**Samburska N. I.**

PhD.

*HEE “Poltava University of Economics and Trade”, Poltava, Ukraine*

**APPROACHES TO THE FORMING OF ACCOUNT-ANALYTICAL PROVIDING SYSTEM OF FIXED ASSET’S RENEWAL**

**Самбурская Н. И.**

к.э.н.

*ВУЗ Укоопсоюза «Полтавский университет экономики и торговли»,*

*г. Полтава, Украина*

**ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБНОВЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

*В статье рассмотрены теоретические, концептуальные и методические проблемы формирования системы учетно-аналитического обеспечения обновления основных средств на предприятии и определены направления их решения. Уточнены место учетно-аналитического обеспечения обновления основных средств в системе управления предприятием, его структуру, задания, функции и составляющие.*

***Ключевые слова:*** *концепция, методика, обновление, основные средства, система, теория, учетно-аналитическое обеспечение.*

*The theoretical, conceptual and methodical problems to the forming of account-analytical providing system of fixed asset’s renewal on the enterprises are considered and directions of their decision are defined in the paper.* *Place of the account-analytical providing of fixed asset’s renewal in management system by an enterprise, its structure, tasks, functions and components are specified*

***Key words:*** *concept, methodology, renewal, fixed asset, system,* *theory, account-analytical providing.*

В условиях современного кризиса экономики в Украине все большего значения приобретает вопрос разработки новых подходов к принципам управления. Одним из факторов, которые сдерживают его эффективность, является отсутствие теоретического, методического и практического единства относительно получения информации. В свою очередь, это отражается на качестве принятия решений. Именно поэтому существует необходимость формирования такой системы учетно-аналитического обеспечение, которая была бы сориентирована на решения актуальных заданий для субъектов хозяйственной деятельности, в частности конкурентоспособность бизнеса и его экономическое развитие.

Методологию и методику учетно-аналитического обеспечения исследовали такие ученые: Барановская С. П. [1], Безродна Т. М. [2], Волощук, Л. О. [3], Вольськая В. В. [4], Гура Н. О. [5], Гуренко Т. О., Деревянко С. И., Липова А. С. [6], Ратушная О. П. [8], Титаренко Г. Б. [11], Трынька Л. Я. [12], Юзва Р. П. [14] и другие. Это в который раз подтверждает актуальность изложенной проблемы.

Не уменьшая важности проведенных исследований в этой сфере, необходимо констатировать, что методология учетно-аналитического обеспечения в данное время имеет такие проблемы:

* отсутствие методического единства при определении заданий, функций, состава, структуры учетно-аналитической системы;
* недостаточность исследований особенностей системы учетно-аналитического обеспечение обновления основных средств.

Целью исследования является определение сущности и структуры системы учетно-аналитического обеспечение обновления (приобретение, капитальной ремонт, улучшение (реконструкция, модернизация)) основных средств, ее соответствие современным условиям ведения хозяйства.

Анализ публикаций, посвященных теоретическим вопросам учетно-аналитического обеспечения позволяет сделать вывод, что ему свойственные признаки системы, а именно : целостность, многомерность (множественное число элементов системы), наличие прямых и обратных связей, структура, иерархичность, эмерджентность, взаимосвязь с внешней средой и т. п. При этом учетно-аналитическое обеспечение – это подсистема более масштабной системы управления.

Большинство авторов составляющими системы учетно-аналитического обеспечения определяют две – учет и анализ [1, 6, 11, 12, 14]. Относительно анализа, то поддерживаем мнение Прохар Н. В. и Ночовной Ю. А. [10, с. 13] Шелковникої О. В. [13, с. 57], о том, что не существует потребности отдельно выделять аналитический блок вопросов. Анализ – органическая, неотъемлемая часть проработки каждого отдельного решения. Он должен быть органически рассредоточен в теоретической, концептуальной и методической плоскости.

Ученые О. П. Ратушная, Л. О. Волощук предлагают включить дополнительно на границе подсистем учета и анализа дополнительно подсистему аудита для обеспечения необходимого уровня «…качества учетной информации и для ее дальнейшей аналитической обработки» [3, 8]. Беспрекословно с этим согласиться нельзя, поскольку аудит – это независимая деятельность по проверке и оценке работы субъекта ведения хозяйства в его интересах, которая требует значительных расходов времени и средств. Внедрение такой подсистемы будет сдерживать в целом развитие объекта управления. Более целесообразной, на наш взгляд, является включение подсистемы внутреннего контроля. Мы соглашаемся с мнением В. В. Вольськой о том, что такая подсистема «позволит своевременно проанализировать и оценить тенденции развития, использования внутренних ресурсов, процессов производства и потенциальных возможностей. Это обеспечит своевременное выявление нежелательных отклонений, их устранения и будет способствовать эффективному функционированию системы управления, направленной на увеличение доходов организации» [4].

Таким образом, система учетно-аналитического обеспечения включает в себя подсистемы учета, анализа и контроля. Соответственно, её элементами являются:

- теоретико-концептуальные элементы (цель, объект, предмет, задание, функции, нормативно-правовые акты, стандарты и т. п.);

- методические элементы (факты хозяйственной деятельности, элементы метода учета, специфические методы анализа);

- организационные элементы (организация, регистры, форма учета, рабочий план счетов, внутренняя отчетность, аналитические таблицы, и тому подобное) [5, с.14; 7, с. 39].

С учетом вышеизложенных предложений, целью функционирования системы учетно-аналитического обеспечения является формирование и передача качественной информации для обеспечения и обоснованности принятия управленческих решений в системе управления ее элементами. Соответственно предметом изучения является информация, которая адекватно отображает характеристику цели и ситуации, которые возникли в хозяйственной деятельности предприятия (информация о ресурсах, процессах, объектах, результатах деятельности предприятия). Функциями системы учетно-аналитического обеспечения являются:

1) информационная – обеспечение информацией об элементах учетно-аналитической системы внешних и внутренних пользователей;

2) учетная – осуществление сбора, регистрации, обобщения, сохранения, передачи информации о фактах хозяйственной деятельности предприятия;

3) аналитическая – обработка учетной, статистической и внеучётной информации методами анализа (экономического, статистического, финансового, стратегического и т.п.);

4) контрольная – осуществление сопоставления плановых и фактических показателей деятельности предприятия для повышения ее эффективности.

Заданиями учетно-аналитической системы являются:

* предоставление информации для принятия управленческих решений;
* принятие во внимание отраслевых особенностей хозяйственной деятельности предприятия для усовершенствования учета и оценки эффективности его деятельности;

- проработка направлений развития предприятия в пределах общегосударственных программ и концепций;

- осуществление контроля и планирования деятельности предприятия.

Считаем, что общая методология системы учетно-аналитического обеспечения должна включать три составляющие: теория, концепция, методика. При этом, первая из них – «Теория» - основывается на анализе нормативно-правовых актов, трудов отечественных и зарубежных ученых, состояния учета, установления причинно-следственных связей между системой и ее элементами. Составляющая «Концепция» предусматривает постановку цели, функций, заданий, исследования подходов и методов, в соответствии с которыми должна формироваться, функционировать и оцениваться система учетно-аналитического обеспечения. Составляющая «Методика» основывается на использовании специальных методов учета, анализа и контроля, что позволяет сформировать предложения в контексте концептуальной составляющей. Такой подход к разработке системы учетно-аналитического обеспечения позволит довести предложения до состояния, пригодного для внедрения их в практику.

Обобщая вышеизложенное [1, 4, 6, 11, 12, 14], можем сделать следующие выводы:

* от других систем управления учетно-аналитическое обеспечение отличается тем, что оно является целостным, неизменным с определенным набором теоретико-концептуальных и методических элементов;
* система учетно-аналитического обеспечения имеет соответствующее место, функции, задания и должна включать в себя три подсистемы – учет, анализ и контроль;
* входными потоками является информация о фактах хозяйственной деятельности объекта управления;
* выходными потоками является обобщенная информация – отчетность (финансовая, управленческая, статистическая) и данные анализа;
* анализ должен быть органично рассредоточен в теоретической, концептуальной и методической плоскости;
* взаимосвязи между подсистемами обеспечивают информационные потоки (формы учета, регистры и промежуточная управленческая отчетность);
* контроль является обязательной составляющей функционирования системы учетно-аналитического обеспечения.

Таким образом, мы рассмотрели теоретико-концептуальные аспекты функционирования системы учетно-аналитического обеспечения: понятие, место в системе управления, ее подсистемы и взаимосвязи.

В современных условиях недостаточности финансирования формирование системы учетно-аналитического обеспечения предприятия должно учитывать специфику процессов обновления (приобретение, капитальной ремонт, улучшение (реконструкцию, модернизацию)) основных средств и связанных с ней потоков учетно-аналитической информации. Решение этой проблемы связано, прежде всего, со своевременным получением полной и достоверной информации о состоянии и использовании объектов основных средств. Необходимо отметить, что система учетно-аналитического обеспечения обновления основных средств до этого времени отдельно не исследовалась. Учитывая вышеизложенные положения, определим особенности ее формирования.

Целью функционирования системы является формирование и передача оперативной и качественной учетно-аналитической информации для обеспечения и обоснованности принятия управленческих решений относительно обновления основных средств на предприятии.

Объект системы – предприятие, а предмет – информация о процессах обновления основных средств на предприятии.

Функциями системы учетно-аналитического обеспечения обновления основных средств являются информационная, учетная, аналитическая, контрольная. Для достижения цели должны быть определены такие задания :

- обработка информации о приобретении и ремонтах основных средств для принятия управленческих решений;

- принятие во внимание отраслевых особенностей ведения хозяйственной деятельности предприятия для усовершенствования учета, анализа и оценки эффективности использования основных средств;

- проработка направлений инвестиционного развития предприятия в пределах общегосударственных программ и концепций;

- осуществление контроля и планирования эффективности использования основных средств на предприятии.

Система включает в себя подсистемы – учет, анализ и контроль. Подсистема учета содержит соответствующие составляющие – финансовый, управленческий учет и учет с целью налогообложения. Подсистема анализа – финансовый, инвестиционный, стратегический анализ и т. п. Все они соединены между собой через входные и выходные потоки информации о приобретении, капитальном ремонте, улучшении (реконструкции, модернизации) основных средств.

Составляющими системы должны быть: «Теория», «Концепция», «Методика». В соответствии с общими составляющими конкретизируем проблемы, решения которых позволят сформировать адекватную систему учетно-аналитического обеспечения обновления основных средств на предприятии.

Таблица

Характеристика составляющих системы учетно-аналитического обеспечения обновления основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Составляющая | Характеристика | Проблемы |
| Теория | Основывается на анализе нормативно-правовых актов, трудов отечественных и зарубежных ученых, состояния учета, установления причинно-следственных связей, между подсистемами и элементами. | - Дискуссионные и нерешенные вопросы по результатам научных разработок предшественников;  - оценка современного состояния и практики учета основных средств;  - сравнение положений бухгалтерского учета и анализа основных средств в национальной и зарубежной экономике;  - отраслевые особенности деятельности предприятий и их влияние на организацию учета и анализа. |
| Концепция | Предусматривает постановку цели, функций, заданий, исследования подходов и методов, в соответствии с которыми должна формироваться, функционировать и оцениваться система учетно-аналитического обеспечения. | - Адекватность методики синтетического и аналитического учета основных средств требованиям менеджмента предприятия;  - целостность взаимосвязей подсистем учетно-аналитического обеспечения обновления основных средств;  - обоснование концепции системы учетно-аналитического обеспечение обновления основных средств. |
| Методика | Основывается на использовании специальных методов учета, анализа и контроля, что позволяет сформировать предложения в контексте концептуальной составляющей. | - Усовершенствование классификации основных средств и их ремонтов;.  - усовершенствование содержания и структуры первичных документов и регистров учета;  - разработка форм внутренней отчетности;  - построение алгоритма комплексного анализа основных средств;  - разработка практического инструментария учетно-аналитического обеспечение оценки эффективности использования основных средств. |

Таким образом, формирование адекватной системы учетно-аналитического обеспечения обновления основных средств предприятия должно проявляться во всех ее подсистемах. В подсистеме учета – через формирование первичных данных в разрезе синтетических (и/или аналитических) счетов и отчетной информации о поступлении, ремонтах основных средств. В подсистеме анализа – через разработку практического инструментария учетно-аналитического обеспечение оценки эффективности использования основных средств. В подсистеме контроля – через сопоставление плановых и фактических показателей для повышения эффективности планирования обновления основных средств.

Осуществление заданий формирования системы учетно-аналитического обеспечения требует решения дискуссионных вопросов теоретического, концептуального и методического характера. Они усложняют управление процессами обновления основных средств не только на уровне предприятия, но и на мезо- и макроуровне. Кроме того, в методологии экономического анализа до сих пор окончательно не сформирован аналитический инструментарий оценки процессов обновления. Последнее является перспективным направлением последующих исследований.

**Литература:**

1. Барановська С. П. Обліково-аналітичне забезпечення як невід’ємна складова управління підприємством / С. П. Барановська // Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку : [збірник наукових праць] / відповідальний редактор О. Є. Кузьмін. - Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2012. – С. 8-11
2. Безродна Т.М. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством: визначення сутності поняття / Т.М. Безродна // Вісн. Східноукр. нац. ун-ту ім. В.Даля. Ч. 2. ― 2008. ― № 10(128). ― С. 35-38.
3. Волощук Л. О. Обліково-аналітичне забезпечення управління інноваційним розвитком підприємства / Л. О. Волощук // Праці Одеського політехнічного університету: Науковий та науково-виробничий збірник. – Одеса, 2011. – Вип. 2(36). – С.301-307
4. Вольська В.В. Методичні підходи до обліково-аналітичного забезпечення та аудиту управлінської діяльності аграрних підприємств / В. В. Вольська // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012 - № 3(24) – С. 83-88
5. Гура Н. О. Бухгалтерський облік як складна інформаційна система / Н. О. Гура // Вісник Київського національного університету ім. Т. Шевченка. – 12-15 с.
6. Гуренко Т. О. Теоретичні основи формування обліково-аналітичного забезпечення управління / Т. О. Гуренко, С. І. Дерев’янко, А. С. Липова // Економічні науки. Cер. : Облік і фінанси . - 2013. - Вип. 10(3). - С. 204-210
7. Євдокимов В.В. Бухгалтерський облік як інформаційна система: загальні методологічні підходи [Електронний ресурс] / В.В. Євдокимов // Вісник ЖДТУ. – 2009. - № 1 (47) – С. 35-40
8. Ратушна О. П. Обліково-аналітичне забезпечення аналізу фінансових результатів / О. П. Ратушна // Облік і фінанси АПК. – 2012. – № 1. – С. 72–76.
9. Теория систем и системный анализ в управлении организациями. Справочник : учебное пособие / под ред. В. Н. Волковой и А. А. Емельянова— М. : Финансы и статистика, 2006. — 848 с. : ил.
10. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: [монографія] / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. – 257 с.
11. Тітаренко Г.Б. Методичні підходи для побудови обліково-аналітичної системи з використанням експертних оцінок / Тітаренко Г.Б., Корінько М.Д. // Облік і фінанси АПК. – 2010. – № 4. – С. 66–69
12. Тринька Л. Я. Проблеми обліково-аналітичного забезпечення в системі економічної безпеки підприємств / Л. Я. Тринька // Науковий вісник нац. університету біоресурсів і природокористування України . – 25/09/2012 . – N177 Ч.4: Економіка. аграрний менеджмент, бізнес . – С. 177-182 (С.179)
13. Шелковникова О. В. Поглиблення інтеграційних можливостей обліку в управлінні формуванням витрат підприємств водопровідно-каналізаційного господарства : дис. ... канд. екон. наук : 08.06.04 / Шелковникова Олена Василівна. – Львів, 2005. – 216 с.
14. Юзва Р.П. Обліково-аналітичне забезпечення управління діяльністю підприємств спиртової промисловості: автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.09 / Р.П. Юзва ; Терноп. нац. екон. ун-т. – Т., 2011. – 20 с.