****

****

**Контроль в системе учетно-аналитического обеспечения:**

**теоретико-концептуальный подход**

к.э.н. Наталия Самбурская,

старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита

ВНЗ Укоопсоюза «Полтавский университет экономики и торговли»

***Аннотация.*** *В статье уточнены теоретические аспекты функционирования системы учетно-аналитического обеспечения: понятие, место в системе управления, ее подсистемы и взаимосвязи. Доказана необходимость внедрения контроля в систему учетно-аналитического обеспечения. Конкретизированы ее концептуальные элементы.*

***Ключевые слова:*** *контроль, концепция, понятие, система, теория, учетно-аналитическое обеспечение.*

В условиях современного кризиса экономики в Украине все большего значения приобретает вопрос разработки новых подходов к принципам управления. Одним из факторов, которые сдерживают его эффективность, является отсутствие теоретического, методического и практического единства относительно получения информации. В свою очередь, это отражается на качестве принятия решений. Именно поэтому существует необходимость усовершенствования и практического внедрения контроля в систему учетно-аналитического обеспечения.

Методологию и методику учетно-аналитического обеспечения исследовали такие ученые : Барановская С. П., Безродна Т. М., Волощук, Л. О., Вольськая В. В., Гура Н. О., Гуренко Т. О., .Деревянко С. И., Липовая А. С., Загородний А. Г., Мельниченко И. В., Ратушная О. П., Реслер М. В., Титаренко Г. Б., Ткаченко С. А., Трынька Л. Я., Юзва Р. П. и другие. Это в который раз подтверждает актуальность вопроса формирования такой системы учетно-аналитического обеспечения предприятия, которая бы была сориентирована на решения актуальных заданий, в частности, конкурентоспособность бизнеса, рентабельность и экономическое развитие.

Не уменьшая важности проведенных исследований в этой сфере, необходимо констатировать, что методология учетно-аналитического обеспечения в данное время имеет такие проблемы:

- категориальная неопределенность относительно применения терминов «учетно-аналитическое обеспечение», «учетно-аналитическая система», «учетно-аналитический механизм»;

- отсутствие методического единства относительно определения заданий, функций, состава, структуры учетно-аналитической системы.

Целью исследования является определения сущности, структуры и места контроля в системе учетно-аналитического обеспечения и уточнения ее концепции.

Термин «учетно-аналитическое обеспечение» употребляется достаточно часто и в распространенном понимании трактуется как обеспечение системы управления (текущего, финансового, стратегического) учетно-аналитической информацией, которая необходима для принятия обоснованных и эффективных решений. Авторы Т. М. Безродная, Т. О. Гуренко, С. И. Деревянко, А. С. Липовая, развивая эту мысль, приходят к выводу, что понятие «учетно-аналитического обеспечения» можно толковать как процесс подготовки учетно-аналитической информации, обеспечения ее количества и качества» [7]. М. В. Рэслер считает, что «учетно-аналитическое обеспечение является составляющей системы ведения хозяйства. Оно объединяет учет и аналитические операций в один процесс, позволяет провести оперативный анализ, обеспечить непрерывность данного процесса и использовать эти результаты при формировании рекомендаций для принятия управленческих решений» [15]. Другой подход к сущности этой категории предлагает В. В. Вольськая: «Учетно-аналитическое обеспечение являет собой совокупность процесса сбора, подготовки, регистрации и сведения учетной информации предприятий в зависимости от законодательно установленной системы ведения учета, и проведенного на основе этой информации глубокого анализа с применением определенных методов и приёмов» [5]. В своих исследованиях Р. П. Юзва доказывает, что «…это совокупность учетных и аналитических процессов, объединенных в учетно-аналитическую систему и направленных на удовлетворение информационных потребностей пользователей путем превращения первичной информации в обобщающую согласно заданным целям, а также нормативно-правовому, методическому, организационному, программному, математическому, техническому и эргономичному обеспечениям» [20].

В контексте этих определений, понятие «учетно-аналитическое обеспечение» имеет два значения: 1) процесс сбора, подготовки, регистрации, обобщения и передачи информации; 2) обеспечение системы управления предприятием соответствующим количеством качественной информации. Однако, возникает вопрос целесообразности употребления термина «система» во время определения сущности учетно-аналитического обеспечения. Поэтому рассмотрим его детальнее.

Общеизвестно, что предприятие является сложной социально-экономической системой и принадлежит к классу кибернетических систем. Каждой системе отвечает своя конкретная окружающая среда. Любой объект, принятый в качестве первичного, может быть представлен как элемент (или подсистема) некоторой системы высшего ранга и, одновременно, как система относительно некоторой совокупности подсистем низшего ранга. Например, логическая цепочка: предприятие, учетно-аналитическое обеспечение, учет. Поскольку в системе предприятия реализуются функции управления, его уместно считать системой управления [13, с. 10].

В то же время управление включает у себя сочетание подсистем управления, в частности подсистем учета и анализа. Их синтез проявляется через выполнение общих функций (информационная, аналитическая, планирование, контроль) и взаимодействие через входные и выходные информационные потоки. В свою очередь, многие ученые доказывают, что учет также является сложной системой [8, с. 39; 6, с. 14; 13, с. 8]. С таким утверждением мы полностью соглашаемся.

Поскольку понятие «система» используется в разных сферах деятельности и научных дисциплинах, то имеет много определений. Впрочем, для экономики характерно такое определение: «система - комплекс подсистем, элементов и компонентов и им характерных свойств, взаимодействие между которыми и средой предопределяет качественно или существенно новую интегративную целостность» [10, с. 361].

Таким образом, компонентами системы являются элементы и подсистемы Под понятием «подсистема» Волкова В. М. и Емельянова А. А. [3] имеют в виду то, что выделяется относительно независимая часть системы, которая владеет свойствами системы и, в частности, имеет подцель, на достижение которой ориентированная подсистема, а также другие свойства - свойства целостности, коммуникативности и тому подобное, определенные закономерностями систем. «Элемент» - это неделимая часть системы.

Следовательно, учетно-аналитическому обеспечению свойственные признаки системы, а именно: целостность, многомерность (множество элементов системы), наличие прямых и обратных связей, структура, иерархичность, эмерджентность, взаимосвязь с внешней средой и т. п. Поэтому соглашаемся с авторами [1, 14, 18, 20] и считаем целесообразным использование термина «система учетно-аналитического обеспечения».

При этом учетно-аналитическое обеспечение является подсистемой более масштабной системы управления и включает у себя подсистемы учета и анализа. Присоединяемся к мнению С. А. Ткаченко в том, что ведущую роль среди обеспечивающих элементов в подсистеме учетно-аналитического обеспечения все же играет методологическое обеспечение…, а …методологические материалы должны отвечать таким требованиям: отображать специфику экономики и организации производства конкретного объединения, предприятия, цеха; обеспечивать возможность как всестороннего освещения деятельности предприятий и их внутренних подразделений, так и изучения отдельных ее сторон; обеспечивать выявление отклонений от плана; обнаруживать резервы повышения эффективности производства по группам факторов влияния, в том числе за счет факторов научно-технического прогресса; обеспечивать возможность прогнозирования и другое [17]. Для разработки таких методологических материалов необходимые знания: отраслевой экономики; особенностей планирования и организации производства на конкретном предприятии; отраслевых особенностей организации бухгалтерского учета; организации статистического, бухгалтерского и оперативно-технического учета; математических методов анализа (факторный анализ, экономико-математическое моделирование, матричные модели, математическое программирование, корреляционный и регрессионный анализ, эвристические методы); особенностей современной обработки информации.

Считаем, что общая методология системы учетно-аналитического обеспечения должна включать три составляющие: теория, концепция, методика. При этом, первая из них – «Теория» - основывается на анализе нормативно-правовых актов, трудов отечественных и зарубежных ученых, состояния учета, установления причинно-следственных связей между системой и ее элементами. Составляющая «Концепция» предусматривает постановку цели, функций, заданий, исследования подходов и методов, в соответствии с которыми должна формироваться, функционировать и оцениваться система учетно-аналитического обеспечения. Составляющая «Методика» основывается на использовании специальных методов учета, анализа и контроля, что позволяет сформировать предложения в контексте концептуальной составляющей. Такой подход к разработке системы учетно-аналитического обеспечения позволит довести предложения до состояния, пригодного для внедрения их в практику.

В контексте вышеизложенного, элементами системы учетно-аналитического обеспечения являются [8, с. 39; 6, с. 14]:

- теоретико-концептуальные элементы (цель, объект, предмет, задания, функции, нормативно-правовые акты, стандарты и т.п.);

- методические элементы (факты хозяйственной деятельности, элементы метода учета, специфические методы анализа);

- организационные элементы (отраслевые особенности, организация, реестры, форма учета, рабочий план счетов, внутренняя отчетность, аналитические таблицы и т.п.).

Взаимодействие между системой и внешней средой осуществляется с помощью входов и выходов. Входным потоком системы учетно-аналитического обеспечения является информация о фактах ведения хозяйства, зафиксированные в первичных документах и отображены на счетах с использованием элементов метода учета. Ее часть обрабатывается в подсистеме бухгалтерского учета. Взаимодействие между элементами реализуется через каналы связи - формы учета, регистры, отчетность. Их данные, то есть содержательная наполненность, по каналам связи передается к подсистеме анализа, в результате чего на выходе образуется информация. Однако информация должна удовлетворять потребности управления. Для этого необходимые каналы обратной связи. С их помощью объект управления (предприятие) осуществляет контроль над эффективностью ведения хозяйства и соответствующие корректировки.

Именно в такой совокупности и взаимосвязях между элементами и достигается синергический эффект функционирования системы учетно-аналитического обеспечения. Его проявлением является качественная информация, которая должна отвечать требованиям выделенным профессором В. Ф. Максимовой относительно «своевременности, оперативности поступления и использования информации в процессе контроля, полноты, детализации, понятности, аналитичности, релевантности, экономичности информации и ее систематизированости» [11].

Большинство авторов составляющими системы учетно-аналитического обеспечения определяют две – учет и анализ [1, 5, 7, 9, 15, 16, 18, 20]. Относительно анализа, то поддерживаем мнение Мельниченко И. В. [12], Прохар Н. В. и Ночовной Ю. А. [13, с. 13] Шелковникої О. В. [19, с. 57], о том, что не существует потребности отдельно выделять аналитический блок вопросов. Анализ – органическая, неотъемлемая часть проработки каждого отдельного решения. Он должен быть органически рассредоточен в теоретической, концептуальной и методической плоскости.

Ученые О. П. Ратушная, Л. О. Волощук предлагают включить дополнительно на границе подсистем учета и анализа дополнительно подсистему аудита для обеспечения необходимого уровня «…качества учетной информации и для ее дальнейшей аналитической обработки» [4, 14]. Беспрекословно с этим согласиться нельзя, поскольку аудит – это независимая деятельность по проверке и оценке работы субъекта ведения хозяйства в его интересах, которая требует значительных расходов времени и средств. Внедрение такой подсистемы будет сдерживать в целом развитие объекта управления. Более целесообразной, на наш взгляд, является включение подсистемы внутреннего контроля. Мы соглашаемся с мнением В. В. Вольськой о том, что такая подсистема «позволит своевременно проанализировать и оценить тенденции развития, использования внутренних ресурсов, процессов производства и потенциальных возможностей. Это обеспечит своевременное выявление нежелательных отклонений, их устранения и будет способствовать эффективному функционированию системы управления, направленной на увеличение доходов организации» [5].

Таким образом, мы рассмотрели теоретические аспекты функционирования системы учетно-аналитического обеспечения: понятие, место в системе управления, ее подсистемы и взаимосвязи. Теперь уточним ее концептуальные элементы.

С учетом вышеизложенных предложений, целью функционирования системы учетно-аналитического обеспечения является формирование и передача качественной информации для обеспечения и обоснованности принятия управленческих решений в системе управления ее элементами. Соответственно предметом изучения является информация, которая адекватно отображает характеристику цели и ситуации, которые возникла в хозяйственной деятельности предприятия (информация о ресурсах, процессах, объектах, результатах деятельности предприятия). Функциями системы учетно-аналитического обеспечения являются такие:

1) информационная – обеспечение информацией об элементах учетно-аналитической системы внешних и внутренних пользователей;

2) учетная – осуществление сбора, регистрации, обобщения, сохранения, передачи информации о фактах хозяйственной деятельности предприятия;

3) аналитическая – обработка учетной, статистической и внеучётной информации методами анализа (экономического, статистического, финансового, стратегического и т.п.);

4) контрольная – осуществление сопоставления плановых и фактических показателей деятельности предприятия для повышения ее эффективности.

Заданиями учетно-аналитической системы являются:

* предоставление информации для принятия управленческих решений;
* оценка эффективности деятельности с учетом особенностей учета на предприятии;

- проработка направлений развития предприятия в пределах общегосударственных концепций;

- осуществление контроля и планирования деятельности предприятия;

- усовершенствование учета с учетом отраслевых особенностей.

Обобщая вышеизложенное, можем констатировать, что от других систем управления учетно-аналитическое обеспечение отличается тем, что оно является целостным, неизменным с определенным набором теоретико-концептуальных и методических элементов.

Система учетно-аналитического обеспечения имеет соответствующее место, функции, задания и должна включать в себя три подсистемы – учет, анализ и контроль.

Входными потоками является информация о фактах хозяйственной деятельности объекта управления. Выходными потоками является обобщенная информация – отчетность (финансовая, управленческая, статистическая) и данные анализа. Анализ должен быть органично рассредоточен в теоретической, концептуальной и методической плоскости. Взаимосвязи между подсистемами обеспечивают информационные потоки (формы учета, регистры и промежуточная управленческая отчетность).

Контроль является обязательным критерием функционирования системы учетно-аналитического обеспечения.

1. Baranovs'ka S. P., “Accounting-analytical support as inalienable constituent of enterprise management”, Management and enterprise in Ukraine: stages of becoming and problem of development, 2012
2. Bezrodna T.M. “Accounting-analytical support of enterprise management: determination of essence of concept”, Bulletin of the National university after the name V.Dalya, No. 10(128), 2008
3. Volkova V.N., Emel'yanova A. A. Theory and analysis of the systems in a organizations management. Reference book, Moscow, 2006
4. Voloshchuk L. O. “Accounting-analytical support of management innovative development of enterprise”, Learned works of the Odesa polytechnic university, No. 2(36), 2011
5. Vol's'ka V.V. “Methodical approaches to for accounting-analytical support and audit of management activity of agrarian enterprises”, Problems of theory and methodology of accounting, control and analysis, No. 3(24), 2012
6. Gura N. O. “Accounting as difficult informative system”, Bulletin of Taras Shevchenko National University of Kyiv, No. 130, 2011
7. Gurenko T. O., Derev"yanko S. I., Lypova A. S. “Theoretical bases of forming accounting-analytical support of management”, Economic sciences: Accounting and finances No. 10 (3), 2013
8. Yevdokymov V.V., “Accounting as informative system: general methodological approaches”, Bulletin of ZHDTU, No. 1 (47), 2009
9. Zahorodniy A. H., “Evaluation of efficiency of accounting-analytical support of enterprise management”, Bulletin: State and prospects of development accounting-informative systems in Ukraine, Ternopil', Spring 2010
10. Iftemchuk V.S., Grigorev V.A., Malinich M.I., Shutak G. D. Educational economic reference dictionary-book (political economy, microeconomics, macroeconomics, economic analysis, enterprise economics, management, marketing, finances, banks, investments, exchange activity): Terms, concepts, personalias, L'viv, 2007.
11. Maksimova V. F. “Functional synergism in an enterprise management”, Materials of the first international scientific-practical conference, Uzhhorod, Spring 2010.
12. Mel'nichenko I. V. “Accounting-analytical system of agricultural enterprise: essence and structure”, Economy of agroindustrial complex, No. 2 (172), 2009
13. Prokhar N.V., Nochovna Yu.O. Accounting of incomes, costs and financial results: problems of theory and practice. Monograph, Poltava, 2011.
14. Ratushna O. P. “Accounting-analytical support of financial results analysis”. Economy and finances of agroindustrial complex, No. 1, 2012.
15. Resler M. V., “Sense accounting-analytical information in an enterprise management”, Scientific bulletin of National University of Uzhgorod, No. 3 (37), 2012.
16. Titarenko H.B., Korin'ko M.D., “Methodical approaches for a construction accounting-analytical systems with the use of expert estimations”, Economy and finances of agroindustrial complex, No. 4, 2010.
17. Tkachenko S. A., “Methodology of planning and introduction of subsystem accounting-analytical support in the functionally developed systems of management of the special setting of industrial enterprises and production amalgamations”, Biznesinform, No. 9, 2013.
18. Tryn'ka L. Ya. “Problems accounting-analytical support in the system of enterprises economic security”, Scientific bulletin of National University of bioresources and nature management of Ukraine, No. 77, 2012.
19. Shelkovnykova O.V. Deepening of integrateabilities of account in a management forming of costs of water supply and sewerage enterprises. Dissertation, Kirovohrad, 2005.
20. Yuzva R.P. Accounting-analytical support of management activity of alcoholic industry enterprises. Abstract of a thesis. Ternopil', 2011.