

УДК 338.242.2

DOI: 10.17223/19988648/34/13

Т.Г. Шешукова, Е.Р. Мухина

ИССЛЕДОВАНИЕ СТРУКТУРНЫХ СОСТАВЛЯЮЩИХ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ

В статье сформулированы направления, характеризующие терминологическое поле учетно-аналитической системы. Проанализированы подходы различных исследователей к определению термина «учетно-аналитическая система». На базе систематизации научных подходов сформулировано авторское определение категории «учетно-аналитическая система» как базирующейся на данных бухгалтерского учета подсистемы системы управления предприятием, позволяющей осуществить учетно-аналитическое обеспечение управления организацией. Приведены структурные составляющие учетно-аналитической системы. Охарактеризованы выделенные элементы учетно-аналитической системы с позиции функционального, нормативного, методологического, системного подходов. Научная новизна работы заключается в развитии теоретических аспектов учетно-аналитической системы, позволяющих получить концептуальные представления о ней, а также способствующих повышению гибкости, адаптивности информационной среды.

Ключевые слова: учетно-аналитическая система, учетно-аналитическое обеспечение, информационное обеспечение, учет, анализ, подходы.

Рыночные условия экономики ставят в качестве приоритетной задачи для хозяйствующих субъектов формирование системы, способной обеспечить руководящий состав своевременной, достоверной, полной и прозрачной информацией. Проблема информационного обеспечения тесно связана с понятием учетно-аналитической системы.

Теоретические, методологические, организационные аспекты учетно-аналитической системы рассмотрены в трудах таких авторов, как Е.А. Боброва, О.Г. Вандина, Б.Р. Гареев, Е.Н. Домбровская, Е.М. Евстафьева, В.Н. Едророва, О.А. Зубарева, Е.А. Иванов, В.Г. Иванова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова, Л.Н. Никулина, Л.В. Попова и др.

Неоднозначность определения учетно-аналитической системы объясняется высоким темпом развития вопросов, связанных с ее формированием, в результате чего образовалось несколько направлений, характеризующих терминологическое поле учетно-аналитической системы.

Анализ основных определений учетно-аналитической системы позволил авторам выделить несколько основных направлений (табл. 1) в характеристике термина:

- 1) учетно-аналитическая система как система, основанная преимущественно на данных бухгалтерского учета;
- 2) учетно-аналитическая система как часть общей системы управления;
- 3) –учетно-аналитическая система как информационная система, цель которой – поддержка принимаемых управленческих решений;

Таблица 1

Анализ направлений к определению термина «учетно-аналитическая система»

№	Направление	Автор	Определение
1	2	3	4
1	Учетно-аналитическая система как система, основанная преимущественно на данных бухгалтерского учета	Боброва Е.А.	Учетно-аналитическая система – это система, базирующаяся на бухгалтерской информации, включающая оперативные данные, статистическую, техническую, социальную и другие виды информации [1]
		Попова Л.В., Маслов Б.Г., Маслова И.А.	Учетно-аналитическая система – это система, которая базируется на бухгалтерской информации, включает в себя оперативные данные, использует для экономического анализа социальную, статистическую, техническую и прочие виды информации [2]
2	Учетно-аналитическая система как часть общей системы управления	Вандина О.Г.	Учетно-аналитическая система – это составная часть общей системы управления, базирующаяся на данных бухгалтерского учета, суть которой состоит в соединении учетных и аналитических операций в один процесс, осуществлении своевременного микроанализа, непрерывности этого процесса и применении его результатов при разработке рекомендаций для принятия управленческих решений [3]
		Домбровская Е.Н.	Учетно-аналитическая система – это составляющая системы управления, включающая сбор, обработку и использование учетной и внеучетной информации для осуществления стратегического и тактического управления на микро- и макроуровне [4]
		Никулина Л.Н.	Учетно-аналитическая система – составная часть процесса управления фирмой, включающая ряд элементов: методика (технология) системных записей, которая объективно отражает факты хозяйственной жизни организации, объединяя их в единую модель: учет – анализ – аудит; аудиторские доказательства; аналитические показатели [5]
3	Учетно-аналитическая система как информационная система, цель которой – поддержка принимаемых управленческих решений	Гареев Б.Р.	Учетно-аналитическая система – это система, состоящая из планово-контрольных расчетов, планово-учетных регистров, аналитического разреза планово-учетных данных, оценки и анализа качества учетно-аналитического информационного поля [6]
		Зубарева О.А.	Учетно-аналитическая система – это система, структура которой определяется информационными потребностями менеджеров; действующей нормативно-правовой базой в области бухгалтерского учета и налогообложения; иерархическими уровнями формирования информации (например, организация в целом, ее структурные подразделения и т. д.) [7]
		Иванов Е.А.	Учетная система – это интегрированная система, сопровождающая менеджмент и подготавливающая информационный базис воздействующих мероприятий на производственные процессы экономических субъектов в единстве взаимодействия учетных, аналитических и контрольных подсистем [8]
		Иванова В.Г.	Учетно-аналитическая система – система сбора, обработки, оценки всех видов информации с целью дальнейшего принятия управленческих решений [9]

Продолжение табл.

1	2	3	4
		Маслова И.А.	Учетно-аналитическая система – это полностью или частично децентрализованная система, элементарные системы которой представляют собой сбор, обработку и оценку различных видов информации, потребляемой для разработки управленческих решений на микро- и макроуровнях [10]
		Попова Л.В., Константинов В.А., Маслова И.А.	Учетно-аналитическая система – это система сбора, обработки и оценки всех видов информации, потребляемой для принятия управленческих решений на микро- и макроуровнях [11]
		Романчин С.В.	Учетно-аналитическая система – система учетных, аналитических и контрольных процедур, коммуникационное взаимодействие которых направлено на удовлетворение потребностей внешних и внутренних пользователей в генерировании наиболее полной и комплексной информации, ее адаптации к изменениям внешней среды в целях выработки рекомендаций для принятия эффективных управленческих решений [12]
		Усатова Л.В.	Учетно-аналитическая система – совокупность элементов, обеспечивающих процесс постоянного целенаправленного сбора, обработки и оценки информации, требуемой для целей планирования деятельности, разработки, принятия и реализации эффективных управленческих решений [13]
4	Учетно-аналитическая система как совокупность элементов, позволяющих сформировать учетно-аналитическое обеспечение	Евстафьева Е.М.	Учетно-аналитическая система – 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 риском существенного ее искажения [14]
		Едророва В.Н., Едророва М.В.	Учетно-аналитическая система – совокупность учетно-аналитических показателей, методик, приемов учета и анализа, управленческих и организационных процедур, программных и технических средств и методологических подходов, обеспечивающих учетно-аналитическое обеспечение [15]

4) учетно-аналитическая система как совокупность элементов, позволяющих сформировать учетно-аналитическое обеспечение.

Анализ данных табл. 1 позволяет говорить о неразрывной связи учетно-аналитической системы с категориями учета, анализа, информации.

Выделим структурные составляющие учетно-аналитической системы (табл. 2).

Таблица 2

Состав элементов учетно-аналитической системы

№	Автор	Элементы структуры учетно-аналитической системы
1	2	3
1	Боброва Е.А.	Подсистема информационного обеспечения
2	Вандина О.Г.	Подсистема информационного обеспечения
		Подсистема анализа
		Подсистема учета

Продолжение табл. 2

1	2	3
3	Гареев Б.Р.	Подсистема информационного обеспечения
		Подсистема анализа
		Подсистема учета
		Подсистема планирования
		Подсистема контроля
		Подсистема оценки
4	Домбровская Е.Н.	Подсистема информационного обеспечения
		Подсистема планирования
		Подсистема сбора
5	Евстафьева Е.М.	Подсистема информационного обеспечения
		Подсистема анализа
		Подсистема учета
		Подсистема сбора
		Подсистема контроля
6	Едророва В.Н.	Подсистема информационного обеспечения
		Подсистема анализа
		Подсистема учета
7	Зубарева О.А.	Подсистема информационного обеспечения
8	Иванов Е.А.	Подсистема информационного обеспечения
		Подсистема анализа
		Подсистема учета
		Подсистема контроля
9	Иванова В.Г.	Подсистема информационного обеспечения
		Подсистема сбора
		Подсистема оценки
10	Маслова И.А.	Подсистема информационного обеспечения
		Подсистема сбора
		Подсистема оценки
11	Никулина Л.Н.	Подсистема информационного обеспечения
		Подсистема анализа
		Подсистема учета
		Подсистема контроля
12	Попова Л.В., Маслов Б.Г., Маслова И.А.	Подсистема информационного обеспечения
13	Попова Л.В., Константинов В.А., Маслова И.А.	Подсистема информационного обеспечения
		Подсистема сбора
		Подсистема оценки
14	Романчин С.В.	Подсистема информационного обеспечения
		Подсистема анализа
		Подсистема учета
		Подсистема планирования
15	Усатова Л.В.	Подсистема информационного обеспечения
		Подсистема сбора
		Подсистема оценки
		Подсистема планирования

Исследуем приведенные в табл. 2 элементы учетно-аналитической системы с позиций функционального, нормативного, методологического, системного подходов (табл. 3).

Все авторы указывают на тесную связь учетно-аналитической системы с системой информационного обеспечения сотрудников. Также мы наблюдаем схожесть рассмотренных элементов у Б.Р. Гареева, Е.М. Евстафьевой, Е.А. Иванова, Л.Н. Никулиной. Эти исследователи при описании функций

учетно-аналитической системы рассматривают практически весь спектр функций управления. О.Г. Вандина, Е.М. Евстафьева, В.Н. Едророва, Л.Н. Никулина, С.В. Романчин в той или иной степени затрагивают учетно-аналитическую систему посредством описания механизма ее функционирования. Помимо этого анализ данных табл. 3 позволяет говорить о том, что ряд исследователей (Б.Р. Гареев, В.Н. Едророва, Л.Н. Никулина) при описании сущности исследуемой дефиниции касаются методологии. Профессор В.Н. Едророва предлагает содержательно глубокое определение учетно-аналитической системы, связывая его с учетно-аналитическим обеспечением, подчеркивая методологический аспект. На наш взгляд, предложенное определение наиболее точно и полно отражает сущностную природу учетно-аналитической системы, однако в данной характеристике не видна роль бухгалтерской информации.

Считаем, что учетно-аналитическую систему в первую очередь следует рассматривать как систему, базирующуюся на данных бухгалтерского учета. Также немаловажным моментом является обзор выполняемых системой функций. С нашей точки зрения, структура учетно-аналитической системы должна отвечать прежде всего целям конкретной организации, выполняя контрольную, информационную, учетную, планово-аналитическую функции.

Таблица 3

Анализ подходов к выделению структурных элементов учетно-аналитической системы

Элементы учетно- аналитической системы	Автор														
	Боброва Е.А.	Валдина О.Г.	Гареев Б.Р.	Домбровская Е.Н.	Евстафьева Е.М.	Едророва В.Н.	Зубарева О.А.	Иванов Е.А.	Иванова В.Г.	Маслова И.А.	Никулина Л.Н.	Попова Л.В., Маслова И.А., Маслов Б.Г.	Попова Л.В., Константинов В.А., Маслова И.А.	Романчин С.В.	Усатова Л.В.
Функциональный подход															
Информационное обеспечение	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Учет		+	+		+	+		+	+	+	+	+	+	+	+
Анализ		+	+		+	+		+	+	+	+	+	+	+	+
Контроль			+		+			+			+				
Планирование			+		+									+	+
Организация						+									
Нормативный подход															
Нормативная база						+									
Формализованное описание механизма учетно-аналитической системы		+			+	+					+			+	
Системный подход															
Программное обеспечение						+									
Техническое обеспечение						+									
Кадровое обеспечение						+									
Методологический подход															
Методика						+					+				
Учетно-аналитические показатели			+			+									
Приемы учета						+									
Приемы анализа						+									
Методологические подходы						+									

Таким образом, под учетно-аналитической системой предлагаем понимать базирующуюся на данных бухгалтерского учета подсистему системы управления предприятием, позволяющую осуществить учетно-аналитическое обеспечение управления компанией.

Под учетно-аналитическим обеспечением, в свою очередь, предлагаем понимать совокупность элементов ресурсного обеспечения учетно-аналитической системы (процедуры, инструменты, методы), обеспечивающую учетно-аналитическое сопровождение процесса принятия управленческих решений.

Авторская трактовка учетно-аналитической системы в отличие от существующих:

- интегрирует подсистемы учета, отчетности, анализа, контроля;
- указывает на отношения подчиненности с учетно-аналитическим обеспечением;
- делает акцент на информации, содержащейся в данных бухгалтерского учета.

Литература

1. Боброва Е.А. Учетно-аналитическая система учета затрат на производство: виды учета и аудита / Аудиторские ведомости. 2007. №2. С. 27–28.
2. Попова Л.В., Маслов Б.Г., Маслова И.А. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы // Финансовый менеджмент. 2003. № 5.
3. Вандина О.Г. Понятие учетно-аналитической системы и ее роль в управлении предприятием // Экономические науки. 2014. № 7 [Электронный ресурс]. URL: http://www.rusnauka.com/20_AND_2014/Economics/7_174062.doc.htm (дата обращения: 21.11.2014).
4. Домбровская Е.Н. Особенности формирования учетно-аналитической системы на государственных предприятиях // Вектор науки ТГУ. 2010. № 3 (13). С. 222–224.
5. Никулина Л.Н. Формирование учетно-аналитической системы обязательств на промышленных предприятиях: дис. ... канд. экон. наук. Орел, 2002. 191 с.
6. Гареев Б.Р. Учетно-аналитическое обеспечение финансового бюджетирования: дис. ... канд. экон. наук. Казань, 2009. 224 с.
7. Зубарева О.А. Формирование учетного обеспечения в сельскохозяйственных организациях // Бухгалтерский учет. 2009. №3. С. 75–79.
8. Иванов Е.А. Сущностные характеристики и концептуальная модель учетно-аналитической системы // Бизнес. Образование. Право: вестн. Волгоград. ин-та бизнеса. 2014. № 1 (26). С. 162–165.
9. Иванова В.Г. Теоретико-методические аспекты учетно-аналитической системы движения товаров в оптово-розничной торговле // Управленческий учет. 2011. № 2. С. 72–75.
10. Маслова И.А. Системная концепция учета и распределения стоимости в посттрансформационной экономике России и ее адаптация к международным стандартам финансовой отчетности: дис. ... д-ра экон. наук. Орел, 2006. 336 с.
11. Попова Л.В., Константинов В.А., Маслова И.А. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях. М.: Дело и сервис, 2007. 224 с.
12. Романчин С.В. Формирование учетно-аналитической системы обеспечения финансовой устойчивости коммерческих организаций в целях прогнозирования банкротства: автореф. дис. ... д-ра экон. наук. Орел, 2011. 46 с.
13. Усатова Л.В. Формирование учетно-аналитической системы на предприятиях // Управленческий учет. 2008. № 9. С. 17–25.

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

15. Едророва В.Н. Общая теория статистики / В.Н. Едророва, М.В. Едророва. М.: Юрист, 2001. 512 с.

Sheshukova T.G., Mukhina E.R. Perm State National Research University (Perm, Russia).

THE RESEARCH OF STRUCTURAL COMPONENTS OF ANALYTICAL ACCOUNTING SYSTEM.

Keywords: analytical accounting system, accounting and analytical support, information technology, accounting, analysis, approaches.

The article defines the directions characterizing the terminology field connected with the analytical accounting system. Approaches to the definition "analytical accounting system" given by different categories of researchers are analyzed. By systematizing scientific approaches author's definition of the term "analytical accounting system" is proposed. According to the author's opinion analytical accounting system is a subsystem of enterprise management system based on accounting data. This system allows to carry out accounting and analytical support for the management of the organization. The structure of the analytical accounting system is analyzed. A study of selected analytical accounting system's elements is carried out. Functional, regulatory, methodological, systematic approaches are used. Scientific novelty of the research is connected with the development of theoretical propositions of analytical accounting system. It provides a conceptual understanding of analytical accounting system.

References

1. Bobrova E.A. Uchetno-analiticheskaya sistema ucheta zatrat na proizvodstvo: vidyi ucheta i audita. Auditorskie vedomosti, 2007, no. 2, pp.27-28.
2. Popova L.V., Maslov B.G., Maslova I.A. Osnovnyie teoreticheskie printsipy postroeniya uchetho-analiticheskoy sistemyi. Finansovyyi menedzhment, 2003, no.5.
3. Vandina O.G. Ponyatie uchetho-analiticheskoy sistemyi i ee rol v upravlenii predpriyatiem. Ekonomicheskie nauki, 2014, no.7. Available at: http://www.rusnauka.com/20_AND_2014/Economics/7_174062.doc.htm (accessed 22.11.2014). (In Russian).
4. Dombrovskaya E.N. Osobennosti formirovaniya uchetho-analiticheskoy sistemyi na gosudarstvennyih predpriyatiyah. Vektor nauki TGU, 2010, no. (13), pp.. 222-224.
5. Nikulina L.N. Formirovanie uchetho-analiticheskoy sistemyi obyazatelstv na promyshlennyyih predpriyatiyah / L.N. Nikulina. Diss. kand. ekon. Nauk [Formation of registration-analytical system of obligations on industrial enterprises. Author's abstract of PhD in Econ. Diss.]. Orel, 2002. 191p.
6. Gareev B.R. Uchetno-analiticheskoe obespechenie finansovogo byudzhetrovaniya. Diss. kand. ekon. nauk. [Registration-analytical maintenance of financial budgeting. Author's abstract of PhD in Econ. Diss.].Kazan, 2009. 224p.
7. Zubareva O.A. Formirovanie uchethogo obespecheniya v selskhozaystvennyih organizatsiyah. Buhgalterskiy ucheth, 2009, no.3, pp.75-79
8. Ivanov E.A. Suschnostnyie harakteristiki i kontseptualnaya model uchetho-analiticheskoy sistemyi. Biznes. Obrazovanie. Pravo. Vestnik Volgogradskogo instituta biznesa, 2014, no.1 (26), pp.162-165
9. Ivanova V.G. Teoretiko-metodicheskie aspekty uchetho-analiticheskoy sistemyi dvizheniya tovarov v optovo-rozничnoy trgovle. Upravlencheskiy ucheth, 2011, no.2, pp. 72 – 75.
10. Maslova I.A. Sistemnaya kontseptsiya ucheta i raspredeleniya stoimosti v posttransformatsionnoy ekonomike Rossii i ee adaptatsiya k mezhdunarodnyim standartam finansovoy otchetnosti. Diss. dokt. ekon. nauk. [System concept of accounting and distribution of the cost of post-

transformation in the Russian economy and its adaptation to the International Financial Reporting Standards. Author's abstract of PhD in Econ. Diss.]. Orel, 2006. 336p.

11. Popova L.V., Konstantinov V.A., Maslova I.A. Formirovanie uchetno-analiticheskoy sistemyi zatrat na promyshlennyyh predpriyatiyah [Formation of registration-analytical system costs at industrial enterprises]. Moscow, Delo i servis Publ., 2007. 224 p.

12. Romanchin S.V. Formirovanie uchetno-analiticheskoy sistemyi obespecheniya finansovoy us-toychivosti kommercheskih organizatsiy v tselyah prognozirovaniya bankrotstva. Avtoref. diss. dokt. ekon. nauk [Formation of registration-analytical system to ensure financial stability of commercial organizations to bankruptcy prediction. Author's abstract of PhD in Econ. Diss.]. Orel, 2011. 46 p.

13. Usatova L. V. Formirovanie uchetno-analiticheskoy sistemyi na predpriyatiyah. Uprav-lencheskiy uch. 2008. no. 9 pp. 17 – 25

14. Evstafeva E.M. Metodologiya formirovaniya uchetno-analiticheskogo obespecheniya uprav-leniya sobstvennyim kapitalom kommercheskoy organizatsii. Upravlencheskiy uch. 2011, no.1

15. Edronova V. N. Obschaya teoriya statistiki [General Theory of Statistics]. Moscow, Yurist Publ., 2001. 512 p.