

## **МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Бухгалтерский анализ (2, 3, 4, 5) является одной из функций управления предприятием и разновидностью информационной системы, в рамках которой данные формируются на основе следующих методологических принципов:

1. Исследование экономических процессов, происходящих в организации, исходя из объективных законов кругооборота капитала. Развитие бухгалтерской методологии имманентно связано с концепциями капитала. Например, трактовка капитала как стоимости, генерирующей новую (добавленную) стоимость, позволяет расширить перечень объектов учета и анализа, «соединить» форму этих объектов (их стоимостное выражение) с содержанием (трактовкой категорий с позиции общеэкономического смысла, а не только с точки зрения инструкций, регламентирующих технику бухгалтерской процедуры и служащих лишь для нужд налогового учета). Реализация этого принципа позволяет не только значительно расширить границы информационной системы управления организацией, но и установить логическое и количественное соответствие между показателями экономического оборота, отражающими результаты функционирования микро- и макроэкономических систем [2, с. 7-21].

2. Персонифицированный подход к оценке деятельности организации, т.е. с точки зрения экономических интересов участников бизнес-процесса (собственников, наемных работников, государства, банковских учреждений, поставщиков, покупателей). Как пишет М.Л. Пятов, «самостоятельность фирмы как юридического лица, независимо от своих собственников — это юридическая фикция, изобретенная в целях ограничения имущественной ответственности собственников бизнеса перед своими кредиторами. В реальной жизни нет фирм, а есть только люди, делающие бизнес» [3, с. 26]. Соответственно, у каждой из категорий этих людей — агентов и контрагентов бизнеса — есть свои финансовые интересы (1), которые часто противоречат друг другу [2, с. 15-21]. Бухгалтерский анализ призван оперативно устанавливать степень и причины конфликтности этих интересов, для своевременного их устранения и недопущения дестабилизации бизнес-системы. При помощи методов бухгалтерского анализа обеспечивается прозрачность процессов распределения и перераспределения доходов между всеми участниками бизнеса с целью экономического обоснования той суммы дивидендов, на которую в конечном счете имеет право претендовать собственник.

3. Качественная оценка складывающихся финансовых пропорций бизнеса (между накоплением и потреблением, текущими расходами и инвестициями, уровнем оплаты труда и дивидендами и т.д.). Этот принцип является логическим продолжением и развитием предыдущего и предполагает использование системы показателей для проведения углубленного анализа эффективности бизнеса по критерию добавленной стоимости [2, с. 108-117].

4. Исследование «горизонтальных» связей между экономическими показателями на основе данных по счетам бухгалтерского учета, т.е. с использованием преимущественно бухгалтерской информации, формируемой посредством двойной записи и фиксируемой в синтетическом и аналитическом учете. Американская система бухгалтерского учета, которая получила настоящую «встряску» после мирового финансового кризиса, обусловленного во многом непредвиденным банкротством крупных корпораций из-за махинаций с показателями отчетности, теперь концентрирует свое внимание на «экономических последствиях» бухгалтерского учета, т.е. на том, как способы и методы квалификации, оценки и отражения в учете фактов хозяйственной жизни компании влияют на решения участников бизнеса. Поэтому концепция бухгалтерского анализа здесь представляется чрезвычайно актуальной, так как позволяет перманентно отслеживать тенденции «экономических последствий» учета непосредственно по данным бухгалтерских счетов.

5. Систематизация и анализ оборотов по счетам в рамках основного бухгалтерского динамического равенства (Активы = Обязательства к уплате + Капитал собственника + Доходы - Расходы) [2, с. 12-14]. Основное бухгалтерское динамическое равенство позволяет в неразрывной связи с концепцией трансформации капитала изучать структуру двойной записи между счетами активов, активов и обязательств к уплате, активов и доходов, активов и расходов и так далее, и на этом основании оперативно делать выводы о динамике и интенсивности деловой активности по определенному проценту списания на расходы активов, источниках и качестве финансирования активов, обеспеченности и покрытия доходов и прибыли активами (прежде всего деньгами) и т.д.

6. Оценка реального денежного обеспечения показателей экономического оборота и финансовых результатов деятельности организации. Не секрет, что прибыль как приращение капитала собственника, отражаемая в финансовой отчетности, давно потеряла связь не только с денежными потоками и реальным объемом затрат, но и вообще с операциями, осуществляемыми компанией для целей генерирования прибыли (например, отражение роста справедливой стоимости основных средств в соответствии с МСФО, не имеет отношения к основному бизнес-процессу компании) [6, с. 26]. Эта проблема в части синхронизации движения стоимостных и денежных потоков решается посредством использования методики бухгалтерского экономического учета [2, с. 7-15, 29-80], а в час-

ти оценки денежного обеспечения объектов учета — благодаря специальным приемам бухгалтерского анализа.

Таким образом, обобщая изложенные выше методологические принципы бухгалтерского анализа, определим его предмет как совокупность причинно-следственных связей, отражающих закономерности кругооборота капитала в разрезе основных бизнес-процессов и составляющих их хозяйственных операций в системе бухгалтерского учета. Объект бухгалтерского анализа — кругооборот капитала, как естественная основа экономики бизнеса.

#### Литература

*Дженсен, М.Е.* Теория фирмы; поведение менеджеров, агентские издержки и структура собственности / М.К. Дженсен, У.Х. Меклинг // *Вестн. С.-Петерб. ун-та. Серия Менеджмент.* — 2004. — № 4. — С. 118-191.

*Панков, Д.Л.* Учет по добавленной стоимости: моногр. / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто. — Минск: БГАТУ, 2012.

*Панков, Д.Л.* Бухгалтерский анализ: теория, методология, методики / Д.А. Панков, Л.С. Воскресенская. — Минск: Элайда, 2008.

*Панков, Д.Л.* Бухгалтерский анализ / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто. — Минск: Вараксин, 2012.

*Панков, Д.Л.* Бухгалтерский анализ внешнеэкономической деятельности / Д.А. Панков, Л.С. Маханько. — Полоцк: ПГУ, 2010.

*Пятов, М.Л.* Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений / М.Л. Пятов. — М.: 1С-Публишинг, 2009.

М.В. *Примакова*, канд. экон. наук  
ПГУ (Новополоцк)

### ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧЕТ КАК ОСНОВА ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ СВЯЗИ

Подготовка эффективного управленческого решения требует детального изучения показателей деятельности организаций связи за достаточно продолжительный период. В этой связи первоочередную роль в повышении эффективности управления деятельностью субъектов хозяйствования играет рационально организованная внутрифирменная система управленческой отчетности. Производственный учет и формируемая на его основе внутренняя отчетность являются не только источником информации об объекте управления, но и инструментом постоянного внутреннего контроля за осуществлением хозяйственной деятельности.

Важную роль в повышении эффективности управления деятельностью телекоммуникационных организаций имеет сегментация информа-