

УДК 657(476)

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА И УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:
ГЕНЕЗИС И СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ**

Матальцкая С.К., канд.экон.наук, доцент, УО «БГЭУ»

Аннотация. В «эпоху цифровизации», информация выступает основным компонентом, обеспечивающим полноценную жизнедеятельность ее пользователей. Обеспечение надежности информационных ресурсов и наличие риска их искажения – главные проблемы для пользователей, заинтересованных в получении предельно объективной информации. Особое внимание уделяется формированию учетно-аналитического обеспечения под запросы пользователей в учетно-аналитической системе организации.

Ключевые слова: информация, учет, анализ, система, учетно-аналитическое обеспечение.

Введение. Создание, развитие и применение новых информационных и коммуникационных технологий и аппаратно-программных средств их исполнения приводят к изменению не только условий функционирования субъектов бизнеса, но качества управления ими. Система управления субъектов бизнеса в новых условиях характеризуется как объемом циркулирующей (передаваемой и хранимой) в ней информации, так и мощностью, интенсивностью информационных потоков, информационной инфраструктурой. Сущность управления субъектом хозяйствования заключается в целенаправленной деятельности всех служб аппарата управления по подготовке их к проведению финансово-хозяйственных (экономических и т.п.) операций и руководству ими при выполнении обозначенных задач. Управление – это непрерывный процесс воздействия на объект для поддержания его заданного положения или изменения в соответствии с поставленной целью и задачами. Чтобы понять и правильно трактовать содержание определенного направления науки, необходимо изучить исторический контекст, послуживший основой для зарождения и развития науки. Анализ истории любой науки – есть часть самой науки. Изучение исторического аспекта позволяет понять с помощью, каких инструментов и методов необходимо развивать научное направление.

Основная часть. Теория управления организацией постоянно развивается, что связано с изменением экономики в целом и как следствие стратегических целей управления организациями. Первая научная школа управления, которую называли еще административной или классической школой, зародилась в начале 90-х гг XIX в. Основатель административной школы управления, теоретик и практик менеджмента Анри Файоль (1841-1925) получил новую схему управления, которая и легла затем в основу современной теории организации: «управлять – значит предвидеть, организовывать, распоряжаться, координировать и контролировать» [1, с. 12]. В рамках школы были обоснованы различные методы совершенствования управления производством, методы административного управления, которые весьма актуальны и в современных условиях организации и ведения бизнеса, наибольшее внимание уделяется уровням, функциям и объектам управления.

Современная теория менеджмента рассматривает «управление» в широком и узком смысле. В широком смысле это непрерывный процесс, начинающийся в момент определения связей между субъектом и объектом и заканчивающийся в момент их разрыва. В узком смысле управление – это «информационное воздействие субъекта управления на объект управления, побуждающие объект совершать некоторые действия, направленные на достижение цели». [1, с. 10]

Существуют разнообразные подходы интерпретации субъекта и объекта управления. Наиболее общее толкование терминов дает философская энциклопедия: (а) субъект (лат. subjectus – находящийся в основе) – это «носитель деятельности, сознания и познания» [3, с. 659]; (б) объект (лат. objectum – предмет) – это «то на что направлена активность (реальная и познавательная) субъекта». [4, с. 156]. Принимая философскую трактовку, получаем, что объект – первичный, определяющий, а субъект – производный от него. В современной теории и практике управления под субъектом управления понимается лицо, принимающее решение, от которого идет воздействие (программы, планы, задачи). Объект – это то (тот), на что (кого) воздействие направлено. Это юридические и физические лица; процессы, связанные с деятельностью субъекта. В основе

процесса управления находятся власть и компетенции субъекта, его рычаги воздействия (экономические, финансовые, социальные и др.).

Актуальной проблемой экономического развития организаций на современном этапе развития менеджмента выступает усложнение экономических взаимосвязей на всех уровнях системы, что приводит экономику организации к децентрализации использования ресурсов и периодической потере конкурентных преимуществ стратегического характера. В связи с постоянным и непрерывным развитием условий хозяйствования, строящихся с учетом международных экономических отношений, развития трансграничного сотрудничества, возникла необходимость формирования информационного обеспечения стратегического управления организациями, экономическая устойчивость и стабильность деятельности которых невозможна без постоянного прогнозирования, планирования, мониторинга, выявления и опережения возникновения проблем стратегической системы управления. Внедрение данных инструментов возможно в рамках единой системы управления организацией, имеющей стратегическую ориентацию. Стратегические цели управления организацией изменяются в зависимости от состояния экономики в целом, поэтому теория управления постоянно развивается и эволюционирует.

Обеспечение надежности информационных ресурсов, наличие риска искажения информации, являются главными проблемами ее пользователей. Учетные данные выступают одним из основных источников системы управления. Возникает необходимость выделения и интерпретации *«учетно-аналитической системы»* в экономической информационной системе организации, определение роли и значения *«учетно-аналитического обеспечения»* как ее компоненты.

Представления о системе возникли еще в античной философии, систему рассматривали как упорядоченность и целостность бытия. В древнегреческой философии и науке разрабатывалась системность знаний. Наивысшая ступень в формировании системности как самостоятельного направления в философской и научной мысли приходится на развитии «общей теории систем». Сущность данной теории заключается в обосновании научно-методологических положений изучения объектов, представляющих собой системы. Теория конкретизирует принципы и методы системного подхода. Основоположителем идеи построения «общей теории систем» был австрийский биолог Людвиг фон Берталанфи (1901-1972). Главная цель философии научных исследований Берталанфи – возможность интеграции всех областей науки. Способом воплощения данной идеи должны были послужить структурные сходства законов установленных во многих науках, обобщив которые можно отобразить системные закономерности. [5].

Советский кибернетик Г.Н. Поваров в своих записях предшественником «общей теории систем» Берталанфи назвал тектологию российского ученого А.А. Богданова (1873-1928) [6]. Основным положением всей системологии выступает «система» (греч. system – целое, собранное из частей). А.А. Богданов научно обосновал свои мысли о структурной устойчивости системы, выделил общие для всех видов систем принципы организационного характера. В научной работе «Тектология» были определены две закономерности формирования систем: развития и функционирования. Первая (формирующая) – способствует переходу системы в иное (другое) состояние. Вторая (регулирующая) – оказывает содействие устойчивости системы в том качестве, в котором она находится в настоящее время. Ученые Рассел Л. Акофф и Фред И. Эмери выделяли конкретные (в иных источниках – материальные) и абстрактные системы [7]. Одни исследуют реальный физический предмет, владеющий системными характеристиками. А приверженцы «логического подхода» рассматривают абстрактный образ (теоретический) каждого объекта системы. В обоих подходах необходимыми и достаточными критериями системы являются: элементы, связи между ними, структура связей и отношений, организация и функции. Такой подход нашел отражение и в современных научных исследованиях. В современном менеджменте под системой понимают объединение частей в целое, причем свойства частей могут отличаться от свойства целого. В.Н. Чернышов, А.В. Чернышов в работе «Теория систем и системный анализ» выделяют подобные составляющие любого материального объекта – элемент, связь, взаимодействие, целенаправленность [8].

В современной научной мысли категория «система» и исследование ее сущности относится к числу наиболее общих и универсальных дефиниций. Система, как упорядоченное многообразие, в широком смысле – это совокупность элементов, функционирующих друг с другом и образующих

определенное единство. В более узком понимании – это точное расположение частей и их взаимосвязи.

Рассмотрев различные научные подходы к интерпретации понятия «система», их можно условно разделить на три концепции: (а) рассматривающие «систему» как целостный, существующий объективно комплекс процессов и явлений, в их взаимосвязи. Предполагается, что система имеет входы и выходы, определенную структуру, механизм функционирования; (б) трактующие «систему» как инструмент, способ изучения явлений и процессов. В данном случае происходит подмена понятия «модель» понятием «система»; (в) симбиоз первых двух, предполагает, что «система» это искусственно созданный комплекс элементов. Основное предназначение данного комплекса – решение сложных экономических, организационных и технических задач.

На наш взгляд, классические подходы к определению понятия «системы» как множества взаимосвязанных элементов, причем подмножества множества могут быть независимыми, подходят для различных областей исследования.

Используя исторически накопленный опыт в исследовании понятия система, исследуем учетно-аналитическую систему с точки зрения тектологии («всеобщая организационная наука» А.А. Богданова). Для учетно-аналитической системы характерны все основные закономерности формирования систем: развитие и функционирование. В теории тектологии А.А. Богдановым были выделены три основных формирующих механизма, которые можно применить и к формированию учетно-аналитической системы:

(а) конъюгации – соединение комплексов. В учетно-аналитической системе конъюгация представлена соединением комплексов учета, анализа и аудита с помощью единого информационного пространства;

(б) ингрессия – вхождение элемента одного комплекса в другой. В учетно-аналитической системе ингрессия ее элементов представлена прямым и обратным взаимодействием финансового, управленческого и налогового учета, сочетании различных видов экономического анализа, взаимосвязи внутреннего и внешнего аудита. А также в их тесном взаимодействии. Хотелось бы отметить, что официально у нас в стране бухгалтерский учет не разделен на финансовый и управленческий, в бухгалтерской практике выделялся производственный учет (учет затрат, калькулирование и т.п.). В реальном же секторе экономики, в бизнес-среде практически сформировалась система управленческого учета, а с 2003 законодательно введен налоговый учет;

(в) дезингрессия – распад комплекса. В учетно-аналитической системе значение данного механизма не существенно, оно заключается в отсутствии взаимосвязи между отдельными ее элементами.

Впервые к понятию «учетно-аналитическая система» и трактовке его сущности обратились в своих работах ученые И.П. Ульянов и Л.В. Попова. Учетно-аналитическая система – система регулируемая бухгалтером, располагающим первичной учетной и аналитической информацией. Суть и значение системы заключается в оценке результатов и хода хозяйственной деятельности, ее процессов, влиянии на них путем принятия необходимых управленческих решений в оперативном режиме [9]. Исследования Л.В. Поповой продолжили другие ученые-экономисты, труды которых оказали существенное влияние на теорию, методологию и организацию учетно-аналитического обеспечения системы управления коммерческих организаций. Боброва Е.А рассматривает учетно-аналитическую систему как систему, строящуюся на бухгалтерской информации. Бухгалтерская информация включает оперативные данные, статистическую и иную информацию. [10]

Несколько иного мнение в характеристике термина придерживается В.Н. Алферов. Учетно-аналитическая система, по мнению автора, это комплекс взаимодействующих и взаимосвязанных элементов, обеспечивающий процесс непрерывного целенаправленного сбора, обработки и оценки информации, необходимой для формирования планов и прогнозов, подготовки эффективных управленческих решений [11]. Вандина О.Г рассматривает учетно-аналитическую систему как составную часть общей системы управления. По мнению ученого система базируется на данных бухгалтерского учета, соединении учетных и аналитических операций в один процесс, осуществлении своевременного микроанализа, непрерывности данного процесса и применении его результатов при разработке рекомендаций для принятия управленческих решений [12]. Евстафьева Е.М. рассматривает учетно-аналитическую систему во взаимосвязи с учетно-аналитическим обеспечением. По мнению ученого учетно-аналитическая система – 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 рисков существенного ее искажения [13].

На наш взгляд все определения с одной стороны, не противоречат друг другу с точки зрения терминологии. А с другой, видна неоднозначность определения учетно-аналитической системы, что объясняется высоким темпом развития вопросов, связанных с ее формированием. Отсюда и несколько направлений, характеризующих терминологическое поле учетно-аналитической системы. Анализ определений позволяет говорить о неразрывной связи учетно-аналитической системы с категориями учета, анализа, информации.

Проблема информационного обеспечения тесно связана с понятием учетно-аналитической системы. Учетно-аналитическая система и информационная система управления формируют экономическую систему субъекта хозяйствования (рис. 1).

Как видно из рис. 1 в рамках учетно-аналитической системы нами были выделены: информационная (отчетная) подсистема; учетная подсистема; аналитическая подсистема и подсистема контроля. Информационная подсистема учетно-аналитической системы в общем смысле объединяет в себе данные, получаемые из трех других подсистем.

Деловая среда в последние годы становится все более динамичной, поэтому как методический инструмент, разработанный и применяемый в учетно-аналитической системе экономического субъекта, оказывается порой неактуальным и требует адаптации к новым условиям, так и сама система нуждается в постоянном совершенствовании посредством развития ее теоретических и методологических основ.

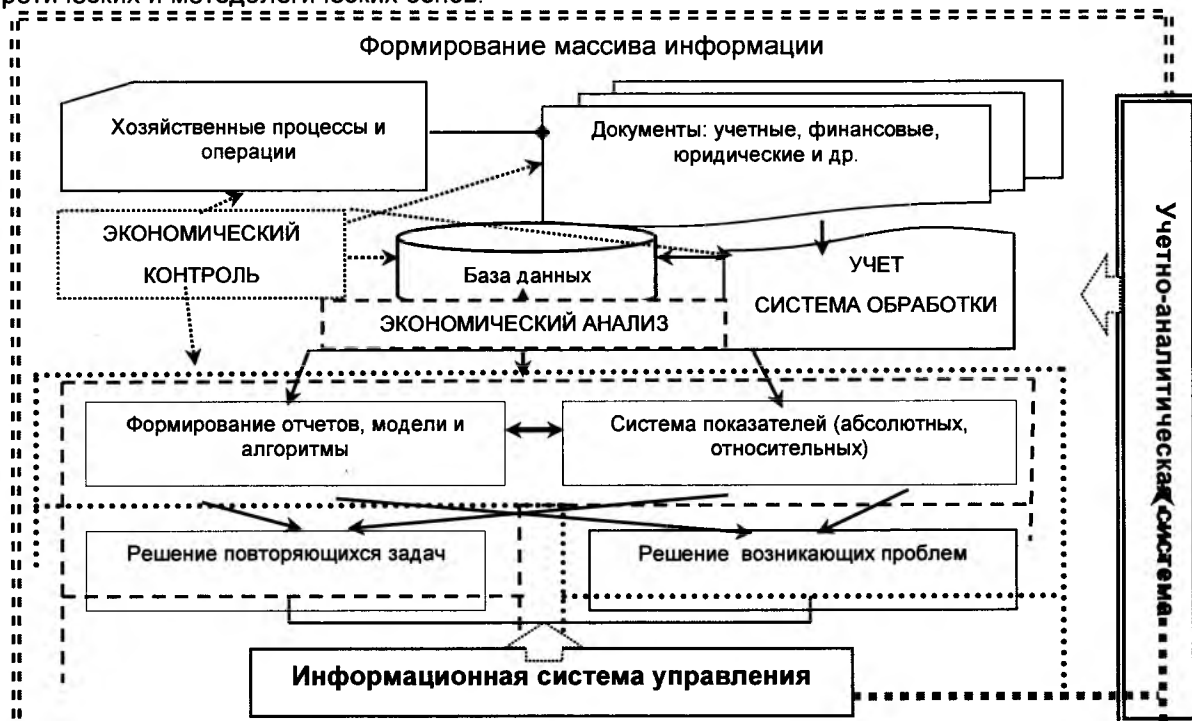


Рисунок 1. – Место учетно-аналитической системы в экономической информационной системе субъекта хозяйствования

Источник: собственная разработка

Концепция построения учетно-аналитической системы должна включать цель построения такой системы и основные задачи для достижения поставленной цели. Основная цель – обеспечение эффективности функционирования учета и контроля в организации. Учетно-аналитическая система включает: (а) сбор информации. Учетная и аналитическая информация являются источником обоснования и принятия управленческих и финансовых решений субъектов хозяйствования. Кроме того, широко используются данные, формируемые несистемным путем,

характеризующие изменение хозяйственных процессов в процессе управления субъектов хозяйствования; (б) обработку данных (под запросы пользователей информации, как внутренних, так и внешних); (в) формирование отчетных документов, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Значение и содержание учетно-аналитической системы заключается в том, что она функционирует непрерывно, повышает качество и расширяет область практического применения учетной информации, оказывает положительное влияние на качество формируемой и предоставляемой отчетности, ее показатели и в целом на эффективность учетной информации для пользователей. Субъектом учетно-аналитической системы является совокупность процессов организации, подлежащих учетно-аналитической обработке. Объектом – конкретный хозяйствующий субъект. Исследуя понятие «учетно-аналитическая система» мы выделили термин учетно-аналитическое обеспечение. Многие ученые иногда заменяют эти два понятия, как синонимы. Другие рассматривают обеспечение как компоненту системы, третьи выделяют данное понятие как отдельный объект исследования.

По нашему мнению учетно-аналитическое обеспечение выступает как неотъемлемая часть функционирования учетно-аналитической системы. Аналитические показатели являются формой предоставления релевантной информации. Обеспечение тесно связано с методиками учета и анализа, применяемыми в организации и предназначено для создания релевантной информации для обоснования и принятия решений управленческого характера. Методологическая основа обеспечения – научные подходы (системный, процессный, ситуационный и стратегический) к управлению. В рамках учетно-аналитической системы учетно-аналитическое обеспечение предполагает обобщение и сбалансированность информации о доходах, расходах, активах, собственном капитале и обязательствах в процессе ее функционирования.

Таким образом, можно сформулировать следующие определения:

учетно-аналитическое обеспечение – это совокупность информационных источников, представленных на всех этапах учетного процесса учетной и неучетной информацией о хозяйственных операциях и процессах, доходах, расходах, активах, собственном капитале и обязательствах организации, предусматривающих анализ информации в процессе функционирования учетно-аналитической системы;

учетно-аналитическая система – это совокупность взаимосвязанных и взаимодействующих элементов, обеспечивающих бизнес-процессы информацией о фактах и явлениях субъекта хозяйствования, необходимой для принятия эффективных управленческих решений, посредством ее измерения, сбора, обработки, сохранения, обобщения, анализа и контроля.

Заключение. Формируемое информационное пространство включает характеристику экономической ситуации, которая создается действиями: (а) пользователя информации, (б) хозяйствующими субъектами. Достоверное отражение данной ситуации не всегда возможно с помощью существующих информационных технологий и учетно-аналитических знаний, что является стимулом к развитию последних. Качественным является то информационное пространство, которое дает возможность пользователям своевременно принимать эффективные решения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Управление – это наука и искусство: А. Файоль, Г. Эмерсон, Ф. Тейлор, Г. Форд. – М.: Республика, 1992. – 351 с.
2. Менеджмент. Основные понятия. Функции. Методы. Виды: учеб. пособие / А.А. Брасс. – Минск: Мисанта, 2018. – 514с.
3. Новая философская энциклопедия: В 4т., Т. III. / Ин-т философии РАН, Нац. общ.-научн. фонд; Научно-ред. совет: предс. В.С. Степин, заместители предс. А.А.Гусейнов, Г.Ю. Семигин, уч.секр. А.П. Огурцов. – М.: Мысль, 2010. – 692 с.
4. Новая философская энциклопедия: В 4т., Т. III. / Ин-т философии РАН, Нац. общ.-научн. фонд; Научно-ред. совет: предс. В.С. Степин, заместители предс. А.А.Гусейнов, Г.Ю. Семигин, уч.секр. А.П. Огурцов. – М.: Мысль, 2010. – 692 с.
5. Исследования по общей теории систем: сборник переводов / Под ред. В. Н. Садовского, Э. Г. Юдина; Авт. предислов. В. Н. Садовский, Э. Г. Юдин. – М.: Прогресс, 1969. – 520 с., С. 23–82.
6. Богданов, А.А. Тектология (всеобщая организационная наука) / А.А. Богданов. – Москва: Директ-Медиа, 2014. – Книга 2. – 408 с.
7. О целеустремленных системах / Акофф Р., Эмери Ф. Пер. с англ. Под. ред. И. А. Ушакова. – М.: Советское радио, 1974. – 272 с.
8. Теория систем и системный анализ: учеб. пособие / В.Н. Чернышов, А.В. Чернышов. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2008. – 96 с.
9. Ульянов И. П., Попова Л. В. Детализация учета и цены: монография. М.: Бухгалтерский бюллетень, 1997. 192 с.
10. Боброва Е.А. Учетно-аналитическая система затрат на производство: виды учета и ауди- та // Аудиторские ведомости. 2007. № 2. С. 20–26.

11. Алферов В. Н. Формирование учетно-аналитической системы в условиях антикризисного управления // Управленческий учет. 2014. № 9. С. 63–72.
12. 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.
13. Евстафьева Е.М. Методология формирования учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом коммерческой организации // Управленческий учет. 2011. № 1.

ACCOUNTING AND ANALYTICAL SYSTEM AND ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT: GENESIS AND CURRENT STATE

Matalytskaya S.K., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, UO BSEU

***Annotation.** In the "era of digitalization", information is the main component that ensures the full functioning of its users. Ensuring the reliability of information resources and the risk of their distortion are the main problems for users interested in obtaining extremely objective information. Particular attention is paid to the formation of accounting and analytical support for user requests in the accounting and analytical system of the organization.*

***Key words:** information, accounting, analysis, system, accounting and analytical support.*

УДК 657.22.22

ПОРЯДОК КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ЛИЧНОГО ИМУЩЕСТВА И РЕСУРСОВ В СЛУЖЕБНЫХ ЦЕЛЯХ

Зубков А.С., канд. экон. наук, доцент МОУ ВО «Белорусско-Российский университет»

***Аннотация.** В статье рассматриваются масштабы и варианты использования личного имущества и платных ресурсов в служебных целях. Анализируется порядок нормативно-правового регулирования данных процессов в современных условиях. Предложены способы компенсации данных затрат работника нанимателем, порядок отражения их в бухгалтерском и налоговом учёте.*

***Ключевые слова.** Имущество, ресурсы, компенсация, возмещение, бухгалтерский учёт, налогообложение, служебные цели.*

Введение. В текущем году с началом пандемии многие организации вынуждены были переводить своих сотрудников на удаленный режим работы. Данный процесс происходил зачастую в срочном порядке без необходимой материальной и нормативно-правовой подготовки. В этих условиях работники вынуждены были использовать личную компьютерную и оргтехнику для выполнения служебных обязанностей. Это повлекло за собой использование личных энергетических, информационных и иных ресурсов. В настоящее время данный режим продолжает сохраняться во многих организациях по соглашению работников с нанимателями, как более удобный и продуктивный для обеих сторон. Вследствие этого встает вопрос о конкретизации существующей нормативно-правовой базы, позволяющей единообразно и правильно оформлять, и отражать в бухгалтерском учёте данный порядок работы.

Основная часть. Динамизм современной хозяйственной жизни повышает требования к оперативности процессов обмена информацией, принятия управленческих решений и доведения их до исполнителей. Современные технические устройства (смартфоны, планшеты и персональные компьютеры) позволяют работникам осуществлять операции с информацией, в том числе и служебной, с использованием личных устройств в любом месте независимо от места нахождения.

Многие организации располагают корпоративными мобильными телефонами, планшетами и ноутбуками. Однако право пользования ими принадлежит, как правило, руководителям высшего звена (директору и его заместителям). В этих условиях работники, не относящиеся к указанному кругу, зачастую вынуждены использовать личные технические средства для выполнения служебных обязанностей.

Одним из примеров такого использования может послужить распространённая практика удалённого технического консультирования. Оно заключается во взаимодействии специалистов организации – изготовителя оборудования и организации, его эксплуатирующей. При выявлении поломок или отклонений от нормы в работе оборудования специалисты эксплуатирующей организации описывают суть неисправности в текстовом сообщении, фотографирует объект и