

УДК 631.152(476)

**ПРОБЛЕМА ФОРМИРОВАНИЯ
РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОЙ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ
СИСТЕМЫ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

В. В. Кудин

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

(Республика Беларусь, 230008, г. Гродно, ул. Терешковой, 28)

e-mail: ggau@ggau.by)

***Ключевые слова:** информационное обеспечение риск-менеджмента, бухгалтерский учет, экономический анализ, внутрихозяйственный контроль, бухгалтерская отчетность, учетно-аналитическая система*

***Аннотация.** В настоящее время в экономической литературе имеется множество точек зрения к дефиниции «учетно-аналитическая система». Данное обстоятельство обуславливает наличие множества проблем по вопросам своевременного и качественного информационного обеспечения менеджмента коммерческих организаций с целью выработки и принятия управленческих решений. Проанализированы подходы различных ученых к определению категории «учетно-аналитическая система», при систематизации которых сформулировано авторское определение данной дефиниции как базирующейся на данных бухгалтерского учета системы управления предприятием. Изучив составные элементы авторских концепций построения учетно-аналитических систем коммерческих организаций, автором предложена модель комплексной риск-ориентированной системы учетно-аналитического обеспечения системы управления сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь.*

**THE PROBLEM OF FORMING A
RISK-ORIENTED ACCOUNTING-ANALYTICAL SYSTEM
IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS OF THE REPUBLIC
OF BELARUS**

V. V. Kudin

EI «Grodno State Agrarian University»

(Belarus, Grodno, 230008, 28 Tereshkova st.; e-mail: ggau@ggau.by)

***Key words:** information support of risk management, accounting, economic analysis, internal control, accounting reporting, accounting and analytical system*

***Summary.** Currently, in the economic literature there are many perspectives to the definition of "accounting and analytical system". This circumstance causes the presence of many problems of timely and quality information support of management*

of commercial organizations with the purpose of development and making management decisions. Analyzed the different approaches of scientists to definition of the category "accounting-analytical system", systematized formulated the author's definition of this definition as being based on accounting data of an enterprise management system. After examining the constituent elements of copyright concepts of accounting and analytical systems of business organizations, the author proposes a model of integrated risk-based system of accounting and analytical support of management of agricultural organizations of the Republic of Belarus.

(Поступила в редакцию 30.05.2017 г.)

Введение. В настоящее время перед отечественными сельскохозяйственными организациями стоит задача формирования адекватной времени информационной системы, позволяющей поставлять руководству своевременную и качественную информацию в целях принятия обоснованных управленческих решений, а также способствующей прогнозировать и оценивать существующие и возможные предпринимательские риски.

Принципиальным вопросом современного риск-менеджмента сельскохозяйственных организаций становится создание эффективной учетно-аналитической системы с целью совершенствования процесса информационной поддержки управленцев в выборе стратегии экономического развития предприятия. В связи с этим решения требует ряд проблемных аспектов:

- сбор, обработка и представление информации о рисках деятельности организации;
- анализ влияния предпринимательских рисков на эффективность финансово-хозяйственной деятельности;
- своевременное выявление и мониторинг предпринимательских рисков с целью их снижения;
- отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности предпринимательских рисков с целью повышения качественной составляющей информации для внутренних и внешних пользователей.

Специфика сельскохозяйственной деятельности усугубляет отмеченные аспекты, поскольку существующая в настоящее время система информационного обеспечения субъектов хозяйствования функционирует в разрыве с системой риск-менеджмента. Для решения указанных проблем следует определить базисные принципы и элементы формирования риск-ориентированной учетно-аналитической системы в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь.

Цель работы: на основании обзора экономической литературы и научных трудов отечественных и зарубежных ученых обосновать необходимость формирования комплексной риск-ориентированной

учетно-аналитической системы в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь с учетом особенностей их функционирования.

Материал и методика исследований. Исследования проводились на основании анализа экономической литературы, монографий, авторефератов, научных статей ученых, среди которых можно выделить российских авторов Я. В. Соколова, Б. Г. Маслова, М. У. Базарову, М. А. Вахрушину, М. И. Кальницкую, И. А. Маслову, Л. Н. Усенко, Т. Г. Шешукову, Е. Р. Мухину, а также ведущих белорусских ученых в области учета, анализа и контроля – Папковскую П. Я., Савицкую Г. В., Михалкевича А. П., Стешица Л. И., Панкова Д. А., Щербатюк С. Ю. и др. Исследование проводилось при помощи таких методов, как анализ, синтез, индукция и дедукция, сравнение, абстрактно-логический.

Результаты исследований и их обсуждение. В настоящее время в Республике Беларусь деятельность коммерческих организаций осуществляется в условиях повышенного предпринимательского риска, связанного с различными внешними факторами финансово-хозяйственной среды. В целях повышения финансовой устойчивости и платежеспособности менеджмент отечественных бизнес-структур должен совершенствовать существующий инструментарий управления предпринимательскими рисками.

Как известно, принятие эффективных управленческих решений основывается на своевременной и достоверной информации, основным поставщиком которой является система бухгалтерского учета. Наличие рисков в учетной системе можно обусловить низким уровнем процесса учетно-аналитического обеспечения, способствующего принятию решений по различным аспектам хозяйственной деятельности. По мнению многих отечественных ученых и практиков, на сегодняшний день существующая учетная система в сельскохозяйственных организациях не способна выполнять информационную функцию, поэтому существует в разрыве с риск-менеджментом.

На наш взгляд, создание комплексной учетно-аналитической системы позволит запустить эффективный механизм сбора, обработки и передачи информации для пользователей, связанных с функцией управления организацией.

Для того, чтобы выявить существенные особенности учетно-аналитической системы во взаимосвязи с риск-менеджментом, следует изучить современные научные взгляды относительно определения данной категории. В общем виде можно выделить три подхода к дефиниции «учетно-аналитическая система» (таблица 1).

Таблица 1 – Анализ подходов к характеристике системы учетно-аналитического обеспечения коммерческих организаций

№ п/п	Подход к определению термина «учетно-аналитическая система (УАС)»	Авторы									
		Гусева Е. С.	Галиев А. Р.	Шешукова Т. Г., Мухина Е. Р.	Рожнова О. В.	Карагодин Д. А.	Попова Л. В., Маслов Б. Г., Маслова И. А.	Соколов Я. В.	Хахонова Н. Н.	Варакса Н. Г.	Попова Л. В.
1.	УАС как интеграция информационных процессов в организации с целью использования ее результатов для выработки эффективных управленческих решений (управленческий подход)	+			+	+					
2.	УАС как базирующаяся на данных бухгалтерского учета подсистема системы управления, позволяющую обеспечить руководство организации учетно-аналитической информацией для принятия управленческих решений (учетный подход)			+			+	+	+		
3.	УАС как самостоятельная совокупность учетных, аналитических и контрольных процедур в целях принятия управленческих решений в процессе налогового менеджмента (налоговый подход)		+							+	+

Примечание - Источник: собственная разработка автора на основании [1, с. 54-58; 2, с. 35-42; 5; 6, с. 34-67; 7, с. 125-157; 9, с. 231-234; 10, с. 155-162]

Как видно из данных таблицы 1, управленческий подход присущ авторам, чьи исследования направлены на развитие методологических и методических аспектов системы менеджмента, при котором процесс учетного обеспечения рассматривается лишь как одна из составных частей общего процесса управления организацией.

При учетном подходе системе бухгалтерского учета отводится значительная роль в процессе подготовки и принятия управленческих решений. Это связано с тем, что большинство исследователей в области риск-менеджмента, как правило, обращаются к системе бухгалтерского учета. Данный факт говорит о том, что грамотная организация учетного процесса является основным источником формирования качественной и своевременной информации, способной в полном объеме удовлетворять соответствующие потребности системы управления рисками.

Достаточно узким подходом к определению степени важности учетно-аналитической системы для целей управления, на наш взгляд, является налоговый. В данном случае учетно-аналитическая система направлена на решение вопросов относительно ведения учета расчетов с бюджетом и составления налоговой отчетности. Налоговый подход присущ в большей степени субъектам малого бизнеса.

Таким образом, наиболее приемлемым подходом для целей авторского исследования является бухгалтерская трактовка учетно-аналитической системы как основного компонента информационного обеспечения управляющей структуры коммерческих организаций.

Проанализировав подходы различных ученых к определению категории «учетно-аналитическая система», предлагается авторское определение данной дефиниции для целей управления рисками как совокупности процедур учетного, аналитического и контрольного обеспечения, основной задачей которых является формирование комплекса научно-обоснованных показателей, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности, характеризующих ресурсный потенциал коммерческой организации с целью определения вероятности возникновения угроз в ее деятельности и соответствующей информационной поддержки риск-менеджмента при принятии управленческих решений по разрешению риска.

Кроме того, библиографический обзор показал, что существует проблема структурирования учетно-аналитической системы современных коммерческих организаций.

Так, Кальницкая И. В. пришла к выводу, что информация, формируемая в рамках бухгалтерской учетно-аналитической системы, мало пригодна для целей управления организацией в силу низких качественных характеристик. Поэтому вопрос совершенствования существующей структуры бухгалтерской учетно-аналитической системы в контексте информационного обеспечения риск-менеджмента организации требует дальнейшего исследования [4].

Опираясь на разработки зарубежных и отечественных ученых, которые внесли значительный вклад в методологическое и методическое обеспечение процесса построения учетно-аналитических систем коммерческих организаций, проанализируем существующие подходы к ее моделированию (таблица 2). Анализ данных таблицы 2 указывает на отсутствие единой методики конструирования системы учетно-аналитического обеспечения риск-менеджмента, пригодной для применения в конкретных отраслях народного хозяйства. Это означает, что структура учетно-аналитической системы зависит прежде всего от специфики деятельности экономического субъекта.

Таблица 2 – Анализ подходов к определению структуры учетно-аналитической системы

№ п/п	Авторы	Подсистемы учетно-аналитической системы							
		Учетная	Аналитическая	Контрольная (аудиторская)	Отчетная	Информационного обеспечения	Сбора первичной информации	Планирования и прогнозирования экономических показателей	Оценки выходящей информации
1.	Л. В. Усатова					+	+	+	+
2.	И. А. Маслова					+	+		+
3.	Е. Н. Едророва	+	+			+			
4.	А. А. Гудков	+	+	+					
5.	В. Г. Иванова	+	+						
6.	Б. Р. Гареев	+	+	+		+		+	
7.	С. В. Романчин	+	+	+	+				
8.	Е. М. Евстафьева	+	+	+		+		+	
9.	В. И. Богатырева	+	+	+					
10.	Е. А. Боброва					+			
11.	Е. Н. Домбровская					+			
12.	О. А. Зубарева					+			
13.	Н. А. Дуванская	+	+	+					
14.	Д. А. Карагодин	+	+	+					
15.	М. Г. Миргородская	+		+	+			+	

Примечание – Источник: собственная разработка автора на основании [3, с. 142-145; 5; 8, с. 17-25; 10, с. 155-162]

Высокий уровень риска в аграрном производстве объясняется наличием неопределенности в различных аспектах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций. Это обуславливает важность постановки качественного процесса ведения бухгалтерского учета, осуществления контроля и анализа различных бизнес-процессов, исходя из отраслевых особенностей функционирования предприятий агрокомплекса:

- осуществление капитальных вложений в земли сельскохозяйственного назначения;
- обязательное и добровольное страхование посевов и сельскохозяйственных животных;
- формирование затрат по производственным циклам: прошлых лет под урожай текущего года, затрат текущего года под урожай будущих лет, затрат текущего года под урожай текущего года;
- распределение затрат между основными и сопряженными видами сельскохозяйственной продукции и исчисление ее себестоимости;
- распределение сельскохозяйственной продукции по направлениям внутрихозяйственного оборота;

- формирование доходов и расходов по каждому бизнес-процессу;
- соблюдение целевой направленности использования средств государственной финансовой поддержки и т. д. [5].

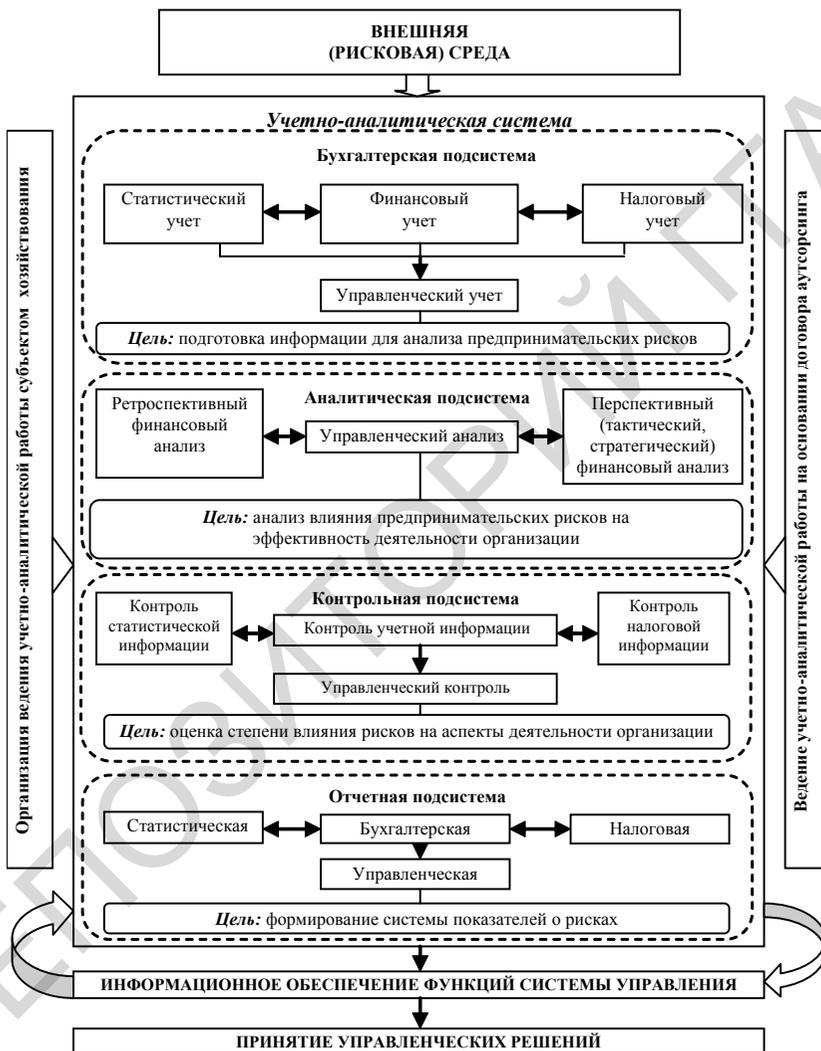


Рисунок 1 – Модель риск-ориентированной системы учетно-аналитического обеспечения риск-менеджмента в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь

Примечание – Источник: собственная разработка автора

Исходя из вышеизложенного, нами предложена модель риск-ориентированной учетно-аналитической системы, которая позволит осуществлять учет деловой информации, анализировать и контролировать динамику показателей эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций и способствовать принятию своевременных и качественных управленческих решений по разрешению предпринимательских рисков (рисунок).

Концептуальным отличием авторской модели является то, что учетно-аналитическая система вынесена нами в отдельный самостоятельный блок, включающий бухгалтерскую, контрольную, аналитическую и отчетную подсистемы. При этом каждая из подсистем решает свою задачу относительно формирования необходимой информации для риск-менеджмента о деятельности организации в необходимом аналитическом разрезе.

Таким образом, разработанная модель риск-ориентированной учетно-аналитической системы преобразуется в ведущее звено процесса принятия управленческих решений в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь.

Заключение. Проведенные исследования отражают необходимость создания и активного внедрения в сельскохозяйственных организациях риск-ориентированной учетно-аналитической системы. По мнению автора, предлагаемая модель учетно-аналитической системы способствует повышению эффективности принимаемых управленческих решений и степени управляемости бизнес-процессами в условиях неопределенности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Галиев, А. Р. Налоговый менеджмент в коммерческих организациях: методика, инструментарий, учетно-аналитическое обеспечение: монография / А. Р. Галиев. – Ростов-на-Дону: Ростовский государственный строительный университет, 2013. – 154 с.
2. Гусева, Е. С. Теоретические аспекты учетно-аналитического обеспечения деятельности коммерческой организации / Е. С. Гусева // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2016. – № 6. – С. 35-42.
3. Дуванская, Н. А. Исследование проблем и перспектив развития учетно-аналитической системы в условиях адаптации к МСФО / Н. А. Дуванская // Бухгалтерский учет, статистика. – 2016. – № 1(134). – С. 142-145.
4. Кальницкая, И. В. Бухгалтерская финансовая учетно-аналитическая система для целей управления организацией / И. В. Кальницкая // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 39(285). – С. 9-17.
5. Кудин, В. В. Риск-ориентированный подход в системе принятия управленческих решений / В. В. Кудин // Финансово-аналитические и технологические аспекты развития экономики: сборник статей электронной Международной научно-практической конференции. – Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет. – 2016. – С. 306-315.
6. Попова, Л. В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы / Л. В. Попова, Б. Г. Маслов, И. А. Маслова // Финансовый менеджмент. – 2008. – № 3. – С. 34-67.

7. Соколов, Я. В. Бухгалтерский управленческий учет: от истоков до наших дней: монография / Я. В. Соколов. – М.: Аудит: ЮНИТИ, 2009. – 213 с.
8. Усатова, Л. В. Формирование учетно-аналитической системы на предприятии / Л. В. Усатова // Управленческий учет. – 2008. – № 9. С. 17-25.
9. Хахонова, Н. Н. Теоретико-методологическое исследование категории «Учетно-аналитическая система» управления коммерческой организации / Н. Н. Хахонова // Экономические науки. – 2012. – № 9. – С. 231-234.
10. Шешукова, Т. Г. Исследование структурных составляющих учетно-аналитической системы / Т. Г. Шешукова, Е. П. Мухина // Вестник Томского государственного университета. Эконмика. – 2016. – № 2(34). – С. 155-162.

УДК 631.153 (476)

К ВОПРОСУ О ПРИМЕНЕНИИ ГОРИЗОНТА ПЛАНИРОВАНИЯ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Т. О. Метечко

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

(Республика Беларусь, 230008, г. Гродно, ул. Терешковой, 28

e-mail: miatsechka@yandex.ru)

***Ключевые слова:** план, планирование, горизонт планирования, горизонт расчета, виды планов, классификация планов, сельское хозяйство, кредитование.*

***Аннотация.** Рассматривается классификация видов планирования в зависимости от временного периода, который в экономической литературе принято называть горизонтом планирования или горизонтом расчета, и возможности ее адаптации к условиям сельскохозяйственного производства с учетом поставленных целей. В процессе работы исследованы авторские подходы к классификации планов, исходя из временного периода, выявлены сходства и различия подходов различных экономистов, а также проведено исследование нормативно-правовой базы Республики Беларусь на предмет уточнения понятия горизонт планирования (горизонт расчета). В процессе систематизации планов к условиям сельскохозяйственного производства рассмотрены вопросы кредитования деятельности сельскохозяйственных предприятий, особенности отражения информации в бухгалтерской отчетности, в том числе согласно требованиям МСФО, что принято во внимание при разработке типологии видов планирования.*

TO THE QUESTION OF APPROACHES TO THE HORIZON OF PLANNING ON AGRICULTURAL ENTERPRISES

T.O. Metechko

EI «GrodnoStateAgrarianUniversity»

(Belarus, Grodno, 230008, 28 Tereshkova st.;

e-mail: miatsechka@yandex.ru)