

**ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ  
УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ**

*И. А. Дымова*

**PRACTICAL ASPECTS OF FUNCTIONING  
OF REGISTRATION-ANALYTICAL SYSTEM OF BUSINESSES**

*I. A. Dymova*

Практика осуществления финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов формирует особые требования к процессу функционирования учетно-аналитической системы. Это, прежде всего, мобильность, достоверность, конфиденциальность. В настоящей работе проанализированы проблемы функционирования учетно-аналитической системы, возникающие в практической деятельности экономических субъектов, определены порядок и внутренняя закономерность функционирования учетно-аналитической системы, характеризующие направления ее деятельности. Сделан вывод о том, что информация выступает как основой функционирования учетно-аналитической системы, так и продуктом ее деятельности. При этом между информацией входящей в систему и исходящей из нее имеется качественное различие, которое тем больше, чем целесообразнее и оптимальнее выбран вариант функционирования учетно-аналитической системы.

Practice of realization of financial and economic activity of businesses forms special requirements to the process of functioning of registration-analytical system.

First of all it is mobility, reliability, confidentiality. In the present paper the problems of functioning of the registration-analytical system arising in practical activities of businesses are examined, the order and internal law of functioning of the registration-analytical system characterizing the directions of its activity are determined. The author concludes that the information is the basis of registration-analytical system functioning and a product of its activity. Qualitative distinction is available between the information entering into system and outgoing from system. This difference is increased by functioning of registration-analytical system.

**Ключевые слова:** учетно-аналитическая система, заинтересованные пользователи, функции, информация.

**Keywords:** registration-analytical system, interested users, functions, information.

Качественное управление требует полной, достоверной и своевременно полученной информации. Слово «информация» происходит от латинского *informatio*, буквально означающее осведомление. Актуальность проблем функционирования учетно-аналитической системы заключается в том, что она находится на стыке информационных потоков разных подразделений экономических субъектов, и практически только она может формировать информацию о реальном положении дел экономического субъекта, эффективности его бизнеса. Колоссальное значение и решающая роль учетно-аналитической системы в управлении экономическими субъектами подтверждена практической деятельностью предпринимателей различного уровня.

Функции, выполняемые учетно-аналитической системой, должны обеспечивать достоверность и реальность отражения всех фактов хозяйственной жизни, исходя не только из их правовой формы, но и из их экономического содержания. При этом важен анализ информационных потоков, цель которого заключается в выявлении мест дублирования, избытка или недостатка информации, причин ее сбоев и несвоевременности получения.

Практика осуществления финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов формирует особые требования к процессу функционирования учетно-аналитической системы. Это, прежде всего, оперативность, системность, конфиденциальность.

При этом возникают две проблемы – нейтральность представляемых сведений различным группам

пользователей и сомнительность отчетных данных вследствие методологического разнообразия бухгалтерского учета.

Интересы различных групп пользователей существенно различаются. Разнообразие потребностей внешних и внутренних пользователей определяется их участием в финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, требованиями компенсации и предметом анализа.

Внутренние пользователи учетно-аналитической информации – это руководители, учредители, участники и собственники имущества, персонал экономического субъекта; внешние: инвесторы, кредиторы, государственные органы и государственные внебюджетные фонды, контрагенты. Таким образом, одна часть пользователей имеет доступ и непосредственно участвует в сборе и обработке учетно-аналитической информации. Это, в первую очередь, руководители и персонал экономического субъекта. Другая часть пользователей ограничена информацией, представленной в бухгалтерской (финансовой), управленческой, статистической и налоговой отчетности.

Информированность заинтересованных лиц и лиц, принимающих деловые решения, является важнейшим фактором повышения экономической жизнеспособности бизнеса, его эффективности и защиты от воздействия внешних и внутренних угроз. В результате у экономических субъектов, с одной стороны, возникает потребность в наличии своевременной и полной информации для принятия управленческих решений и оценки их результатов. С другой стороны, они должны

представить соответствующую информацию и тем, кто инвестировал (или собирается инвестировать) в него свои средства. Наряду с этим, продолжает сохраняться необходимость отчета перед государством о правильности налоговых отчислений. Таким образом, бухгалтерский учет перестал быть счетоводческой и статистической функцией и превратился в инструмент сбора, обработки и передачи учетно-аналитической информации о деятельности экономических субъектов для того, чтобы заинтересованные стороны могли принять обоснованные решения о том, как лучше инвестировать имеющиеся в их распоряжении средства.

При формировании отчетных данных должна обеспечиваться нейтральность информации, содержащейся в них, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей перед другими. Однако в практической деятельности наблюдается ситуация, когда в целях удовлетворения интересов одних групп пользователей отчетные показатели искажаются. В настоящее время с использованием современных программных продуктов на основе одних и тех же первичных учетных документов принято формировать несколько видов отчетов с применением различных методологических приемов бухгалтерского учета. В этом случае определенная группа пользователей получает специально для него сформированную отчетно-аналитическую информацию, которая может кардинально отличаться от той, которая представляется другим заинтересованным лицам и одновременно все они не соответствуют реальному положению дел. Например, руководство акционерного общества знает о том, что наблюдается тенденция к увеличению прибыли, а собственник (инвестор) пребывает в уверенности об убыточности своего бизнеса и не рассчитывает на получение дивидендов от суммы вложенного капитала.

Все пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности должны помнить, что даже если при ее составлении все было сделано абсолютно правильно в соответствии требованиями законодательства и нормативными документами, то все равно относится к представленным сведениям, следует с предельной осторожностью. Это обусловлено спецификой методов, применяемых при обработке учетных данных, которые, в свою очередь, влияют на выводы, полученные по результатам проведенного анализа. Я. В. Соколов утверждал, что «заинтересованный пользователь бухгалтерской отчетности может только тогда составить объективное мнение о финансовом положении организации, когда понимает, «что может» и «что не может» рассказать о нем (этом положении) бухгалтерский учет. При этом выбор определенной методологической концепции лишь изменяет положение границы между «возможным» и «невозможным» для учета, объективно не будучи способен охватить возможностями бухгалтерии все многообразие экономической жизни общества» [2].

При этом обязательным условием функционирования учетно-аналитической системы является ее способность обеспечивать конфиденциальность сведений, разглашение которых может привести к материальным и финансовым потерям экономического субъекта.

Учетно-аналитическая система является многофункциональной, что не означает равнозначности всех выполняемых ею функций. Одни из них являются основными, главными, а другие – второстепенными, вспомогательными. Исполняя функции первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, итогового обобщения и комплексного анализа фактов хозяйственной жизни, учетно-аналитическая система выполняет свои главные задачи – формирование полной и достоверной информации; проведение контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности; выявление внутренних резервов и обеспечение финансовой устойчивости экономических субъектов.

К сожалению, практическая деятельность показывает, что учетно-аналитическая система может выполнять несвойственные ей функции – сокрытие и помощь в осуществление мошеннических и незаконных действий. Например, недобросовестные (теневые, криминальные, преступные) представители бизнеса используют противоправные схемы снижения размера уплачиваемых налогов, введение в заблуждение пользователей отчетных данных с целью незаконного присвоения их финансовых и материальных активов, фальсификация отчетных показателей для проведения рейдерских захватов и устранения с рынка конкурентов.

Функции учетно-аналитической системы проявляют себя в различных аспектах и могут быть как внешние, так и внутренние.

Внешние показывают, какую роль выполняет учетно-аналитическая система в отношении практического осуществления финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Они фокусируют в себе результат интегрированного взаимодействия всех частей целого. При этом через внешние функции проявляются свойства, качества учетно-аналитической системы во взаимодействии с другими системами. Так, осуществляя функции создания документированной информации об объектах учета (факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, доходы, расходы) и составления на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетно-аналитическая система проникает в управленческую, финансовую, производственно-технологическую системы, а также в системы безопасности и программного обеспечения.

К внешним функциям учетно-аналитической системы относятся способы: группировки и оценки фактов хозяйственной жизни; погашения стоимости активов; организации документооборота; применения счетов бухгалтерского учета; обработки информации в учетных регистрах и формах отчетности; осуществления аналитических процедуры. Стратегический, управленческий, бухгалтерский, налоговый учет и отчетность, отвечающие требованиям строгой системности и взятые в комплексе, обеспечивают потребности аналитического исследования финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов.

Внутренние функции учетно-аналитической системы указывают на роль, которую она выполняет в отношении самой себя. Эти функции нацелены на поддержание учетно-аналитической системы в определенном состоянии, обеспечении заданного режима

ее работы, защиты от несанкционированного внешнего воздействия. К внутренним функциям учетно-аналитической системы относятся следующие контрольные действия: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет и инвентаризация.

Каждый компонент учетно-аналитической системы обладает собственными функциями, которые направлены на ее сохранение, развитие и совершенствование.

Контроль наблюдаемых последствий деятельности структурного элемента способствует выживанию

и сохранению учетно-аналитической системы, а для того чтобы учет был более эффективным, он должен концентрировать информацию по составу и времени, а не расплывать ее под лозунгами аналитичности и оперативности. Первое увеличивает неопределенность и превращает систематизированный учет в хаос, второе ведет к необоснованным решениям, приводящим к излишним затратам [1].

Порядок и внутренняя закономерность функционирования учетно-аналитической системы характеризует направления ее деятельности (рис. 1).

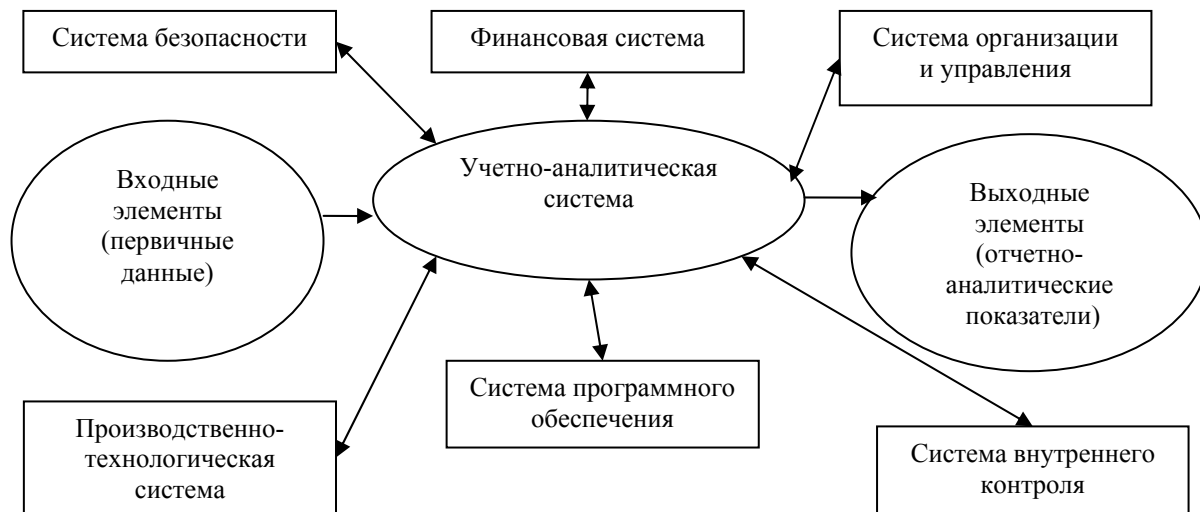


Рис. 1. Направления деятельности учетно-аналитической системы

Как и любая другая, учетно-аналитическая система имеет два противоположных полюса. Один из них – это входные элементы, другой – выходные элементы. Данные о фактах хозяйственной жизни, изменениях активов и обязательств, зафиксированные в первичных учетных документах, поступают в учетно-аналитическую систему извне через полюс входных элементов. Далее происходит реконструкция полученной информации, которая видоизменяется посредством воздействия на нее механизма функционирования учетно-аналитической системы. В данном процессе многое зависит от внутренних возможностей самой учетно-аналитической системы, а также от ее взаимодействия с другими системами, которые могут ослаблять или усиливать происходящую реконструкцию.

Например, поступление товаров на склад экономических субъектов, занимающихся торговой деятельностью, сопровождается принятием от поставщиков счетов-фактур и накладных. Далее, применяя автоматизированные средства обработки первичной учетной информации, происходит группировка полученных сведений в учетных регистрах по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», а также в книге покупок и карточках складского учета. Затем, используя информацию из учетных регистров, проводится обобщение данных в различных формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые в дальнейшем

являются источниками информации для проведения аналитических процедур.

При этом если экономический субъект использует неэффективные программные продукты, труд некачественно подготовленных специалистов, то внутренние возможности учетно-аналитической системы находятся на низком уровне, что влечет за собой сбои и ошибки при обработке входящих сведений.

Выходные элементы – это полюс, выпускающий продукт деятельности учетно-аналитической системы, которым является информация, служащая основой принятия заинтересованными пользователями тактических и стратегических решений.

Следовательно, информация выступает как основой функционирования учетно-аналитической системы, так и продуктом ее деятельности. Однако не надо забывать, что между информацией входящей в систему и исходящей из нее имеется качественное различие, которое тем больше, чем целесообразнее и оптимальнее выбранный вариант функционирования учетно-аналитической системы.

Эффективность функционирования учетно-аналитической системы экономических субъектов зависит не только от ее практических возможностей, но и от организации контрольных процедур, которые группируются по следующим категориям:

а) проверка выполнения (обзорные проверки и анализ фактических показателей в сравнении со сметными и прогнозными показателями, а также в сравне-

нии с показателями за предыдущие периоды; соотношение между собой различных данных (управленческих и финансовых);

б) обработка информации (выполняются для проверки точности, полноты и санкционирования операций и делаются в области контроля над учетно-аналитической системой на общие и прикладные средства контроля);

в) проверка наличия и состояния объектов (направлены на обеспечение сохранности активов, включая: меры предосторожности, ограничивающие доступ к активам или бухгалтерским записям; санкционирование допуска к компьютерным программам и файлам с данными; проведение периодических инвентаризаций);

г) разделение обязанностей (примерами разделения обязанностей является разделение обязанностей по подготовке отчетов, их просмотру, согласованию и утверждению, а также по утверждению и проверке документов).

При этом очень важен мониторинг контрольных процедур, включающий регулярную оценку организации и применения средств контроля, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности экономических субъектов. Мониторинг осуществляется с целью обеспечения непрерывной эффективной работы учетно-аналитической системы. В ходе мониторинга контрольных процедур, применяемых в учетно-аналитической системе, необходимо убедиться в том, что автоматизированная информационная система обеспечивает сохранность данных, их архивирование, про-

стоту доступа, кодирование и декодирование информации, ограничение несанкционированного доступа к ней. Актуальность данных обеспечивается не только периодичностью и условиями ее обновления, но и квалификацией персонала в области компьютерной обработки данных, в частности: имеют ли специалисты соответствующее высшее или среднее специальное образование, или просто прошли курс обучения в области информационных технологий.

Таким образом, функционирование учетно-аналитической системы осуществляется через выполнение ею определенных функций, которые играют непосредственную роль в финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Это целенаправленная деятельность учетно-аналитической системы, выражающая относительную устойчивость ее реакции на изменение внутреннего состояния финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов и внешних коммерческих и информационных связей. Целенаправленный информационный процесс предполагает, что реконструкция учетных данных не затрагивает непосредственно сами факты хозяйственной жизни, а только воспроизводит их информационными средствами в зависимости от целей, стоящих перед экономическими субъектами.

Следует подчеркнуть то, что в силу информационной природы учетно-аналитической системы все процессы, равно как и иные системные элементы, должны быть гармонично интегрированы в корпоративное информационное пространство экономических субъектов, которое является системой более высокого уровня.

### Литература

1. Быков В. А., Бычкова С. М., Пятов М. Л., Семенова М. В., Соколов Я. В. Бухгалтерский учет для руководителей. М.: Проспект, 2000. 288 с.
2. Соколов Я. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни. М.: Магистр, 2010. 274 с.

### Информация об авторе:

**Дымова Ирина Альбертовна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Кемеровского института (филиала) Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова, i-dymova@mail.ru.

**Irina A. Dymova** – Candidate of Economics, Associate Professor, Assistant Professor at the Department of Accounting, Analysis and Audit, Kemerovo Institute (branch) of Plekhanov Russian University of Economics.

*Статья поступила в редколлегию 30.10.2014 г.*