

Исследование проблем и перспектив развития учетно-аналитической системы в условиях адаптации к МСФО

© 2016 Дуванская Нина Андреевна

Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал)
Донского государственного технического университета в г. Шахты
346500, г. Шахты, Ростовская обл., ул. Шевченко, д. 147
E-mail: delvik2004@list.ru

Выделены и сгруппированы основные элементы учетно-аналитической системы, а также проведен обзор их содержания и принципов. Проанализированы основные проблемы учетно-аналитической системы коммерческих организаций России в период перехода на МСФО, и предложена структура современной учетно-аналитической системы коммерческой организации.

Ключевые слова: учетно-аналитическая система, учет, анализ, контроль, международные стандарты финансовой отчетности.

Для постановки эффективной учетно-аналитической системы (УАС) или ее оптимизации в коммерческой организации не существует универсального алгоритма. В последние десятилетия появилось много научных работ, связанных с обсуждением проблем информационного обеспечения управления в коммерческих организациях, а также с созданием моделей эффективных учетно-аналитических систем. Эта проблема становится особенно актуальной в период перехода на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В настоящее время многие ученые-экономисты исследуют проблемы разработки и формирования эффективного учетно-аналитического обеспечения коммерческих организаций для внешних пользователей.

Качество данных, которое формируется в рамках УАС, зависит от того, насколько синтезированы основные функции управления коммерческой организации: учет, анализ и контроль.

В каждом экономическом субъекте формируется индивидуальная УАС, обеспечивающая внешних и внутренних пользователей данными, которые в условиях риска и неопределенности конкурентной среды способствуют принятию эффективных управленческих решений. Принятие управленческих решений возможно только на основе качественной, достоверной, своевременной информации, поставщиком которой и является УАС. Учетно-аналитическая система – это генератор информации с учетом идентификации информационных потребностей для выявления конкретных требований пользователей учетно-отчетных данных, интеграции их в процесс формирования эффективной системы управления информационного пространства, а также развития механизма обратной связи, свиде-

тельствующего о степени удовлетворенности пользователей информации.

Удовлетворенность пользователей выходными данными УАС является важным фактором мотивации работников коммерческой организации. Степень удовлетворенности пользователей служит основным показателем эффективности и результативности построенной УАС.

Основными целями учетно-аналитической системы, как считает профессор Л.В. Усатова, выступают:

- информационная поддержка внутренних и внешних пользователей в принятии долгосрочных, эффективных управленческих решений;
- анализ и оценка эффективности деятельности коммерческой организации в комплексе, а также в разрезе его подразделений;
- контроль и планирование экономической деятельности коммерческой организации;
- выбор стратегии развития экономического субъекта.

Ключевым элементом УАС является отчетность, которая информирует пользователя о перспективах развития коммерческой организации в рамках разработанной и реализуемой стратегии с учетом рисков и степени неопределенности.

УАС, основой которой служит бухгалтерская отчетность, в Российской Федерации за последние десятилетия значительно трансформировалась. Бухгалтерский учет в России стал подразделяться на финансовый, налоговый, управленческий, производственный, стратегический, консолидированный, сегментарный и многие другие. Огромное влияние на формирование современного бухгалтерского учета в Российской Федерации оказывают успешно проводимые реформы и уже разработанные и утвержденные

Таблица 1. Обзор содержания элементов УАС

| Направление развития УАС | Представители | Элементы структуры УАС |
|--|------------------------------------|--|
| Сущность, структура УАС, ее функции, свойства, требования | Н.В. Козлюк | Показана группировка по уровням хозяйствования, отраслевому и операционному признаку |
| Интеграция элементов УАС и методики анализа учетной документации | В.Г. Иванова | Объединяет учетные и аналитические операции |
| Взаимодействие управленческой УАС и финансового механизма коммерческой организации | А.А. Гудков С.Н. Ложкина | Включает в УАС учетную, аналитическую и контрольную составляющие |
| Учетно-аналитические системы обязательств на промышленных предприятиях | Б.Р. Гареев | Выделяет в составе УАС следующие элементы: плано-контрольные расчеты и регистры, аналитический разрез плано-учетных данных, оценку и анализ качества учетно-аналитической информации |
| Сущность, принципы, место УАС в общей системе управления коммерческой организацией | С.В. Романчин | Включает в УАС учетную, аналитическую, контрольную и отчетную составляющие |
| Модель УАС коммерческой организации | Е.М. Евстафьева | Включает в УАС нормативную, бухгалтерскую, аналитическую и неучетную информацию |
| УАС как основа для диагностики организации в целях консультирования | Л.Н. Растамханова, Т.В. Яляиева | Учетно-аналитическая информация, необходимая для принятия управленческих решений |
| Модель единой УАС в условиях адаптации к МСФО | В.И. Богатырева | Учетно-аналитическая информация, анализ, контроль в соответствии с МСФО |

требования к ряду коммерческих организаций по составлению бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО. Следует отметить, что насколько изменялся бухгалтерский учет, настолько и происходила трансформация всей учетной системы коммерческой организации, а в целом и общей УАС. В связи с этим особый научный интерес представляет также структура учетно-аналитической системы.

Эффективность учетно-аналитической системы коммерческой организации зависит от различных факторов:

- специфики деятельности экономического субъекта;
- особенности нормативно-правовой базы организации;
- внутренних стандартов деятельности;
- размера организации;
- организационно-правовой формы;
- информационного обеспечения;
- реализуемости и достижимости стратегии развития;
- организационной структуры;
- структуры управления и взаимодействия уровней управления;
- степени перехода на МСФО.

При разработке и организации УАС следует применять системный подход, который рассматривает коммерческую организацию как сложный объект, состоящий из ряда подсистем, таких как: информационное обеспечение, учетная, аналитическая и подсистема контроля. Все элементы подсистем имеют разные цели, задачи и предназначены для разных пользователей информации. Однако важной чертой, их объединяющей,

является то, что их информация используется для принятия решений на предприятии.

Теоретические аспекты формирования УАС активно обсуждаются учеными и практиками. Опираясь на разработки отечественных ученых, которые развили методическое и нормативное обеспечение построения УАС, представим обзор направления ее развития (табл. 1).

Рассмотрев выделяемые разными учеными элементы УАС, можно сделать вывод, что все обозначают, как минимум, три основных: учетный, аналитический, контрольный. Интеграция учетного и аналитического элементов УАС способствует успешной реализации стратегии коммерческой организации, которая сводится к построению эффективной системы контроля финансовыми потоками и направлена на достижение стратегических и тактических задач его деятельности.

В коммерческих организациях, где в соответствии с действующим законодательством составляется отчетность по МСФО, УАС отличается. Главное отличие УАС российских коммерческих организаций от системы учета, базирующегося на использовании МСФО, заключается в том, что основная функция российского - расчет налогооблагаемой базы (имущества, прибыли). Применение же МСФО ориентировано на обеспечение всех заинтересованных пользователей полезной, достоверной, прозрачной информацией для принятия обоснованных экономических решений, способствующих долгосрочному, эффективному существованию коммерческой организации.

Построение комплексной УАС с применением МСФО позволит обеспечить полномасштабное эффективное управление коммерческой организацией, создаст единую информационную систему, обеспечивающую процесс принятия управленческих решений. Поэтому для формирования УАС должен быть разработан механизм сбора, систематизации, обобщения информации

и предоставление ее всем заинтересованным пользователям.

Учетно-аналитическая система должна быть гибкой и мобильной в зависимости от изменения внутренних и внешних факторов макро- и микросреды и строиться на определенных принципах (табл. 2).

УАС является информационной платформой для управления, суть которой заключается в клас-

Таблица 2. Обзор принципов учетно-аналитической системы

| Авторы | Принципы УАС |
|---------------|---|
| М.У. Базарова | <ul style="list-style-type: none"> • Принцип системности • Принцип комплексного анализа всех составляющих подсистем и элементов предприятия • Динамический принцип и принцип стратегического анализа • Принцип учета специфики предприятия |
| С.Л. Ложкина | Методологические принципы: <ul style="list-style-type: none"> • непрерывность деятельности • принцип начисления • сопоставимость информации |
| И.Ю. Цыганова | <ul style="list-style-type: none"> • Принцип внутреннего пользования • Принцип учета и согласования внешних и внутренних факторов организационной среды • Принцип предвидения и разработки стратегии • Принцип приоритетности человеческого фактора • Принцип соответствия создаваемой системы имеющимся ресурсам • Принцип соответствия стратегии и тактики имеющимся ресурсам |

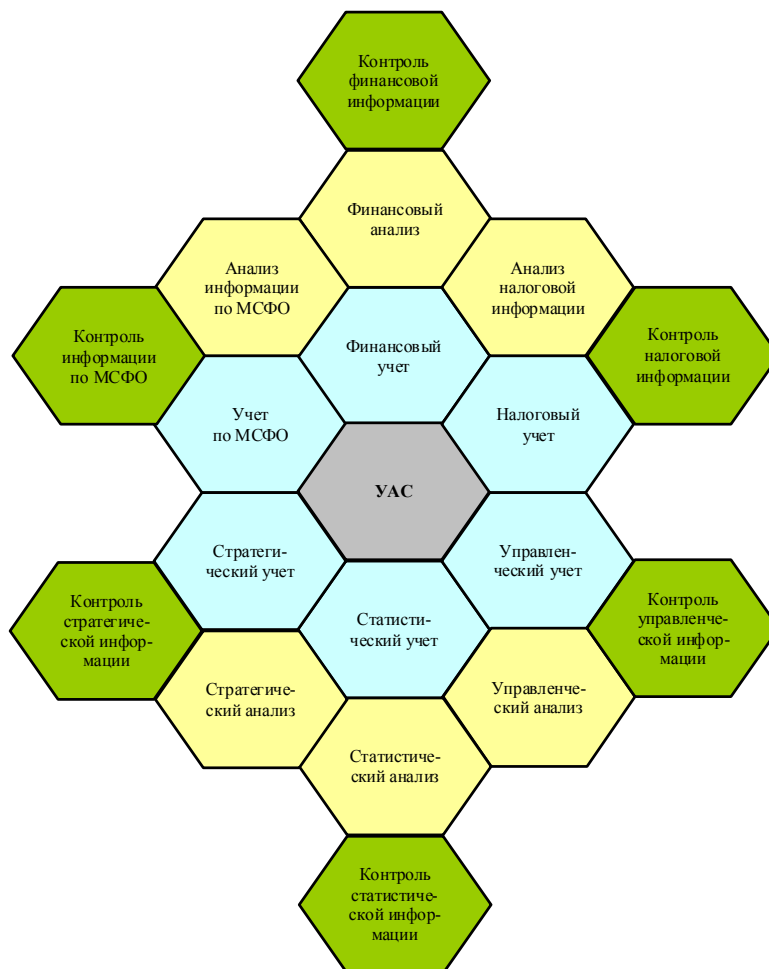


Рис. Структура современной учетно-аналитической системы коммерческой организации

сификации информации в отношении экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности с целью их сбора, анализа и предоставления менеджерам данных, необходимых для принятия квалифицированных, эффективных управленческих решений.

Исходя из изложенного сущностью УАС на основе принципов и правил МСФО является упорядочение информационных потоков с целью их обработки, интерпретации и предоставления управленческому персоналу информации для принятия управленческих решений.

Объединяя информационные потоки оперативного, статистического, финансового, налогового, управленческого, стратегического учета и учета по МСФО УАС трансформируется в интегрированный информационный алгоритм. Диалектическое единство всех элементов учетно-аналитической системы позволяет уполномоченным субъектам получать более объективную и детальную информацию для принятия управленческих решений.

Приведем структуру современной учетно-аналитической системы коммерческой организации (см. рисунок).

Основное требование, которому должна соответствовать разработанная и применяемая УАС, - это объективность отражения процессов производства, обращения, распределения и потребления, использования природных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов коммерческой организации.

В заключение необходимо отметить, что основными проблемами учетно-аналитической системы коммерческих организаций России в период перехода на МСФО являются:

- проблема терминологического характера (трактовка учетно-аналитической системы, ее принципов, методов, элементов);

- отсутствие всестороннего отраслевого нормативно-правового регулирования ведения учета и составления отчетности по МСФО;

- отсутствие нормативного закрепления единой методики составления отчетности по МСФО.

Таким образом, решение обозначенных проблем послужит хорошим толчком для дальнейшего развития, применения и адаптации МСФО в России. Разработка и реализация эффективной УАС в условиях адаптации к МСФО в настоящее время является объективной необходимостью и потребностью различных групп коммерческих организаций, заинтересованных в получении информации по международным стандартам, на основе которой принимаются управленческие решения внутренними и внешними пользователями.

1. *Баянова О.В.* Формирование учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда : монография / М-во сельского хозяйства РФ; Пермская гос. с.-х. акад. им. академика Д.Н. Прянишников. Пермь, 2014.

2. *Дуванская Н.А., Каращенко В.В.* Проблемы трансформации бухгалтерской отчетности из РСБУ в МСФО // *Фундаментальные и прикладные науки сегодня* : материалы V Междунар. науч.-практ. конф. 30-31 марта 2015 г. North Charleston, USA, 2015. С. 176-179.

3. *Иванов Е.А.* Сущностные характеристики и концептуальная модель учетно-аналитической системы // *Бизнес. Образование. Право* : Вестн. Волгоградского института бизнеса. 2014. □ 1. С. 162-166.

4. *Озеран В.А., Бойчук Т.Н.* Модель учетно-аналитического обеспечения системы управления расходами периода // *Международный бухгалтерский учет*. 2014. □ 15. С. 54-61.

5. *Усатова Л.В.* Формирование учетно-аналитической системы на предприятии // *Управленческий учет*. 2008. □ 9. С. 17-25.

Поступила в редакцию 06.12.2015 г.