

Научная статья

УДК 657

EDN [ERAABF](#)

DOI 10.17150/2411-6262.2022.13(1).7



А.В. Бодяко¹ , **С.В. Пономарева²** , **Т.М. Рогуленко³**

¹ *Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Российская Федерация*

² *Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург, Российская Федерация*

³ *Государственный университет управления (ГУУ), г. Москва, Российская Федерация*

Автор, ответственный за переписку: Т.М. Рогуленко, tmguu@mail.ru

СОДЕРЖАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССАМИ

АННОТАЦИЯ. Актуальность выбранной для исследования темы определяется важностью формирования информации в системе учетно-аналитического сопровождения, соответствующей запросам управления бизнес-процессами, учитывающей специфику каждого из них.

Новизна исследования определяется тем, что статья посвящена рассмотрению роли и значения учетно-аналитического сопровождения целей управления бизнес-процессами, как элементов новой модели связи управления и контроля, стратегического ресурса, обеспечивающего предприятию конкурентные преимущества с учетом требований экономики и контроля рисков хозяйствования.

Целью исследования является оценка сложившейся теории и практики формирования системы учетно-аналитического сопровождения целей управления бизнес-процессами и разработка предложений по их совершенствованию.

Методы (Materials and Methods). Материал статьи подготовлен с использованием методов научного познания и практической адаптивности. Применены также методы сравнительного анализа, систематизации и структурирования по важнейшим критериальным признакам.

Результаты (Results). Конкретизируется логика выбора варианта учетно-контрольного обеспечения стратегии развития хозяйствующего субъекта, с учетом требований цифровизации формирования релевантной информации для решения управленческих задач, глобализации бизнеса, совмещения с основной деятельностью в крупных холдингах торговли, логистической, банковской и иных видов.

Делается вывод о необходимости создания единой информационной системы, включающей учетные, контрольные, аналитические и иные подсистемы) в условиях конкретного пространства и времени, современных реалий бизнеса и управления.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА. Учетно-аналитическое сопровождение управления, бизнес-процессы, стратегический ресурс, система внутривозвращенного управления, контроль.

ИНФОРМАЦИЯ О СТАТЬЕ. Дата поступления 7 февраля 2022 г.; дата принятия к печати 21 марта 2022 г.; дата онлайн-размещения 30 апреля 2022 г.

Original article

A.V. Bodyako¹ , **S.V. Ponomareva²** , **T.M. Rogulenko³**

¹ *Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation*

² *Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russian Federation*

³ *State University of Management (SUM), Moscow, Russian Federation*

Corresponding author: Т.М. Рогуленко, tmguu@mail.ru

© Бодяко А.В., Пономарева С.В., Рогуленко Т.М., 2022

Baikal Research Journal

электронный научный журнал Байкальского государственного университета

THE CONTENT OF THE ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT SYSTEM FOR BUSINESS PROCESS MANAGEMENT GOALS

ABSTRACT. The relevance of the topic chosen for the research is determined by the importance of forming information in the accounting and analytical support system that meets the requirements of business process management, taking into account the specifics of each of them.

The novelty of the research is determined by the fact that the article is devoted to the role and importance of accounting and analytical support of business process management goals as elements of a new model of communication between management and control, a strategic resource that provides an enterprise with competitive advantages taking into account the requirements of economics and management risk control.

The purpose of the study is to evaluate the current theory and practice of forming a system of accounting and analytical support for business process management goals and develop suggestions for their improvement.

Methods. The material of the article is prepared using the methods of scientific cognition and practical adaptability. Methods of comparative analysis, systematization and structuring according to the most important criteria are also applied.

Results. The logic of choosing the option of accounting and control support for the development strategy of an economic entity is specified, taking into account the requirements of digitalization of the formation of relevant information for solving managerial tasks, business globalization, combining with the main activities in large holdings of trade, logistics, banking and other types.

The conclusion is made about the need to create a unified information system, including accounting, control, analytical and other subsystems in the conditions of a specific space and time, modern realities of business and management.

KEYWORDS. Accounting and analytical support of management, business processes, strategic resource, on-farm management system, control.

ARTICLE INFO. Received February 7, 2022; accepted March 21, 2022; available online April 30, 2022.

Сопроводить информацией решаемую задачу — значит обеспечить того, кто ее решает всем необходимым, т.е. информация должна быть актуальной, поставлена вовремя по требованию, быть непротиворечивой и достаточно правдивой (хотя бы подтвержденной аналитически).

В словаре Райзберга термин «обеспечение» понимается как «совокупность мер и средств, создание условий, способствующих нормальному протеканию экономических процессов [1]. Следовательно, этот термин применим и к учетно-контрольной, аналитической системе, функционирующей для решения управленческих задач.

Н.А. Тычина справедливо рассматривает учетно-аналитическую информацию как важнейший стратегический ресурс, обеспечивающий предприятию конкурентные преимущества при совершенствовании ее сбора, анализе и контроле достоверности [2].

Н.А. Миславская раскрывает суть «учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия» с функциональной стороны, хотя и не указывает, что функции может иметь только та или иная экономическая система. [3]. Здесь неточность кроется в том, что, какими бы ни были важными функции, они не могут образовывать систему, напротив, сама система функциональна, а ее остов — это подсистемы (элементы), также наделенные более предметно выраженными функциями, т.е. присущими именно каждой из них. Это есть свойство эмерджентности элементов системы.

В то же время интересным представляется мнение Н.А. Миславской относительно определения понятия «учетно-аналитическая система», представленного Л.В. Поповой, И.А. Масловой и Б.Г. Маслова. Эти ученые считают, что «в широ-

ком смысле — это система, базирующаяся на бухгалтерской информации, включающей оперативные данные и использующей для экономического анализа статистическую, техническую, социальную и другие виды информации. Поэтому в широком плане учетно-аналитическая система представляет собой сбор, обработку и оценку всех видов информации, потребляемой для принятия управленческих решений на микро- и макроуровнях» [4]. Несогласие с указанным выше определением Н.А. Тычинина основывается на том, «представленная позиция не раскрывает в полной мере сущность и содержание учетно-аналитической системы» [2]. Здесь также имеет место методологическая неточность о наделении учетно-аналитической системы и сущностью и содержанием. Согласно научной теории, сущностью обладают объективные экономические категории, не подверженные постоянным трансформациям со стороны регулятивных институтов посредством внесения нормативно-правовых поправок в действующее законодательство. В составе учетно-аналитической системы Н.А. Тычинина выделяет учетную подсистему как главную, базовую и считает, что «цель учетной подсистемы можно определить как информационное моделирование процесса управления предприятием» [2].

В этой связи особое значение для развития управления имеет маргинальная концепция управленческого учета, при которой все расходы предприятия, а их основой являются учет затрат на производство продукции, делятся на две составляющие: постоянные и переменные» [5].

В условиях крайне подвижных факторов экономической среды (внешней и внутрикорпоративной) для достижения целей Стратегии динамичного развития бизнеса, требуется пересмотр правил формирования учетно-контрольной информации. Это предполагает формирование нескольких вариантов релевантной информации, что возможно при современном уровне автоматизации бизнес-процессов и перевода их на цифровые платформы сбора и передачи информации. С течением времени фактически сложившиеся показатели финансово-хозяйственной деятельности показывают правильно или нет выбран вариант Стратегии. Исходя из этого, как считают эксперты, «можно определить основные задачи учетно-аналитического обеспечения» [6].

Следует отметить, что в настоящее время остаются недостаточно разработанными на методическом и «технологическом» уровнях схемы сбора необходимой информации; способы верификации и обработки данных, полученных из разных источников; процедуры интерпретации результатов.

Несмотря на наличие проблем в части формирования методики оценки качества информационного учетно-контрольного сопровождения управленческих решений, такая методика должна обеспечить показатели в соответствии с выбранной стратегией развития предпринимательских структур. Способов здесь несколько и наиболее важным является совершенствование такого элемента системы управления как внутрикорпоративный финансовый контроль. В нормативно-правовой литературе и в научных статьях аналитиков этот вид контроля именуется как внутренний контроль, а его методическая основа определяется предписаниями для аудиторской деятельности и рекомендациями зарубежных документов¹.

На наш взгляд, система внутрикорпоративного финансового контроля — это совокупность объектов и методов, сохранивших в себе черты советского внутри-

¹ Адаптация международного подхода к СВК в отечественной практике. URL: <https://vuzlit.ru>; Guidelines for Internal Control Standards. International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI), 1992 (Стандарты внутреннего контроля Международной организации верховных аудиторских институтов); Internal Control — Integrated Framework. COSO, 1992 (США). Росс. перевод 2013 г.; Internal Control — Guidance to Directors on the Combined Code (The Turnbull Report). ICAEW, 1999. (Великобритания) и другие.

хозяйственного финансового контроля, основы которого были заложены такими учеными как И.А. Белобжецкий [7], Н.Т. Белуха [8], В.В. Бурцев [9] Ю.А. Данилевский [10].

В данном случае сохранение преемственности необходимо, поскольку та система «работала, успешно, а современная СВК тем и отличаются, что ее элементы переименованы на западный манер. Все элементы были присущи внутрихозяйственному финансовому контролю в доперестроечное время.

Можно предположить, что по выше названной причине до настоящего времени дискутируются многие методико-правовые вопросы организации СВК, а варианты их решения, предлагаемые учеными и практиками, лишь отчасти соответствуют экономическим реалиям. Более того, ученые по разному определяют саму суть СВК, стремясь приблизить ее к трактовкам западных стандартов.

Такие дискуссии вызваны, на наш взгляд, сложностью применения в российской хозяйственной практике западных стандартов и моделей управления финансовыми и иными предпринимательскими рисками. Одни эксперты внутренний контроль считают одной из функциональных структур бухгалтерской службы — службы внутреннего аудита. Другие, например, Ю.Ю. Коченев, Н.Л. Вещунова рассматривают внутренний аудит как «элемент системы внутреннего контроля» [11; 12]. Третья группа аналитиков полагает, что бухгалтерский учет организован исходя из предназначения контроля как такового, а задача современной СВК — вовремя сигнализировать о сбоях финансово-хозяйственных процессов, оперируя информацией операционного бухгалтерского учета и бюджетных отчетов за проверяемый период. Иными словами, внутренний контроль — это ранее существовавший внутрихозяйственный контроль, но облаченный в «новые одежды» в силу кардинального слома самих основ политико-экономической формации.

Появление в научной печати публикаций о переходе российской экономики к модели институционализации управления на инновационной основе цифровой информации, позже названной моделью «цифровой экономикой», поставило перед научным сообществом и практиками вопрос об адаптации системы внутреннего контроля к вызовам нового времени. Проявление явной тенденции к цифровизации экономических коммуникаций на всех уровнях управления и хозяйствования, усилило позиции противников безальтернативного применения в управлении хозяйственной практикой в части организации контроля рекомендаций COSO, FERMA, ISO в разных форматах. В свое время авторитетный английский ученый П. Фридман в одном из учебных пособий определял внутренний контроль как «совокупность всех элементов финансового и прочего контроля, установленных руководством компании для обеспечения надлежащего ведения бизнеса, сохранности имущества и правильности бухгалтерского учета» [13].

Проведенный нами анализ состояния информационной системы (учетных, контрольных, аналитических и иных подсистем) в условиях конкретного пространства и времени (современные реалии бизнеса и управления), показал большую однозначность мнений менеджеров-практиков о сути и важности соотношения сфер бухгалтерской, налоговой, управленческой, статистической информации для решения управленческих задач. Для создания единого учетного пространства необходимым является разработка единой Концепции методического обеспечения, на основе которой вырабатываются единые правила учета. Управлять компанией холдингового типа, в которую входят различные структурные подразделения, невозможно без общего контура методических положений, применение которых и формирует единое учетно-контрольное пространство, включающее многочисленные стандарты и требования к их исполнению, маршрутизацию бизнес-процессов, другие бухгалтерские правила, сведенные в справочники, регулирование всего документооборота

по единым шаблонам. В Компаниях холдингового типа целесообразно создание консультационной внутрикорпоративной системы, использование которой экономической службой менеджерами, позволит существенно уменьшить число бухгалтерских ошибок, а, соответственно, снизить количество нареканий со стороны проверяющих из ФНС России. В таком едином учетном пространстве должны функционировать все специализированные учетные и управленческие блоки.

В крупных компаниях холдингового типа, для организации и управления сложнейшими бизнес-процессами, достижения стратегических целей, первостепенное значение имеет создание справочно-методической базы, функционирующей в дополнении к федеральным стандартам бухгалтерского учета. Свод официальных правил, разумеется, важен и он необходим, прежде всего, для обучения новых сотрудников базовым основам бухгалтерского учета, с тем, чтобы они могли четко обосновать свою позицию по действующей учетной политике в спорных случаях.

Для достижения всего комплекса управленческих целей тактического характера и стратегии развития, такие справочники должны содержать своды правил по формированию номенклатуры расходов и доходов, номенклатуры материальных позиций, номенклатуры приоритетов финансирования, кредитования, инвестирования и т.д. Главной проблемой в крупных компаниях, является отсутствие интеграции между управленческими и учетно-аналитическими справочными регламентами финансово-хозяйственной деятельности.

В силу изменчивости условий внешней и внутренней экономической среды содержание Справочников в плане ведения управленческого учета практически всегда требуют постоянного совершенствования. Для этого следует анализировать состояние окружающей цифровой среды и устанавливать соответствие ей уже применяемых Справочников. Устанавливая несоответствия следует «вычищать» дублирующиеся позиции, исправлять несоответствия и явные ошибки, а также по возможности оптимизировать учетные регламенты, настраивать связь всех информационных систем (бухгалтерской финансовой, налоговой и управленческого видов учета). Разумеется, успешность всего процесса совершенствования учетно-контрольного и аналитического сопровождения управления бизнес-процессами определяется слаженностью действий всего коллектива сотрудников экономических служб. К обновлению справочной системы целесообразно привлекать разных специалистов: экономистов, финансистов, производственников, ИТ-профессионалов. В итоге бухгалтерия компании берет на себя практически новую функцию координации регламентов по формированию релевантной информации для управления. Это представляется важным, поскольку выстраивание информационных коммуникаций между различными службами компаний — требование объективной реальности новой цифровой и конкурентной экономики.

В этих условиях документы формируются в автоматическом режиме и совершенствование методик учета, контроля и анализа в информационно справочной системе всегда требует ориентации на сложность обработки данных в корпоративной информационной системе. Принципиальная позиция в части автоматизации всего информационного процесса и коммуникаций должна сводиться к тому, чтобы все справочники ведутся в контуре единой программной платформы.

Цифровизация формирования релевантной информации для решения управленческих задач в крупных холдингах, где помимо основной — ведется торговая, логистическая, банковская и иные виды деятельности — предвдывает новые требования и к организации внутрикорпоративного финансового контроля.

Изученные нами материалы организации и непосредственного применения методов такого контроля к профильным и непрофильным объектам крупных ком-

паний холдингового типа, дали основание для важных, на наш взгляд, выводов. Во-первых, нами позитивно оценены методики контроля, ориентированные не только на проверки состояния профильного бизнеса холдинга, но и на соотношение «затраты-результаты» сферы других сфер деятельности. Во-вторых, в современной научной литературе проблемы внутрикорпоративного финансового контроля в отношении торговой и иной непрофильной деятельности холдингов освещаются редко и крайне противоречиво.

Выводы

Во-первых, учетно-аналитическая система, хотя и не лишена объективности, но она содержит в себе существенные бюрократические свойства, подкрепленные правовыми основаниями (Закон о бухгалтерском учете, стандарты и иные нормативно-правовые документы). Следовательно, раскрытие сути «учетно-аналитической системы» — это характеристика ее содержания применительно к конкретному пространству и времени, ибо именно специфика пространства (в нашем случае — РФ и ее регулятивные институты, в частности, Минфин) и времени (2013–2021 гг.) определяют особенности этой системы.

Во-вторых, для устойчивого развития бизнеса и успешного функционирования всех элементов системы управления корпоративным бизнесом, необходимо адаптироваться к изменяющимся условиям внешней и внутренней экономической среды, однако, такая адаптация не должна игнорировать как состояние этой среды, так и исторически накопленные знания и опыт результативного управления в интересах всех участников воспроизводственного процесса, и не только собственников бизнеса.

Список использованной литературы

1. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. — 2-е изд., испр. — Москва : Инфра-М, 1999. — 479 с.
2. Тычинина Н.А. Теоретическое обоснование содержания учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия / Н.А. Тычинина // Вестник Оренбургского государственного университета. — 2009. — № 2 (96). — С. 102–107.
3. Миславская Н.А. Современные учетные системы и факторы, определяющие их развитие / Н.А. Миславская // Финансовый менеджмент. — 2004. — № 4. — С. 53–58.
4. Попова Л.В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы / Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. — 2003. — № 5. — С. 20–32.
5. Мельник М.В. Система внутреннего контроля как фактор развития управленческого учета / М.В. Мельник // Инновационное развитие экономики. — 2015. — № 2 (26). — С. 89–95.
6. Николаева О.Е. Стратегический управленческий учет / О.Е. Николаева, О.В. Алексеева. — Москва : УРСС, 2013. — 255 с.
7. Белобжецкий И.А. Бухгалтерская отчетность и методы ее контроля / И.А. Белобжецкий. — Москва : Финансы и статистика, 1985. — 272 с.
8. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства : учебник / Н.Т. Белуха. — Москва : Финансы и статистика, 1992. — 366 с.
9. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты / В.В. Бурцев // Аудиторские ведомости. — 2002. — № 8. — С. 21–26.
10. Данилевский Ю.А. Бюджетный кодекс и финансовый контроль / Ю.А. Данилевский, Л.Н. Овсянников // Бухгалтерский учет. — 1998. — № 12.
11. Коченев Ю.Ю. Аудит: теория и практика / Ю.Ю. Коченев. — 5-е изд. — Санкт-Петербург : ПИТЕР, 2010. — 448 с.
12. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Н.Л. Вещунова. — Москва : Проспект, 2013. — 848 с.
13. Фридман П. Аудит: контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции / П. Фридман ; пер. с англ. — Москва : Юнити, 2015. — 286 с.

References

1. Raizberg B.A., Lozovskii L.Sh., Starodubtseva E.B. *Dictionary of Modern Economics*. 2nd ed. Moscow, Infra-M Publ., 1999. 479 p.
2. Tychinina N.A. Theoretical Basis of Content of Accounting-Analytical Support of Stable Enterprise Development. *Vestnik Orenburgskogo gosudarstvennogo universiteta = Vestnik of the Orenburg State University*, 2009, no. 2, pp. 102–107. (In Russian).
3. Mislavskaya N.A. Modern Accounting Systems and Factors that Determine their Development. *Finansovyi menedzhment = Financial Management*, 2004, no. 4, pp. 53–58. (In Russian).
4. Popova L.V., Maslov B.G., Maslova I.A. Basic Theoretical Principles of Building an Accounting and Analytical System. *Finansovyi menedzhment = Financial Management*, 2003, no. 5, pp. 20–32. (In Russian).
5. Melnik M.V. The Internal Control System as a Factor of Management Accounting Development. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Development of Economy Journal*, 2015, no. 2, pp. 89–95. (In Russian).
6. Nikolaeva O.E., Alekseeva O.V. *Strategic Management Accounting*. Moscow, URSS Publ., 2013. 255 p.
7. Belobzhetskii I.A. *Accounting Statements and Methods of Its Control*. Moscow, Finansy i statistika Publ., 1985. 272 p.
8. Belukha N.T. *Control and Audit in the Sectors of the National Economy*. Moscow, Finansy i statistika Publ., 1992. 366 p.
9. Burtsev V.V. The Internal Control in the Organization: Methodological and Practical Aspects. *Auditorskie vedomosti = Accounting Journal*, 2002, no. 8, pp. 21–26. (In Russian).
10. Danilevskii Yu.A., Ovsyannikov L.N. The Budget Code and Financial Control. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 1998, no. 12. (In Russian).
11. Kochenev Yu.Yu. *Auditing: Theory and Practice*. 5th ed. Saint-Petersburg, PITER Publ., 2010. 448 p.
12. Veshchunova N.L. *Accounting and Tax Accounting*. Moscow, Prospekt Publ., 2013. 848 p.
13. Fridman P. *Cost Controls and Profit Improvement through Product Analysis*. Englewood Cliffs, Prentice-Hall, 1966. 238 p. (Russ. ed.: Fridman P. *Audit: Costs Control and Financial Results in the Analysis of Product Quality*. Moscow, Yuniti Publ., 2015. 286 p.).

Информация об авторах

Бодяко Анна Владимировна — доктор экономических наук, доцент, департамент аудита и корпоративной отчетности, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Российская Федерация, anna.bodyako@inbox.ru,  <https://orcid.org/0000-0002-2788-8893>, SPIN-код: 1782-8418, Scopus Author ID: 57193066402.

Пономарева Светлана Валерьевна — доктор экономических наук, профессор, кафедра контроля и аудита, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург, Российская Федерация, ponsvetlana@mail.ru,  <https://orcid.org/0000-0001-7222-6330>, SPIN-код: 3227-2540, Scopus Author ID: 57203592891.

Розуленко Татьяна Михайловна — доктор экономических наук, профессор, кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, Государственный университет управления, Москва, Российская Федерация, tmguu@mail.ru,  <https://orcid.org/0000-0002-1027-1248>, SPIN-код: 3024-9839, Scopus Author ID: 57190748517.

Authors

Anna V. Bodyako — D.Sc. in Economics, Associate Professor, Department of Audit and Corporate Reporting, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation, anna.bodyako@inbox.ru,  <https://orcid.org/0000-0002-2788-8893>, SPIN-Code: 1782-8418, Scopus Author ID: 57193066402.

Svetlana V. Ponomareva — D.Sc. in Economics, Full Professor, Professor, Department of Control and Audit, Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russian Federation, ponsvetlana@mail.ru,  <https://orcid.org/0000-0001-7222-6330>, SPIN-Code: 3227-2540, Scopus Author ID: 57203592891.

Tatyana M. Rogulenko — D.Sc. in Economics, Full Professor, Professor, Department of Accounting, Audit and Taxation, State University of Management, Moscow, Russian Federation, tmguu@mail.ru,  <https://orcid.org/0000-0002-1027-1248>, SPIN-Code: 3024-9839, Scopus Author ID: 57190748517.

Вклад авторов

Все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Contribution of the Authors

The authors contributed equally to this article. The authors declare no conflicts of interests.

Для цитирования

Бодяко А.В. Содержание системы учетно-аналитического сопровождения целей управления бизнес-процессами / А.В. Бодяко, С.В. Пономарева, Т.М. Рогулenco. — DOI 10.17150/2411-6262.2022.13(1).7. — EDN [ERAABF](#) // *Baikal Research Journal*. — 2022. — Т. 13, № 1.

For Citation

Bodyako A.V. The Content of the Accounting and Analytical Support System for Business Process Management Goals. *Baikal Research Journal*, 2022, vol. 13, no. 1. (In Russian). EDN: [ERAABF](#). DOI: 10.17150/2411-6262.2022.13(1).7.