УДК 657

СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССАМИ ХЛЕБОПЕКАРНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Прудникова А.Н., аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте, УО «БГЭУ»

Аннотация. *В статье исследуются вопросы, касающиеся состояния и актуальных направлений развития учетно-аналитической системы управления бизнес-процессами хлебопекарных организаций с учетом организационно-отраслевых особенностей хлебопекарного производства. Обосновывается необходимость формирования комплексной учетно-аналитической системы, позволяющей повысить качество информационной базы управления бизнес-процессами хлебопекарных организаций.*

Эффективное управление бизнес-процессами хлебопекарных организаций в условиях жесткой конкуренции повышения качества продукции и результативности хлебопекарного производства обуславливает необходимость развития и постоянного совершенствования механизмов и инструментов учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений.

Ключевые слова: *учетно-аналитическая система, информационное обеспечение, управление, бизнес-процессы, учет, анализ, внутренний контроль, хлебопекарные организации.*

Введение. Хлебопекарная промышленность является социально-значимой отраслью и традиционно занимает особое место в национальной экономике, являясь отраслью, обеспечивающей продовольственную безопасность страны. В настоящее время хлебопекарную промышленность Республики Беларусь представляют: Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь — хлебозаводы являются основным производителем хлебобулочных изделий в стране (удельный вес составляет более 50 % от общего объема производства), КУП «Минскхлебпром» (6 хлебозаводов г. Минска), Белкоопсоюз (хлебопекарные производства с кондитерскими участками). Организации хлебопекарной промышленности в полном объеме и в широком ассортименте обеспечивают внутренний рынок хлебобулочными изделиями, а также осуществляют поставки хлебобулочных изделий на экспорт. Вместе с тем, ежегодно наблюдается падение производства хлебобулочных изделий основными республиканскими производителями [1].

Появление сетевых магазинов, торговых точек, производящих хлебобулочные изделия, стремительная трансформация продовольственного рынка свидетельствуют о необходимости реагирования организаций хлебопекарной промышленности на данные изменения, предвидения возникающих угроз и рисков, принятия во внимание условий, которые ранее не учитывались. Цифровизация, новые тенденции в современной экономике и тренды в обществе существенно повлияли на условия осуществления хозяйственной деятельности организаций хлебопекарной промышленности Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь и свидетельствуют о том, что обеспечение стабильного и устойчивого их развития требует использования современных инструментов управления, к числу которых следует отнести и формирование комплексной учетно-аналитической системы управления бизнес-процессами хлебопекарных организаций, позволяющей учитывать, анализировать, оценивать и управлять различными видами осуществляемой экономической деятельности и бизнес-процессами организаций с учетом отраслевых особенностей хлебопекарного производства.

Целью исследования является выявление особенностей учетно-аналитической деятельности в системе управления бизнес-процессами хлебопекарных организаций и определение направлений ее развития, позволяющих повысить качество информационной базы с учетом потребностей процессно-ориентированного управления.

Основная часть. В современной экономической литературе состоянию и проблемам развития учетно-аналитических систем отдельных субъектов хозяйствования и объектов учета уделено достаточно большое количество научных трудов, вопросы формирования учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами хлебопекарных организаций,

совершенствования формирования информации о затратах, анализа материальных затрат на производство продукции в хлебопекарной промышленности, совершенствования системы управленческого учета в хлебопекарных организациях затрагиваются во многих диссертационных работах (Панкова Д.А, Ермаковой Л.В., Долгих Т.С., Холоденко С.В., Дедовой О.В., Урасовой Н.Г., Кудиновой Е.В., Копыловой Е.Н., Самолетова Р.В., Башкатовой Т.А., Барековой Л.А., Ермаковой Л.В., Саклаковой О.А., Щепочкиной Н.А., Катерщук М.Ю. и других).

Теоретические и методологические подходы к формированию учетно-аналитической системы раскрываются в научных трудах многих белорусских и российских ученых: Поповой Л.В., Хахоновой Н.Н., Кальницкой И.В., Морозовой И.Р., Нечухиной Н.С., Мустафиной О.В., Олисаевой А.В., Цороевой М.И., Щегловой Т.Л., Бодяко, А. В., Пономаревой С. В., Рогуленко, Т. М., Вагановой А. О., Григорьевой С.В., Кудина В. В., Маталыцкой С.К., Пановой Т.И., Иоффе Л.А., Кукановой, Н. В., Дедковой А.Г. и многих других.

В решение ряда вопросов информационного обеспечения управления хлебопекарных организаций внесли научные труды таких ученых, практиков, как Авериной О.И., Пермитиной Л.В., Корзоватых Ж.М., Иншаковой Т. А, Кулигиной С.В., Усатовой Л.В., Калуцкой Н.А., Седовой Е. И., Гамазиной К.Ю., Костевой Н. Н., Блохиной И. М., Баранцевич И.О. и других.

Теоретические и методологические аспекты функционирования учетно-аналитической системы и ее отдельных элементов по бизнес-процессам субъектов хозяйствования исследуются в научных трудах таких ученых, как Богатая М.А., Вахрушина В.Г., Гетьман О.В., Ефимова В.Р., Ивашкевич А.Н., Парушина Н.В., Соколов Я.В., Усатова Л.В., Нещадимова Т. А., Феськова М.В., Бобрышев А. Н., Медведева Е.А., Мешалкин В.П., Катерищук М. Ю., Белозерский А. Ю., Печеная Л.Т., Толкачева С.В., Бацокин А.О., Вандина О.Г., Анисимов А.Ю., Малиновский М.О., Шаврина Ю.О., Александрова К. А., Музалёв С. В., Бодяко А. В., Пономаревой С. В., Рогуленко Т.М., Федченко А.А., Гальчиной О.Н. и других.

При этом следует отметить, что практически отсутствуют фундаментальные труды по рациональной организации комплексной управленческой системы учета, анализа и внутреннего контроля, построенной на единой методологической основе, совокупности методик, системе адаптированных аналитических показателей оценки бизнес-процессов хлебопекарных организаций. Можно предположить, что сложность создания такой учетно-аналитической системы во многом обусловлена недостаточным уровнем систематизации методических подходов в экономической литературе, а также спецификой деятельности хлебопекарных организаций.

Исследование современных теоретико-методологических и научно-методических трудов по учетно-аналитическому обеспечению управления субъектов хозяйствования, включая хлебопекарные организации, свидетельствует об отсутствии единства мнений по вопросам формирования эффективной учетно-аналитической системы, понимания ее сущности и содержания, основополагающих характеристик, входящих в ее состав элементов (подсистем). Не умаляя значимости теоретико-методологических разработок ученых в области исследования подходов к определению сущности учетно-аналитической системы, следует отметить, что проблема формирования учетно-аналитической системы управления бизнес-процессами хлебопекарных организаций, обладающей эффективным информационным потенциалом, по-прежнему остается не разрешенной. Фундаментальные разработки белорусских ученых, учитывающие отраслевую специфику хлебопекарных организаций по сравнению с другими субъектами хозяйствования, практически отсутствуют, не исследованы полно и комплексно проблемы организации учетно-аналитической системы для целей управления бизнес-процессами хлебопекарных организаций, имеются терминологические разночтения как категории «учетно-аналитическая система», так и входящих в ее состав управленческих элементов (управленческий учет, анализ, контроль, аудит, бюджетирование, контроллинг), нет единого мнения о их соотношении и взаимосвязи между собой, а также отсутствует единый поход к определению и классификации бизнес-процессов с учетом отраслевой специфики и индивидуальных особенностей хлебопекарных организаций.

Данные обстоятельства свидетельствуют о необходимости дальнейшего развития теории и формирования нового подхода к методологии учетно-аналитической системы управления бизнес-процессами хлебопекарных организаций с учетом вида осуществляемой экономической деятельности, поскольку хлебопекарная промышленность имеет ряд специфических особенностей, оказывающих непосредственное влияют на организацию учетно-аналитических и контрольных работ. Деятельность хлебопекарных организаций в современных условиях ведения бизнеса требует формирования такой системы информационного обеспечения управления, которая будет учитывать

как особенности технологии и организации хлебопекарного производства (рисунок 1), так и экономические особенности деятельности хлебопекарных организаций, к которым, прежде всего, относятся: высокая степень социальной значимости продукции, ее массовое потребление, государственное регулирование цены реализации, тесная связь с состоянием отраслей агропромышленного комплекса, растущая конкуренция на рынке хлебобулочных изделий, ожидания потребителей от производителей хлебобулочных изделий качественной продукции с высокими вкусовыми свойствами и разнообразным ассортиментом.

Рисунок 1. — Основные особенности хлебопекарного производства

Примечание — Источник: собственная разработка на основе [2, с.145-146].

Хлебопекарная промышленность, как и основная масса пищевых производств, по характеру технологического процесса представляет собой обрабатывающее производство, хлебопекарные организации могут иметь различные производственные цеха и участки: хлебный, булочный, бараночный, сухарный, кондитерский и другие, каждый из которых выпускает законченную готовую продукцию своего ассортимента. Выделенные особенности хлебопекарного производства оказывают непосредственное влияние на организацию, методику и методологию всех элементов учетно-аналитической системы.

Иншакова Т. А., Корзоватых Ж. М., рассматривая современные проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции хлебопекарных организаций, указывают на ряд особенностей технологии и организации производственного процесса, определяющих специфику организации учета затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции, и выделяют следующие проблемные вопросы:

проблема рационального и эффективного использования сырья и материалов в хлебопекарных организациях, так как затраты на сырье и материалы в хлебопекарной промышленности занимают наибольший удельный вес;

проблема контроля затрат производства. Недостаточная организация учета затрат по местам их возникновения, центрам финансовой ответственности и видам продукции;

отсутствие в учетной политике разграничения финансового и производственного (управленческого) учета;

недостаточное понимание сущности управленческого учета в хлебопекарных организациях;

необходимость постоянного пересчета плановых показателей в связи с изменениями рецептуры, технологии производства продукции, ассортимента;

общеотраслевые методические документы не учитывают в полной мере все многообразие и вариативность хозяйственных ситуаций, возникающих в деятельности экономических субъектов различной отраслевой направленности. Поэтому современные хлебопекарные организации испытывают определенные затруднения при разработке методического обеспечения учета хозяйственной деятельности для различных целей [2, с. 146—147].

Учетно-аналитическая система выступает в качестве информационной базы принятия эффективных и своевременных управленческих решений, поскольку охватывает все виды информации, необходимой для управления бизнес-процессами хлебопекарных организаций, связывает процесс управления с учетно-аналитическим процессом. При этом следует отметить, что в настоящее время системно не исследован и не определен конкретный перечень особенностей бизнес-процессов хлебопекарного производства, влияющих как на саму учетно-аналитическую систему хлебопекарных организаций, так и ее основные элементы. Большинством ученых, авторов выделяются особенности хлебопекарного производства, влияющие на формирование учетной системы, на учет затрат и калькулирование себестоимости хлебобулочных изделий [2].

Существует множество подходов к определению понятия «учетно-аналитическая система», в научных трудах учетно-аналитическая система определяется по-разному: как комплекс, упорядоченная совокупность взаимодействующих и взаимосвязанных элементов (Алферов В.Н., Богатая И.Н, Евстафьева Е.М., Маталыцкая С.К.), взаимосвязанная рациональная организация бухгалтерского учета, экономического анализа и внутреннего контроля, сформированная на общей методологической базе (Зайцева О.П, Мавлина И.Н., Чистякова О.А.), система, базирующая, основанная на бухгалтерской информации (Попова Л.В., Маслов Б.Г., Маслова И.А., Боброва Е.А., Шешукова Т.Г., Мухина Е.Р., Соколов Я.В.), упорядоченная совокупность, сбор, обработка и оценка всей информации (Андрияшина Д.Р., Богатая И.Н., Евстафьева Е.М.), подситема управления, составная часть общей системы управления (Вандина О.Г., Никулина Н.Л., Орлов Д.В., Черемушникова Т.В.), сложная многоуровневая система (Григорьева, С.В., Фисунов П.А.), система, включающая в себя взаимосвязанные элементы (подсистемы) (Усатова Л.В., Хахонова Н.Н., Орлюк Н.Ю., Медведева С.В., Аббасова С.А., Тычинина Н.А.).

Несмотря на высокую разработанность тематики, до сих пор остаются актуальными вопросы ее определения и организации для целей эффективного управления бизнес-процессами с учетом как организационно-отраслевых особенностей деятельности хлебопекарных организаций, так и системы бухгалтерского учета, возрастания рисков и неопределенностей. Определяющим принципом, дающим возможность учетно-аналитической системе достигать поставленных целей, является непрерывность взаимосвязанного функционирования всех ее составных элементов, в качестве которых в основном выделяют учетную, аналитическую (аналитическо-бюджетную), контрольную, аудиторскую (контрольно-аудиторскую) подсистемы.

Учетно-аналитическая система расширяет область практического применения учетной информации, оказывая положительное влияние на качество и достоверность информационного обеспечения управления. Управление организацией в современных условиях усложняется, и для того, чтобы данный процесс был эффективен, руководству необходимо постоянно контролировать все аспекты ее деятельности. Соответственно, на наш взгляд, следует согласиться с многими авторами, которые помимо таких основных элементов учетно-аналитической системы как учет и анализ, в состав учетно-аналитической системы включают контроль, аудит, контроллинг, поскольку постоянно развивающиеся экономические процессы, требуют повышения их уровня.

Внутренний контроль, обязанность организации и ведения которого законодательно закреплена лишь для отдельных субъектов хозяйствования (банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, страховых организаций), рассматривается еще и в качестве инструмента, позволяющего существенно влиять на снижение возникающих рисков и угроз. С целью нивелирования негативного влияния потенциально ожидаемых неблагоприятных последствий из-за экономической нестабильности и для поддержания функционирования экономических субъектов в условиях существования внутренних и внешних угроз необходимо построение учетно-аналитической системы управления, гарантирующей достоверное информационное обеспечение и защиту интересов организаций хлебопекарной промышленности при их взаимодействии с контрагентами и контролирующими органами.

В соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь контрольным органом хозяйственного общества является ревизионная комиссия или ревизор хозяйственного общества. Общим собранием участников хозяйственного общества могут быть образованы и иные контрольные органы, если это предусмотрено уставом в соответствии Законом Республики Беларусь «О хозяйственных обществах» от 9 декабря 1992 г. № 2020-XII (далее — Закон № 2020-XII) [4].

Для осуществления внутреннего контроля финансовой и хозяйственной деятельности общее собрание участников хозяйственного общества избирает ревизора или ревизионную комиссию в случае, если избрание такой комиссии предусмотрено Законом № 2020-XII и (или) уставом хозяйственного общества.

К компетенции ревизионной комиссии (ревизора) хозяйственного общества относится проведение ревизий по всем или нескольким направлениям его деятельности либо проверок по одному или нескольким взаимосвязанным направлениям или за определенный период этой деятельности, осуществляемой хозяйственным обществом, его филиалами и представительствами.

Для проведения постоянного внутреннего контроля финансовой и хозяйственной деятельности хозяйственного общества в соответствии с его уставом может быть создана контрольно-ревизионная служба, порядок работы которой устанавливается соответствующим локальным правовым актом хозяйственного общества, утвержденным общим собранием его участников [4].

При этом в случаях создания в хозяйственном обществе службы внутреннего аудита ей на основании решения общего собрания участников могут быть переданы функции ревизионной комиссии. Если служба внутреннего аудита не осуществляет этих функций, создаваться она может на основании решений исполнительного органа (в том числе единоличного) общества в соответствии с его уставом.

Ни Законом № 2020-XII, ни иным нормативными правовыми актами в Республике Беларусь законодательно не регламентирован порядок проведения проверок (ревизий) ревизионной комиссией (ревизором). В Законе № 2020-XII содержатся лишь требования к составу ревизионной комиссии хозяйственного общества, заключению, которое составляется по результатам проведения проверки (ревизии), а также действиям ревизионной комиссии (ревизора) в случае выявления нарушений.

Обязанностями ревизионной комиссии (ревизора) хозяйственного общества является проведение:

ежегодной ревизии — по результатам финансовой и хозяйственной деятельности за отчетный год в сроки, установленные уставом в соответствии с законодательством;

ревизии или проверки — по решению органов управления хозяйственного общества в установленные ими сроки;

ревизии или проверки — по требованию участников хозяйственного общества в случаях, предусмотренных настоящим Законом, и в сроки, установленные уставом.

Ревизионная комиссия (ревизор) хозяйственного общества вправе в любое время по собственной инициативе провести ревизию или проверку. Продолжительность ревизии или проверки не должна превышать тридцати дней, если иное не установлено уставом [4].

Таким образом, в настоящее время законодательством Республики Беларусь предусмотрена обязанность создать контрольный орган в виде ревизионной комиссии только в открытых акционерных обществах, при других организационно-правовых формах хозяйственных обществ четкого регулирования данного вопроса нет, контрольный орган может быть представлен в виде ревизионной комиссии или ревизора, а также дана возможность самостоятельно выбирать форму контрольного органа. В целях регулирования контрольной деятельности внутри организации порядок проведения внутренних контрольных мероприятий может быть определен уставом организации или соответствующим локальным правовым актом, например, Положением о внутрихозяйственном контроле (внутреннем аудите).

Предназначение традиционной системы внутреннего контроля воспринимается большинством учетных, специалистов как проверка соответствия ведения бухгалтерского учета требованиям законодательства. Изменившиеся ситуации в современной экономике и в системе управления бизнес-процессами сформировали новые вызовы, с которыми столкнулись специалисты по учету, анализу и контролю, и прежде всего, это — очевидность одновременного

расширения спектра объектов системы внутреннего контроля наряду с совершенствованием методов его проведения.

Наблюдается очевидное повышение интереса и внимания к качеству информационно-аналитического обеспечения деятельности экономических субъектов и поиску путей его совершенствования [5]. Грамотно организованная учетно-аналитическая система бизнес-процессов является основой объективности и рациональности аналитических процедур, позволяет определить факторы, оказывающие влияние на конечный финансовый результат деятельности и принимать эффективные управленческие решения. Наличие управленческой учетно-аналитической системы в организациях необязательно, поэтому она формируется самостоятельно в тех аспектах, которые необходимы для руководства, и представляет собой систему измерения, накопления, анализа, выполнения контрольных процедур, подготовки и представления информации, на основании которой субъектами управления принимаются оптимальные управленческие решения [6, с. 13].

Ввиду того, что учетно-аналитическая система не является регламентированной, важная задача состоит в том, чтобы при ее формировании правильно «соединить» все элементы (структурные составляющие) учетно-аналитической системы в упорядоченные информационные потоки внутри организации. С позиции управления необходимо отталкиваться от особенностей производственного процесса и стратегических целей руководства, основываясь на ключевых принципах достоверности, своевременности и качества информации [7, с. 222].

В связи с отсутствием единых методологических разработок в области функционирования учетно-аналитической системы хлебопекарных организаций Республики Беларусь вопросы формирования учетно-аналитической информации с позиции управленческого аспекта являются актуальными для хлебопекарных организаций. Иванкова О. Г., Кальницкая И. В., Максимочкина О. В., Васина Н. В., освещая вопросы функционирования учетно-аналитической системы для целей управления организацией с позиции управленческого аспекта, определяют ее теоретические параметры, включающие цель, предмет, объекты, метод, функции, принципы. В интересах управления авторы предлагают стратегию организации трансформировать в оценочные индикаторы реализации целевой направленности модели управления, которые следует рассматривать как максимально возможный количественный и качественный результат процесса управления по достижению цели модели управления [8]. Нельзя не согласиться с утверждением авторов, что целевая направленность учетно-аналитической системы определяется целевой направленностью модели управления организацией, поскольку несмотря на существование большого разнообразия подходов к формированию учетно-аналитической системы, она должна соответствовать выбранным стратегическим направлениям развития хлебопекарной организации и непосредственно способствовать достижению долгосрочных целей.

Порядок калькулирования себестоимости продукции в организациях хлебопекарной промышленности приведен в Методических рекомендациях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции предприятий хлебопекарной и макаронной промышленности, утвержденных приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 28 апреля 2003 г. № 33 [9]. Ряд принципиальных изменений в национальной экономике и хозяйственном механизме, в нормативном регулировании бухгалтерского учета, которые произошли в течение последних лет, в настоящее время не обобщены должным образом, не всегда учитывается передовой практический опыт, и, соответственно, учет затрат и калькулирование себестоимости продукции хлебопекарной промышленности нуждается в дальнейшем развитии, требует совершенствования и уточнения.

Исследования в области информационного обеспечения управления свидетельствуют о том, что управленческая направляющая учетно-аналитического пространства не исчерпала себя как направление, необходимое для поддержания процесса стратегического управления. Вместе с тем, для создания эффективной информационной базы, регистрации, обобщения и представления данных назрела необходимость в проведении исследований по дальнейшему развитию теории и методологии учетно-аналитической системы управления бизнес-процессами хлебопекарных организаций и разработке методик ее организации.

Шаратова Е.А. отмечает, что влияние фактора глобализации экономики на унификацию бухгалтерского учета обусловило трансформацию интереса к управленческой составляющей учета. В этой связи миссия учета в системе менеджмента должна реализоваться по пути развития методик управленческого учета, привлекая и развивая опыт международных практик в этом направлении.

Такая стратегия для коммерческих субъектов станет важным фактором использования учетной платформы для усиления своих конкурентных преимуществ [10].

Влияние применения цифровых технологий, возникновение новых тенденций в экономике, изменения окружающей среды и другие факторы существенно повлияли на ведение предпринимательской деятельности, бизнес-процессы субъектов хозяйствования и свидетельствуют о том, что обеспечение стабильного и устойчивого их развития требует использования соответствующих инструментов управления. К числу таких инструментов следует отнести формирование учетно-аналитической системы, поскольку данная система развивается в целях обеспечения всех пользователей достоверной и качественной информацией для принятия эффективных управленческих решений, совершенствования внутренних бизнес-процессов и повышения конкурентоспособности экономических субъектов в современных условиях хозяйствования.

В последние годы как отечественными, так и зарубежными учеными, практиками, общественными институтами все больше внимания уделяется вопросам развития учетно-аналитических систем в контексте информационного обеспечения устойчивого развития. Устойчивое функционирование субъектов хозяйствования различных отраслей во многом определяет устойчивость и экономическое развитие региона, страны, мирового пространства, общества в целом. Во многих научных трудах рассматривают широкий круг вопросов, связанных с формированием и развитием учетно-аналитической системы и ее отдельных элементов в контексте обеспечения устойчивого развития субъектов хозяйствования [11-20]. Имеются различные мнения относительно ее роли в осуществлении эффективной деятельности субъектов хозяйствования и обеспечении их устойчивого развития.

Достаточно справедливо отмечено Бодяко А.В., Пономаревой С.В., Рогуленко Т.М., что для достижения целей динамичного развития бизнеса необходимо формирование нескольких вариантов релевантной информации, что возможно при современном уровне автоматизации бизнес-процессов и перевода их на цифровые платформы сбора и передачи информации. При этом указанными учеными также отмечено, что в настоящее время остаются недостаточно разработанными на методологическом и «технологическом» уровнях схемы сбора необходимой информации, способы обработки данных и интерпретации результатов [21].

В монографии «Проблемы учета, контроля и анализа, в современной системе информационного обеспечения устойчивого развития экономических субъектов», автора Мезенцевой Т.М., обобщены результаты проведенных исследований по проблемам современной системы информационного обеспечения устойчивого развития экономических субъектов, в рамках важнейших функций современного управления: учета, контроля и анализа, а также рассматриваются актуальные проблемы в области современных тенденций развития контроля, аудита и анализа в условиях глобализации и цифровизации [18].

Бариленко В.И. отмечает, что «До настоящего времени стратегические задачи обеспечения устойчивого развития в основном ориентированы на макроэкономические общегосударственные, законодательные меры. Явно недооценивается основополагающая роль в реальном обеспечении условий устойчивого развития многочисленных хозяйствующих субъектов, составляющих основу экономики, на практике осуществляющих важнейшие социальные функции и непосредственно воздействующих на окружающую среду. Недостаточное качество информации для оценки устойчивого развития организаций не позволяет пользователям делать обоснованные выводы и снижает их деловую активность» [19, с. 24].

Для повышения информативности отчетности требуется дополнительно раскрывать финансовую и нефинансовую информацию о достигнутых результатах с учетом специфики деятельности субъекта хозяйствования, а также во взаимосвязи и взаимозависимости с целями устойчивого развития.

Эффективность принимаемых в современной кризисной экономике управленческих решений все в большей степени определяется способностью учетно-аналитической системы экономического субъекта вырабатывать качественную информацию о состоянии и необходимости совершенствования внутренних бизнес-процессов [22; 23].

Современные исследования подтверждают, что роль учетно-аналитической системы в управлении бизнес-процессами повышается, поскольку она имеет большие перспективы дальнейшего развития, актуальна в условиях неопределенности и риска, обусловленных

геополитическими, транформационно-экономическими, рыночными и другими особенностями функционирования хлебопекарных организаций.

На сегодняшний день сложился целый ряд экономических, технологических, концептуальных и интеграционных предпосылок и обстоятельств, способствующих развитию системного и процессно-ориентированного управления. Практически все бизнес-процессы имеют проблемы недостаточного информационного обеспечения при принятии эффективных решений, не сложилось единого подхода к классификации бизнес-процессов. Дополнительные классификационные признаки позволяют реализовывать инструменты, способствующие их совершенствованию, в том числе и за счет выработки более релевантной информации для принятия решений. Расширенная классификация создает условия для стабилизации бизнес-процессов и, как следствие, для выполнения программы стратегического развития хлебопекарных организаций, а также создает основу для разработки дополнительных инструментов и методов управления бизнес-процессами в условиях неопределенности.

Заключение. Тенденции деятельности хлебопекарных организаций свидетельствуют о том, что на современном этапе перед хлебопекарной промышленностью, являющейся одной из наиболее значимых социальных отраслей, задачей первостепенной важности является обеспечение стабильности деятельности и устойчивости их развития. Подпрограмма 1 «Развитие растениеводства, переработки и реализация продукции растениеводства» Государственной программы «Аграрный бизнес» на 2021—2025 годы предусматривает развитие подкомплекса производства хлебопродуктов, предусмотрено финансирование мероприятий по модернизации организаций хлебопродуктов. Индикатором развития подкомплекса по производству хлебопродуктов на 2021—2025 годы является стабилизация объемов производства хлебобулочных изделий на уровне 2020 года под полную потребность рынка.

В этой связи разработка теоретико-методических положений и практических рекомендаций по внедрению прогрессивных управленческих технологий, инструментария учета, анализа и контроля (аудита) в деятельность хлебопекарных организаций представляется актуальной на современном этапе развития хлебопекарной промышленности. Для руководства хлебопекарных организаций грамотно организованная учетно-аналитическая система управления бизнес-процессами является основой при принятии эффективных управленческих решений, поэтому ее принципиальной особенностью должно стать формирование качественной информационно-аналитической базы, необходимой и достаточной для сравнения, анализа и оценки эффективности бизнес-процессов. Необходимость постоянного совершенствования отдельных элементов учетно-аналитической системы (управленческий учет, анализ и внутренний контроль бизнес-процессов) хлебопекарных организаций обусловлена отраслевыми особенностями и рядом других факторов. В то же время многие хлебопекарные организации не формируют учетно-аналитическую систему управления бизнес-процессами вообще или формируют только отдельные ее элементы по центрам ответственности, подразделениям организации.

Имеющиеся в современной экономической литературе исследования по формированию и организации учетно-аналитической системы не в должной мере адаптированы к специфике деятельности хлебопекарных организаций, отмечается недостаточная, фрагментарная проработанность вопросов адаптации учетно-аналитической системы к особенностям функционирования организаций данной отрасли.

Статья выполнена в рамках проекта БРФФИ Г24М-051 «Развитие учетно-аналитической системы субъектов хозяйствования в условиях концепции устойчивого развития».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Современные векторы развития хлебопечения [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://bcmagazine.by/novosti/sovremennye-vektory-razvitiya-khlebopecheniya. — Дата доступа : 05.09.2024.
2. Иншакова, Т. А. Современные проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях / Т.А. Иншакова, Ж.М. Корзоватых // Вестн. университета. Сер. Финанс. менеджмент. — 2016. — № 3. — С. 145–148.
3. Учетно-аналитическая система как инструмент повышения эффективности деятельности учреждений здравоохранения / О.П. Зайцева, И.Н. Мавлина, О.А. Чистякова // Наука о человеке: гуманитарные исследования. — 2015. — № 1 (19). — С. 150–160.
4. О хозяйственных обществах [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 9 дек 1992 г., № 2020-XII: в ред. Закона Респ. Беларусь от 08.07.2024 № 27-З // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 11.07.2024. — 2/3045.

5. Бухгалтерский учет в XXI веке : монография / под ред.: Ю.Н. Гузова, В.В. Ковалева, О.Л. Маргания. — СПб. : Скифия-принт, 2021. — 250 с.
6. Кальницкая, И.В. Управленческая учетно-аналитическая система для целей управления организацией / И.В. Кальницкая // Междунар. бухгалт. учет. — 2013. — № 45. — С. 11–17.
7. Слепцова, Е.В. Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами хозяйствующих субъектов / Е.В. Слепцова, А. И. Лодыгина // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2021. — № 12 (2). — С. 221—225.
8. Иванкова, О.Г. Управленческий аспект учетно-аналитической системы / О.Г. Иванкова, И.В. Кальницкая, О.В. Максимочкина, Н.В. Васина // Аудит и финансовый анализ. — 2013. — № 6. — С. 117–122.
9. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции предприятий хлебопекарной и макаронной промышленности [Электронный ресурс] : приказ М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь, 28 апр. 2003 г., № 33 // Информационно-правовая система. — Режим доступа: https://normativka.by/lib/document/54914/sid/cea459b31c614d5bbe49128d7b131dc8. — Дата доступа: 03.09.2024.
10. Шароватова, Е.А. Влияние глобализации мировой экономики на развитие бухгалтерского учета: плюсы и минусы / Е.А. Шароватова // Учет. Анализ. Аудит. — 2020. —№ 7(4). — С. 25–32.
11. Кальницкая, И.В. Управленческая учетно-аналитическая система для целей управления устойчивым развитием организацией / И.В. Кальницкая // Аудит и финансовый анализ. — 2016. — № 6. — С. 283–290.
12. Олисаева, А.В. Совершенствование учетно-аналитической системы как фактор обеспечения устойчивого развития / А.В. Олисаева, М.И. Цороева // Вестник Академии знаний. — 2020. — № 4 (39). — С. 289–292.
13. Григорьева, С.В. Теоретические основы и концепция учетно-аналитической системы устойчивого развития предприятий / С.В. Григорьева, П.А. Фисунов // Управленческий учет. — 2023. — № 4. — С. 113—118.
14. Блохина, И.М. Совершенствование методики оценки финансовой устойчивости хлебопекарных организаций / И.М. Блохина // Научный журнал КубГАУ. — 2017. — № 132. — С. 1188–1198.
15. Шаврина, Ю.О. Управление финансовой устойчивостью предприятий на основе диджитализации бизнес-процессов / Ю.О. Шаврина // Дайджест-Финансы. — 2022. — Т. 27, № 2. — С. 152–170.
16. Антипенко, Н.А. Применение стратегического управленческого учета и анализа как инструментария достижения устойчивого развития компании / Н.А. Антипенко // Бухгалтерский учет и анализ. — 2018. — № 2. — С. 49—51.
17. Никифорова, Е.В. Стратегический анализ устойчивого развития экономического субъекта : учебник / Е.В. Никифорова. — Москва : КноРус, 2023. — 157 с.
18. Мезенцева, Т.М. Проблемы учета, контроля и анализа, в современной системе информационного обеспечения устойчивого развития экономических субъектов : монография / Т.М. Мезенцева. — Москва : КноРус, 2021. — 294 с.
19. Информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития экономических субъектов : монография / О.В. Ефимова, В.И. Бариленко, Е.В. Никифорова и др. под ред. проф. О.В. Ефимовой. — Москва : Русайнс, 2020. — 160 с.
20. Accounting for Sustainability. From Sustainability to Business Resilience // International Federation of Accountants. — 2015. — P. 1—34.
21. Бодяко, А.В. Содержание системы учетно-аналитического сопровождения целей управления бизнес-процессами [Электронный ресурс] / А.В. Бодяко, С.В. Пономарева, Т.М. Рогуленко // Baikal Research Journal. — 2022. — Т. 13. — № 1. — Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/soderzhanie-sistemy-uchetno-analiticheskogo-soprovozhdeniya-tseley-upravleniya-biznes-protsessami. —Дата доступа: 05.09.2024.
22. Бобрышев, А.Н. Разработка методики оценки ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов / А.Н. Бобрышев, Е. А. Медведева // Экономический анализ: теория и практика. — 2022. — Т. 21, № 1(520). — С. 113–130.
23. Бобрышев, А.Н. Управленческий учет по бизнес-процессам и стадиям жизненного цикла продукта / А.Н. Бобрышев, Е.А. Медведева. — Ставрополь : Издательство «АГРУС», 2023. — 196 с.

STATE AND DEVELOPMENT OF THE ACCOUNTING AND ANALYTICAL SYSTEM FOR MANAGING BUSINESS PROCESSES IN BAKERY ORGANIZATION

Prudnikova A.N., postgraduate student, of the Department of Accounting, Analysis and Audit in Agriculture and Transport, Belarusian State University of Economics

Annotation. *The article examines issues related to the state and current directions of development of the accounting and analytical system for managing business processes in bakery organizations, taking into account the organizational and industry-specific features of bakery production. The need to form a comprehensive accounting and analytical system that allows improving the quality of the information base for managing business processes in bakery organizations is substantiated.*

Efficient management of business processes in bakery organizations in the context of fierce competition, improving product quality and the effectiveness of bakery production necessitates the development and continuous improvement of mechanisms and tools for accounting and analytical support for making management decisions.

Keywords: *accounting and analytical system, information support, management, business processes, accounting, analysis, internal control, bakery organizations.*