Ун-т, 2015. – с. 69-73. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://ekona.org.ua/repository/view/270/>.

12. Лень В.С. Облік і аудит. Вступ до фаху. Навч. посіб. /В.С. Лень, В.А. Нехай; за ред. В.С. Леня. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 256 с.

13. Лень В.С. Господарський облік: дефініція та зміст / В.С. Лень // Вісник ЧДТУ. Серія економічні науки. Чернігів: ЧДТУ, 2012.— № 56 (1), С. 284-289.

14. Лень В.С. Управлінський облік. навч. посіб., 2-ге видання /В.С. Лень – К.: Знання-Прес, 2006. – 317 с.

15. Гоголь Т.А. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємств малого бізнесу : монографія / Т.А. Гоголь. – Чернігів : Видавець Лозовий В.М., 2014. – 384 с.