

9.6. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

Удалова З.В., к.э.н., доцент, зав.кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Донской государственный аграрный университет

В статье изложены методологические основы и исследовано формирование учетно-аналитического обеспечения в рамках учетно-аналитической системы в сельскохозяйственных организациях. Большое внимание уделено понятийному аппарату в исследуемой области. Изучена взаимосвязь стадий управления, функций управления и используемой информации. Обоснована целесообразность учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями с учетом специфики сельского хозяйства.

Для принятия обоснованных рациональных управленческих решений в сельскохозяйственных организациях необходимо использовать возможности современного инструментария учета, анализа и аудита, позволяющего сформировать релевантную информацию. Следует признать, что бухгалтерская информация, формируемая в учетно-аналитической системе сельскохозяйственных организаций, носит универсальный характер. А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло подчеркивают, что «ведущая роль в общей совокупности многочисленной экономической информации принадлежит учетной информации, что обусловлено спецификой бухгалтерского учета, который, функционируя в системе управления и охватывая процессы производства, обращения и распределения продукта, формирует полную информацию о кругообороте средств» [19, с. 273].

Сельскохозяйственные организации, являясь одной из важнейших составляющих агропромышленного комплекса (АПК), играют важную роль в функционировании АПК в целом. Таким образом, обеспечить эффективное использование ресурсов имеющихся в АПК возможно лишь на основе систематического формирования информации о его состоянии, о состоянии внешней среды и анализа данной информации. В тоже время информация о развитии АПК в целом и отдельных его сфер должна приниматься во внимание сельскохозяйственными организациями при принятии управленческих решений. Профессор Л.И. Хоружий отмечает, что управление в сельском хозяйстве «предполагает совокупность определенных по содержанию и срокам проведения работ, в ходе которых затрачивается соответствующая энергия, как руководителей, так и функциональных служб управления. Тем самым процесс управления характеризуется интеллектуальной деятельностью по преобразованию информации о состоянии данной системы с целью выявления противоречивых проблем и обеспечения целенаправленного поведения системы при изменяющихся условиях внешней и внутренней среды» [34, с. 186]. Соглашаясь с мнением профессора Л.И. Хоружий, следует отметить, что в свою очередь сельское хозяйство можно рассматривать и на более высоком иерархическом уровне, где оно будет выступать одной из подсистем АПК. Поскольку сельское хозяйство является открытой системой, то необходимо принимать во внимание внешнюю информацию. В данном случае в качестве такой информации будет выступать информация о функционировании АПК и экономики в целом.

Процесс формирования учетно-аналитического обеспечения управления определяется избранным в рамках теории управления подходом. В настоящее время в теории управления выделяют четыре основных подхода:

- базирующийся на позициях основных школ в управлении;
- процессный;
- системный;
- ситуационный.

Таблица 1

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОДХОДОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В РАМКАХ ТЕОРИИ УПРАВЛЕНИЯ

Подход, используемый в рамках теории управления	Краткая характеристика подхода	Особенности формирования учетно-аналитического обеспечения (УАО) управления
1. Подход, базирующийся на позициях основных школ в управлении	Основан на разработках школы научного, административного управления (классическая школа), человеческих отношений и поведенческих наук, количественных методов управления. Школа научного управления выделяла следующие группы функций: выбор цели, выбор средств, подготовка средств, контроль результатов. Классической школой выработаны принципы управления, ориентированные на все типы организаций. Школа человеческих отношений ликвидировала недостатки классической школы и уделила особое внимание роли человеческого фактора в организации. Организация рассматривается как социальная система. Поведенческие концепции направлены на раскрытие людьми внутренних возможностей и повышение производительности труда. Школа количественных методов разработала методологию исследования операций и дала импульс развитию компьютеризации	При организации УАО управления необходимо организовать рациональное взаимодействие между выделяемыми функциями управления
2. Процессный подход	Функции управления рассматриваются с точки зрения процессного подхода. В рамках этого подхода выделяли следующие функции управления: планирование, организация, мотивирование, контроль, принятие решений, коммуникации	УАО управления должно быть организовано в разрезе основных процессов и бизнес-процессов, протекающих в организации. Применяются методики анализа в разрезе бизнес-процессов
3. Системный подход	Организация рассматривается как открытая, сложная, вероятностная система, состоящая из взаимосвязанных частей, вносящих вклад в функционирование целого организма	В рамках УАО управления должны четко выделяться иерархические уровни. Должно быть обеспечено четкое выделение основанных подсистем, элементов
4. Ситуационный подход	Состоит в развитии системного подхода с акцентом на взаимодействии системы с внешней средой	В рамках УАО управления должен быть организован мониторинг как внутренней, так и внешней среды. Целесообразно использовать в рамках УАО стратегический и стратегический управленческий учет

Сравнительный анализ данных подходов приведен нами в табл. 1.

Управление представляет собой процесс планирования, организации, мотивации и контроля, необходимый для того, чтобы сформулировать и достичь целей организации (М.Х. Мескон). Суть управления состоит в оптимальном использовании ресурсов (земли, труда, капитала) для достижения поставленных целей. Управление представляет собой реализацию нескольких взаимосвязанных функций: планирования, организации, мотивации сотрудников и контроля [25].

Ряд ученых (М.Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури, Д. Хан, Х. Хунгенберг и др.) выделяет такие функции:

- прогнозирование и планирование;
- организация;
- координирование и регулирование;
- активизация и стимулирование;
- контроль (учет и анализ).

При наличии определенной логической последовательности в реализации функций практически они взаимопроникают. Например, учет и анализ, завершающие управленческий цикл, на самом деле дают импульсы планированию, регулированию, активизации в сочетаниях, различных по опережению времени, мощности действия и т.п. (рис. 1).

Схематическое выражение основных взаимосвязей между функциями управления приводится на рис. 2.



Рис. 1. Функции управления [22]

Профессор Хахонова Н.Н. выделяет следующие функции управления:

- планирование;
- анализ;
- учет;
- регулирование;
- контроль.

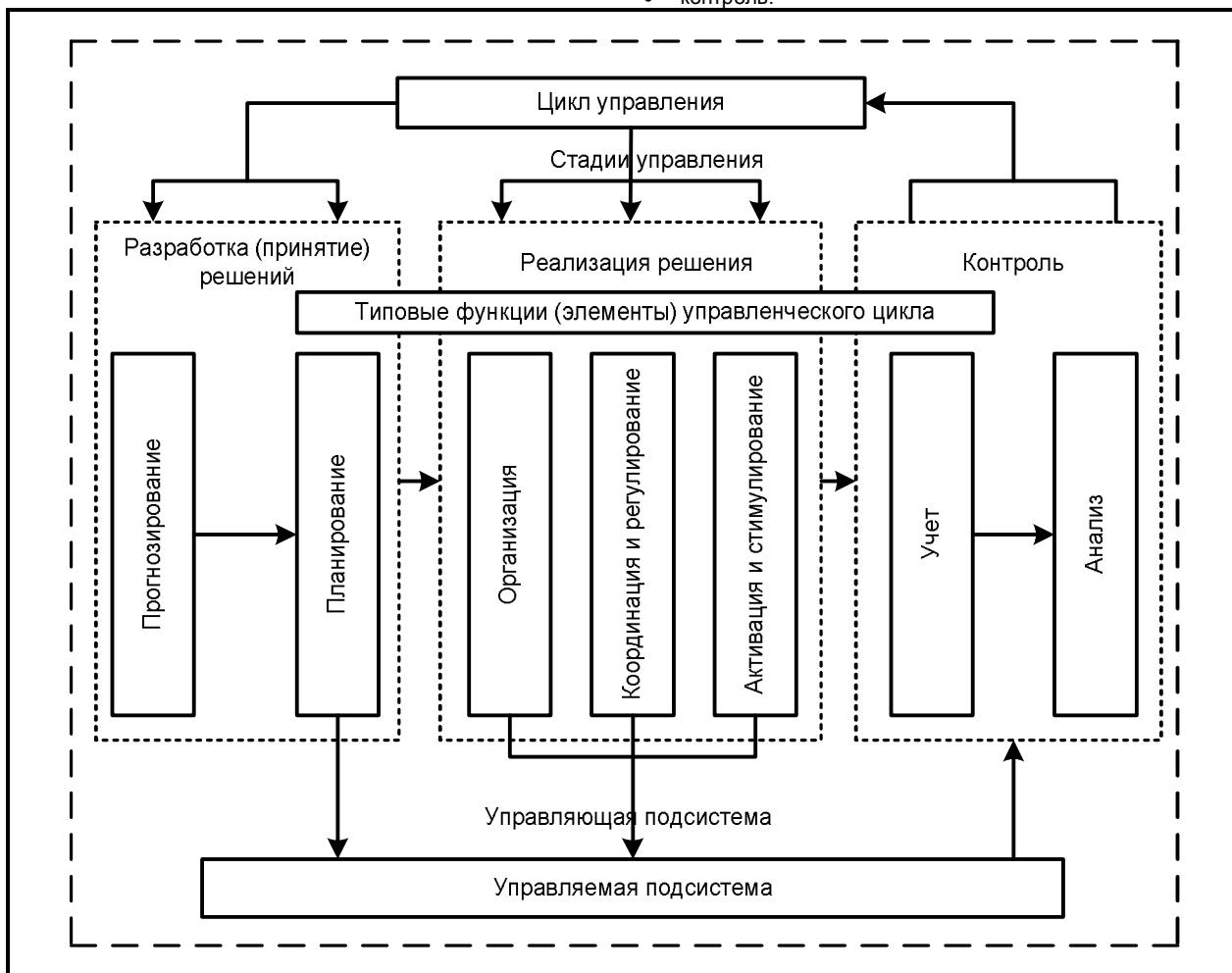


Рис. 2. Связи и взаимодействие функций [22]

Такие функции как учет, анализ, контроль, формируют информацию для обратной связи в системе управления [2, с. 6]. По нашему мнению, рациональным представляется выделение именно этих пяти функций. Считаем нецелесообразным выделение такой функции как организация, поскольку данная функция в обязательном порядке присутствует в планировании, учете, анализе, контроле и регулировании. Избыточным также считаем выделение таких функций как координация, активизация и стимулирование. В соответствии со словарем русского языка регулирование представляет собой упорядочивание, направление развития чего-либо с целью приведения в порядок, в систему [24, с. 585]. Таким образом, регулирование может осуществляться как путем координации, так и посредством активизации и стимулирования.

К основным функциям процесса управления большинство ученых относят следующие взаимосвязанные элементы – бухгалтерский учет и отчетность, контроль и регулирование, анализ и планирование, представляющие собой процесс непрерывных, взаимосвязанных действий, образующих замкнутый цикл управления. При этом функции должны рассматриваться в комплексе и ни одна из функций не может быть недооценена [15, с. 22]. Объективная совокупность функций присуща управлению на любых иерархических ступенях, при любых особенностях производства, в том числе и сельскохозяйственных. В процессе управления важно обеспечить рациональное сочетание функций управления, опираясь на различные виды информации. В табл. 2 представлена взаимосвязь стадий управления, функций управления и используемой информации.

Таблица 2

ВЗАИМОСВЯЗЬ СТАДИЙ УПРАВЛЕНИЯ, ФУНКЦИЙ УПРАВЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ИНФОРМАЦИИ

Стадии управления	Функции управления	Используемая информация
Принятие управленческого решения	Планирование, анализ	Бизнес-планы, различная прогнозная информация
Реализация решения	Учет, анализ, контроль, регулирование, обратные связи	Данные финансового, управленческого учета
Контроль и оценка результатов реализации решения	Учет, анализ	Данные финансового, управленческого учета

Учетно-аналитическая система включает в себя две базовые подсистемы: учетную и аналитическую, которые выполняют соответствующие функции в системе управления сельскохозяйственной организацией. В целом, данная система выполняет пять базовых функций управления.

Основные функции управления связаны с формированием, обработкой и анализом информации. Бухгалтерский учет, являясь неотъемлемой частью системы управления, выполняет ряд функций: информационная, аналитическая, контрольная, плановая, обратная связи. Таким образом, учетная информация является основным источником формирования учетного обеспечения. Как справедливо отмечают А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский, «в общей совокупности экономической информации около 2/3 ее объема составляет информация, представляемая бухгалтерским учетом, который играет главенствующую роль в системе управления в целом» [6, с. 6].

На базе, сформированной в учетной системе информации, осуществляется анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации, обеспечивающий взаимосвязанное изучение хозяйственных фактов и процессов как внутри организации, так и за ее пределами. Анализ выступает основой для принятия и обоснования управленческих решений. Учет и анализ – это обеспечивающие функции в системе учетно-аналитического обеспечения, в то время как планирование, контроль и регулирование – являются основными [4, с. 54]. На базе учета и анализа хозяйственной деятельности реализуются такие функции управления как регулирование и контроль. Сельскохозяйственная организация использует планирование, которое базируется на данных финансового, управленческого и налогового учета, а также информации о внешних факторах макросреды. Таким образом, качественная реализация рассмотренных выше функций управления невозможна без создания в сельскохозяйственной организации учетно-аналитической системы, ориентированной на требования менеджмента.

Последние два десятилетия стали периодом значительных, иногда очень бурных, изменений во внешней среде бизнеса. Конкуренция во многих отраслях приобрела действительно глобальный характер, резко возросли темпы внедрения инноваций в производство продуктов и услуг. Это позитивно для потребителей, потому что усиление конкуренции приводит к снижению цен, повышению качества и увеличению выбора. Однако для бизнеса рост конкуренции в глобальном масштабе оказался серьезным вызовом. Все большее число компаний стало понимать, что в дополнение к функциональным взглядам на операции им нужны новые элементы, чтобы улучшить процесс бизнеса, позволяющий создавать потребительскую ценность [10, с. 28]. В сельскохозяйственных организациях со временем произошли изменения в эволюции функций управления организацией, так планирование трансформируется в комплексное программно-целевое планирование, управление сбытом и продажами в маркетинг, бухгалтерский и производственный учет в систему контроля и регулирования. Все это делает необходимым осуществление системной интеграции различных аспектов управления бизнес-процессами в организационной системе, создания методической и инструментальной базы для поддержания процесса принятия решений. Данную задачу реализует концепция контроллинга, обеспечивающая адаптацию традиционной системы учета к информационным потребностям заинтересованных лиц, принимающих решения [14, с. 89]. В основе этой концепции системного управления организацией лежит стремление обеспечить успешное функционирование организационной системы в долгосрочной перспективе путем:

- адаптации стратегических целей к изменяющимся условиям внешней среды;
- согласования оперативных планов со стратегическим планом развития организационной системы;
- координации и интеграции оперативных планов по бизнес-процессам;
- создания системы обеспечения менеджеров информацией для различных уровней управления в оптимальные промежутки времени;
- создания системы контроля над исполнением планов, корректировки их содержания и сроков реализации;
- адаптации организационной структуры управления предприятием в целях повышения ее гибкости и способности

быстро реагировать на меняющиеся требования внешней среды [18, с. 7].

Таким образом, контроллинг – это управленческая категория, которая охватывает все сферы деятельности организации: финансы, учет, менеджмент, маркетинг, интегрируя и координируя деятельность различных служб для достижения оперативных и стратегических целей. Изучение данного вопроса необходимо для организаций всех форм собственности, занимающихся различными видами деятельности [12].

Н.И. Пономарева [28, с. 26] также подчеркивает, что современная концепция учетно-аналитической системы (УАС) в отличие от ранее использовавшихся должна в обязательном порядке предусматривать учет и анализ не только внутренних хозяйственных операций в разрезе бизнес-процессов, но и формирование и анализ параметров внешней макросреды. Причины банкротств зачастую кроются в игнорировании внешней информации экономическими субъектами. УАС должна обладать как прямыми, так и обратными связями, позволяющими

адаптировать систему к изменяющимся требованиям как внутренних, так и внешних пользователей, а также к условиям внешней макросреды.

Такие функции, как планирование, учет и анализ, реализуются в рамках учетно-аналитической системы сельскохозяйственной организации, их взаимодействие позволяет сформировать учетно-аналитическое обеспечение, позволяющее осуществлять такие функции как регулирование и контроль. В то же самое время обратные связи позволяют выработать рекомендации, направленные на повышение эффективности деятельности сельскохозяйственной организации, а также совершенствовать учетно-аналитическое обеспечение в рамках УАС сельскохозяйственной организации. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения в рамках УАС сельскохозяйственной организации позволит повысить качество формируемой информации и будет способствовать принятию более рациональных управленческих решений.

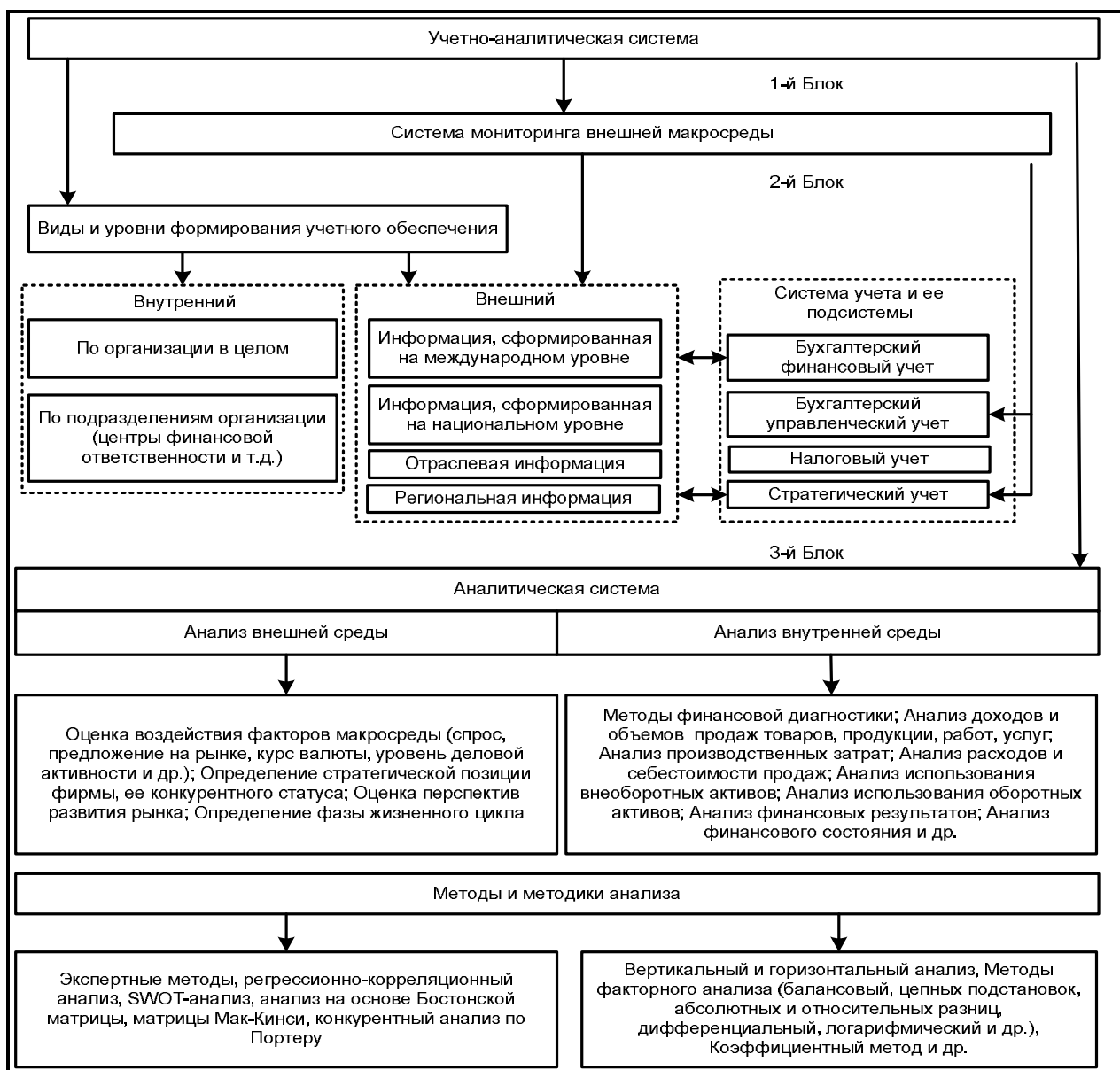


Рис. 3. Взаимосвязь УАС и УАО

В рамках УАС осуществляется формирование учетно-аналитического обеспечения управления коммерческой организацией. Зубарева О.А. [11, с. 19-20] исследовала взаимосвязи учетно-аналитической системы и учетного обеспечения и выделила три блока:

- блок 1 – система мониторинга внешней среды, источником информирования которой является внешняя информация;
- блок 2 – виды и уровни формирования учетного обеспечения, а также система учета и ее подсистемы, таким образом, система мониторинга необходима для организации управленческого и стратегического учета, так как эти виды учета используют внешнюю информацию;
- блок 3 – аналитическая система, т.е. после сбора необходимой бухгалтерской информации применяются различные методы и методики анализа. Нами детализована структура аналитической системы, в которую включены два базовых направления: внешний и внутренний анализ, а также конкретизированы методы и методики, которые могут быть использованы в рамках каждого из направлений. Результаты, полученные в ходе аналитических процедур, составляют аналитическое обеспечение управления.

Таким образом, для успешного управления сельскохозяйственной организацией следует разработать стратегию, адаптированную к специфике отрасли, учитывая меняющиеся условия внешней макросреды. Таким образом, современная учетно-аналитическая система, позволяющая сельскохозяйственной организации добиться устойчивого конкурентного преимущества, должна быть ориентирована не только на формирование и анализ информации о хозяйственных фактах и бизнес-процессах, но и информации о внешней макросреде.

Каверина О.Д. подтверждает, что процесс подготовки и реализации управленческих решений включает в себя ряд операций и процедур, необходимых для достижения поставленных целей и задач в данный момент управления [13, с. 25]. Целью управления сельскохозяйственной организацией является обеспечение условий, необходимых для реализации избранной стратегии и поставленных задач, посредством выработки и принятия управленческих решений на основе анализа, прогнозирования, планирования, экономического обоснования и выбора оптимальной альтернативы.

Процесс принятия управленческих решений в сельскохозяйственной организации должен осуществляться на основе данных, создаваемых в учетно-аналитической системе. В рамках этой системы должна формироваться информация, адекватная избранной стратегии и целям управления.

В настоящее время многие ученые работают над выработкой терминологии, связанной с процессами сбора и обработки информации, ориентированной на управленческие нужды. Данная информация весьма разнородна. Следует отметить, что единой терминологии в области обеспечения управления информацией на сегодняшний день не выработано. В современном экономическом словаре понятие обеспечение трактуется двояко.

Согласно первой трактовке, под обеспечением понимается совокупность мер и средств, создание условий, способствующих нормальному протеканию экономических процессов, реализации намеченных планов, программ, проектов по поддержанию стабильности функционирования экономической системы и ее объектов, предотвращению сбоев, нарушений законов, нормативных установок, контрактов. В соответствии со второй трактовкой обеспечение рассматривается как совокупность вспомогательных средств, используемых в авторизованных системах управления и информационных

системах, используемые для обеспечения функционирования этих систем, при этом различают методическое, информационное, техническое, кадровое, правовое обеспечение и др. Как правило, такие виды и средства обеспечения называют обеспечивающими подсистемами, подсистемами информационно-управляющих систем [31, с. 219] Таким образом, первое определение рассматривает обеспечение в широком смысле слова, в то время как второе – в узком.

В конечном счете, учетно-аналитическое обеспечение управления сельскохозяйственными организациями должно способствовать реализации стратегий данных организаций при условии высокого профессионализма менеджеров. Это возможно при его гибкости, означающей возможность перестройки учетно-аналитической системы в целях формирования информации в необходимом для менеджеров ракурсе.

Многие российские ученые [19, с. 273] подчеркивают универсальность информационной базы, в основе которой лежат данные бухгалтерского учета, ведущую роль учетной информации в составе экономической информации в связи со спецификой бухгалтерского учета, который, функционируя в системе управления, и охватывает процессы производства, обращения и распределения продукта, формирует полную информацию о кругообороте средств. Учет выступает источником информации для управления различными объектами. Он также играет важную роль в выполнении функции обратной связи, на основе которой осуществляется процесс управления на различных его уровнях. Информация, сформированная в системе финансового учета, может быть трансформирована для принятия управленческих решений. На практике очень часто используются различные модификации учетной информации.

Такие ученые как Л.Н. Усенко, Л.И. Хоружий, Л.В. Попова, О.В. Рожнова, М.А. Вахрушина, С.М. Бычкова, С.Г. Чеглакова, А.И. Алексеева, Ю.В. Радченко и др. рекомендуют формировать информацию, необходимую для проведения экономического анализа, прогнозирования, принятия управленческих решений и т.д. в рамках учетно-информационной системы (УАС), либо информационного поля предприятия. Рекомендуемые термины по своему смысловому наполнению идентичны. Однако необходимо обратить внимание на необходимость разграничения понятий «учетно-аналитическая система» и «учетно-аналитическое обеспечение». УАО представляет собой различную информацию, технологию ее сбора, обобщения, обработки и анализа, сформированную в рамках УАС. Конкретные методы организации и технологии, используемые в рамках УАС, позволяют сформировать УАО. Таким образом, совершенствование УАО управления сельскохозяйственными организациями неразрывным образом связано с совершенствованием их УАС.

В теории ученые используют такие термины:

- «информация для принятия решений», «информационное обеспечение» (Х. Андерсон, М.А. Вахрушина, К. Друри, Д. Кондуэлл, М.И. Кутер, Б. Нидлз, Я.В. Соколов, Дж. Фостер, Ч.Т. Хорнгрен, А.Д. Шеремет);
- «информационное поле предприятия» (О.Д. Каверина, В.А. Чернов);
- «учетно-информационная система» (Л.И. Хоружий);
- «аналитическое обеспечение» (А.Ф. Ионова, Г.В. Савицкая, Н.Н. Селезнева);
- «техническое обеспечение» (М.И. Баканов, А.Д. Шеремет);
- «программное обеспечение» (А.Н. Азрилян);

- «финансовое обеспечение» (Г.С. Вечканов, Г.Р. Вечканова, В.Т. Пуляев);
- «учетно-аналитическое обеспечение» (О.В. Алексеева, И.В. Алексеева, И.Н. Богатая, С.А. Бороненкова, М.А. Вахрушина, О.Е. Николаева, Ю.В. Радченко, В.И. Ткач, Н.Н. Хахонова, К. Урд).

Следует обратить внимание и на тот факт, что, используя одно понятие, различные ученые трактуют его по-разному. Так, Н.Н. Хахонова, В.И. Ткач, И.Н. Богатая под УАО понимают учетную информацию, сформированную как на уровне форм отчетности (как финансовой, так и управленческой), так и данные аналитического учета. И.В. Алексеева, Ю.В. Радченко, С.А. Бороненкова и др. трактуют это понятие значительно шире – как совокупность информации, сформированной в учетной системе организации (данные финансового, налогового, управленческого, стратегического и др. видов учета) и совокупность методов и методик анализа, применяемых для обработки этих данных, что в конечном счете позволяет получить информацию для принятия управленческих решений в нужном ракурсе.

Рассмотрим применяемые термины в данной области исследования. Так, М.А. Вахрушина использует термин «информационное обеспечение», который трактует как «сбор, обработка и передача финансовой и нефинансовой информации, используемой менеджерами для планирования и контроля за ходом деятельности вверенных им подразделений, измерения и оценки полученных результатов» [9, с. 10]. Ю.В. Радченко под информационным обеспечением в широком смысле слова понимает систему информационного отображения деятельности объекта управления, необходимую для осуществления процесса комплексного экономического анализа. Частью сложного в методологическом и организационном смысле учетного процесса является УАС [30, с. 54].

Г.Г. Нор-Ареван утверждает, что информационное обеспечение как система представляет собой органически взаимосвязанную совокупность элементов, взаимодействие которых организовано определенным образом в единую технологию, реализующую правила и методологические принципы эффективного преобразования информации в соответствии с потребностями управления [23, с. 15].

В свою очередь И.В. Алексеева понимает под учетно-аналитическим обеспечением «совокупность учетной информации и полученных на ее базе аналитических данных, способствующих принятию тактических и стратегических решений» [17, с. 10].

Л.В. Попова считает, что УАС в широком смысле – это система, базирующаяся на бухгалтерской информации, включающей в себя оперативные данные и использующей для экономического анализа статистическую, техническую, социальную и другие виды информации. В широком плане УАС представляет собой сбор, обработку и оценку всех видов информации, потребляемой для принятия управленческих решений на микро- и макроуровнях» [29, с. 21].

С.Г. Чеглакова отмечает, что УАО предусматривает наличие достоверной, детализированной информации в бухгалтерской отчетности и методик, включающих совокупность конкретных взаимосвязанных показателей, методов и приемов экономического анализа [33, с. 42].

По мнению С.М. Бычковой, учетное обеспечение в сельскохозяйственных организациях предполагает формирование информации и ее использование на следую-

щих уровнях управления сельскохозяйственным производством:

- внутрихозяйственном (в производственных подразделениях – данные первичного и сводного учета);
- общехозяйственном (по хозяйству в целом – данные текущего бухгалтерского учета, включая данные отчетности);
- внешнем (используется в основном квартальная и годовая бухгалтерская отчетность) [8, с. 13].

Как справедливо отмечают Н.Г. Белов и Л.И. Хоружий, в содержательном отношении указанная информация представляет собой систематизированные сведения об имущественном положении и финансовых результатах хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, элементами которой выступают активы, обязательства, капитал, доходы, расходы и прибыль (убыток) [7, с. 17].

М.З. Пизенгольц рассматривает УАО как интегрированную систему, включающую вопросы как непосредственно бухгалтерского учета, так и планирования, контроля, анализа работы предприятия в целях принятия управленческих решений по совершенствованию производства, снижению затрат и повышению финансовых результатов деятельности предприятия [26, с. 3].

И.Н. Богатая [3, с. 9-10] УАО процесса управления организацией рассматривает как систему данных различных видов учета (финансового, управленческого, стратегического) и прочих внеучетных сведений.

Н.И. Пономарева считает, что «информационное обеспечение, формируемое в рамках учетно-аналитической системы, представляет собой сложный динамичный комплексный процесс, обеспечивающий удовлетворение информационных потребностей менеджеров, позволяющий рационализировать их деятельность. Учетно-аналитическая система включает в себя органически взаимосвязанную совокупность элементов, взаимодействие которых осуществляется в организационном, техническом и методическом аспектах, которые закрепляются в учетной политике организации. Организационный аспект освещает вопросы организации учетно-аналитической системы, ориентированной на информационные потребности как внешних, так и внутренних пользователей. Технический аспект раскрывает вопросы рационального формирования данной информации. Методический аспект раскрывает методику формирования информации и ее анализа» [28, с. 28].

Как видно, из определения, в рамках информационного обеспечения применяются различные виды учетной информации, а также методы и методики анализа, статистики, используемые для обработки информации.

Таким образом, на сегодняшний день не существует единой трактовки понятия «информационное обеспечение» для целей принятия управленческих решений. По нашему мнению, понятия «информационное обеспечение» и «учетно-аналитическое обеспечение управления организацией» во многом схожи. УАО представляет собой ядро и большую часть информационного обеспечения. Под информационным обеспечением управления сельскохозяйственным производством нами понимается своевременное предоставление лицам, принимающим решения в области организации, управления и технологий сельскохозяйственного производства, объективной, прозрачной, актуальной, исчерпывающей и достоверной информации о состоянии управляемых объектов и внешней среды, о технологиях производства сельскохозяйственных культур, животных, птицы; о средствах механизации и автоматизации технологических процессов в сельском хозяйстве; о средствах за-

щиты растений и животных; о технологиях переработки сельскохозяйственной продукции и т.д. Кроме того, необходимы сведения о рынке сельскохозяйственной продукции, удобрений и средств защиты, сельскохозяйственной техники, топлива и смазочных материалов и т.п. УАО определяется структурой УАС сельскохозяйственной организации. Соответственно в УАС могут функционировать различные виды учета. Так, при использовании исключительно бухгалтерского финансового учета учетно-аналитическое обеспечение управления сельскохозяйственной организации может оказаться значительно уже информационного обеспечения. В то же время при использовании стратегического учета между УАО управления и информационным обеспечением можно поставить знак равенства.

Аналитическое обеспечение представляет собой синтез внешней и внутренней информации, комплекс методов и методик анализа, используемых для их обработки, а также результаты аналитических процедур. Следует обратить внимание на то, что можно вести речь об информационном обеспечении экономического анализа. Информационное обеспечение экономического анализа также используется при проведении аудиторских проверок. Так, Мельник М.В. считает, что при проведении аналитических процедур необходим значительный объем информации, поскольку процесс выявления нетипичного поведения показателей, так же как и алгоритм оценки гипотезы непрерывности деятельности и эффективности ведения дел, требует не только достаточно скрупулезного изучения состояния дел в организации, но и понимания экономической ситуации в стране, отрасли, регионе, на рынке. Информационным обеспечением аналитических процедур служат показатели: макроэкономические, отраслевые, рыночные, региональные, показатели организации [21, с. 37].

Следует помнить о том, что информация должна быть, прежде всего, достоверной, оперативной, сопоставимой, рациональной, а также носить правовой характер. Так, в 2002 г. Конгресс США принял закон Сарбейнса-Оксли с целью защиты публичных компаний посредством усиления требований к достоверности и точности корпоративной финансовой отчетности, а также раскрытию информации [10, с. 43]. Данный закон гласит, что финансовые отчеты и сопровождающая их информация действительно верно отражает результаты деятельности компаний и предусматривает назначение срока тюремного заключения за подтверждение заведомо ложной информации.

Таблица 3

ВИДЫ ИСТОЧНИКОВ ДЛЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Авторы	Виды источников информации
А.И. Алексеева; Ю.В. Васильев; А.В. Малеева; Л.И. Ушвицкий [17, с. 46-47]	Различают плановые, учетно-отчетные и внеучетные ее источники. Плановые источники содержат информацию о показателях, подлежащих обязательному выполнению. К учетно-отчетным источникам информации относятся данные бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Внеучетные данные подразделяются на дополнительные (акты аудиторских проверок, материалы обследований, постановления вышестоящей организации, материалы внутреннего и финансового контроля и др.); информационные (книги отзывов и предложений, решения производственных совещаний, материалы выставок-продаж, сообщения периодической печати и др.)

Авторы	Виды источников информации
Бочаров В.В. [5, с. 31-33]	Источники аналитической информации разделяют на учетные и внеучетные. К учетным источникам финансового анализа относят: бухгалтерский учет и отчетность; управленческий учет и отчетность; налоговый учет и отчетность; статистический учет и отчетность; выборочные учетные данные. К внеучетным источникам информации относят: материалы внешнего и внутреннего аудита; материалы проверок налоговой службы; объяснительные и докладные записки менеджеров; данные фондового рынка о котировке акций; материалы, получаемые в результате личных контактов с исполнителями, и т.д.
Маркин Ю.П. [20, с. 51-52]	Все источники информации можно подразделить на нормативные плановые, учетные и внеучетные. К учетной информации в экономическом анализе предъявляются определенные требования: удовлетворение потребностей круга пользователей с разными интересами; уместность, проявляющаяся в своевременности, ценности, полезности для прогнозирования и оценки результатов; достоверность, заключающаяся в правдивости, соответствии нормативным актам и результатам, нейтральности, возможности проверки, осмотрительности; сопоставимость, связанная с обеспечением проведения динамического и структурного анализов; рациональность, проявляющаяся в достаточности, оперативности, высоком коэффициенте использования первичной информации, отсутствии излишних данных, умеренной стоимости
Савицкая Г.В. [32, с. 86]	Все источники данных для административно-хозяйственной деятельности делятся на нормативно-плановые, учетные и внеучетные. К источникам информации нормативно-планового характера относятся все типы планов, которые разрабатываются на предприятии (перспективные, текущие, оперативные, технологические карты), а также нормативные материалы, сметы, ценники, проектные задания и др. Источники информации учетного характера – это все данные, которые содержат документы бухгалтерского, статистического и оперативного учета и отчетности. Внеучетные источники информации – это документы, регулирующие хозяйственную деятельность, а также данные, характеризующие изменение внешней среды
Пласкова Н.С. [27, с. 75-76]	Информационное обеспечение экономического анализа включает следующие базы данных: плановые, прогнозные, нормативные, учетные, отчетные, внеучетные и т.д.
Ковалев В.В. [16, с. 51]	Основу информационного обеспечения анализа финансового состояния должна составить бухгалтерская отчетность. В анализе может использоваться дополнительная информация главным образом оперативного характера, однако она носит лишь вспомогательный характер

Таким образом при наличии аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности с выражением безоговорочно положительного мнения риск, связанный с недостоверностью финансовой (бухгалтерской) отчетности снижен до минимума.

В Российской Федерации в 2006 г. был принят Федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» от 27 июля 2006 г. №149-ФЗ [1], это – базовый нормативный документ, юридически описывающий понятия и определения области информационной технологии и задающий принципы правового регулирования отношений в сфере информации, информационных технологий и защиты информации, а также закон регулирует отношения при осуществлении права на поиск, получение, передачу,

производство и распространение информации, при применении информационных технологий.

Основу информационного обеспечения, необходимо для проведения анализа, составляют различные виды источников информации. Обзор взглядов ученых на виды источников для целей аналитического обеспечения приведен в табл. 3.

Как показывают данные табл. 3, большинство авторов выделяет учетную и внеучетную информацию.

По нашему мнению, для сельскохозяйственных организаций используются те же источники информации, однако при этом следует учитывать специфику (особенности) сельскохозяйственного производства:

- учет земельных угодий (при организации и ведении учета земель в сельском хозяйстве земельные угодья отражают в натуральных показателях (гектарах), в денежном выражении показывают дополнительные вложения и покупные земли). Первичный учет земель осуществляется в акте на оприходование земельных угодий (ф. №111-АПК);
- неодинаковая природа отраслей сельского хозяйства (растениеводство, животноводство) и происходящие в них изменения (посев, уборка, приплод, прирост и т.д.) Например, при посеве используют информацию по списанию семян (ц/га), согласно акту расхода семян и посадочного материала (ф. №13-СП), при уборке прослеживают такой показатель информации как урожайность (ц/га), согласно реестру приема зерна и другой продукции (ф. №СП-2). По поступлению животных (приплод, прирост, перевод из группы в группу, покупка и др.) используют информацию, которая отражена в первичных документах (акты на оприходование приплода (СП-39), на перевод животных из группы в группу (СП-47), ведомости взвешивания животных (СП-43) и др.), и регистрах (книга учета движения животных и птицы, отчет о движении скота и птицы на ферме (СП-52) и т.д.);
- в растениеводческих и животноводческих отраслях характерно получение нескольких видов продукции (в растениеводстве от пшеницы получают зерно и солому, т.е. основную и побочную продукцию, или сопряженную, в животноводстве, например, крупный рогатый скот мясного направления, выделяем основную продукцию – мясо, сопряженную – навоз, в молочном направлении соответственно основной является молоко – 90% и приплод 10%, а побочной также навоз);
- сезонность производства (в период уборки и основных сельскохозяйственных работ объем учетных работ возрастает);
- рабочий период в сельскохозяйственных организациях не совпадает с процессом производства, что делает необходимым разграничивать затраты по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом: затраты прошлых лет под урожай текущего года и затраты текущего года под урожай будущих лет и т.п.;
- в сельскохозяйственных организациях применяются специальные счета, на которых учитываются затраты на выращивание молодняка животных и формирование основного стада, а также источники их финансирования. Кроме того, готовой продукцией растениеводства и животноводства является особый вид активов – биологические активы. Сельскохозяйственная организация обеспечивает учет поголовья животных и происходящих в нем изменений (прирост живой массы, приплод);
- оценка продукции сельскохозяйственных организаций (в течение года продукция приходится по плановой себестоимости (учетной) и после составления отчетных калькуляций в конце года себестоимость корректируется до фактической);
- часть продукции собственного производства поступает на внутривладельческое потребление (продукция растениеводства – на корм скоту, семена, продукция животноводства – на удобрения в растениеводстве) и т.д.

Специфика сельскохозяйственного производства такова, что, на наш взгляд, представляется целесообразным создание сети информационно-аналитических центров, в функции которых должно входить информационное и аналитико-прогнозное обслуживание сельхозтоваропроизводителей, которые не в состоянии самостоятельно создавать и поддерживать достаточное информационное и аналитико-прогнозное обеспечение своей управленческой деятельности. Эти центры могли бы сосредоточить достаточный кадровый и технологический потенциал:

- способный поддерживать современный уровень информационно-аналитического обеспечения, формировать информационно-консультационную базу для обеспечения потребностей сельских товаропроизводителей, переработчиков сельскохозяйственной продукции и других партнеров по агробизнесу;
- содействовать инновационно-инвестиционной деятельности предприятий АПК и оказывать им помощь по планированию хозяйственной деятельности, разработке бизнес-процессов, поиску инноваций и инвесторов;
- повышать квалификацию кадров, осваивать современные технологии и т.д.

Особое место в работе информационно-консультационной службы должны занимать маркетинговые исследования и ценовой мониторинг.

Обычно информационные ресурсы формируются посредством справочно-правовых систем «Консультант-Плюс», «Гарант», журналов «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий», «Консультант-Бухгалтер», «Бухгалтерский учет», «Бухучет в сельском хозяйстве» и других изданий периодической печати.

Однако проводимых мероприятий и предоставляемой информации недостаточно. Товаропроизводители и потребители нуждаются в получении оперативной аналитической информации; в оказании оперативных информационных услуг – юридических, экономических, справочно-технологических. Поэтому специалисты на основе информационного обеспечения могут производить оценку финансового состояния и давать прогноз развития на перспективу.

По нашему мнению, учетные источники информации можно укрупнено представить в виде пяти групп:

- базовые документы, регламентирующие методику ведения учета операций (например, приказ по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета);
- первичные документы;
- регистры аналитического и синтетического учета;
- формы бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности;
- прочие документы.

К внеучетным источникам информации следует отнести:

- официальные документы (законы государства, указы президента, постановления правительства, приказы вышестоящих органов управления, приказы и распоряжения руководителей предприятия, решения совета директоров, собраний акционеров);
- хозяйственно-правовые документы (договоры, соглашения);
- техническая и технологическая документация;
- информация о контрагентах (поставщиках и покупателях);
- данные об основных конкурентах (интернет, радио, телевидение, газеты, журналы и др.);
- данные о состоянии рынка: (объемы рынков, уровень и динамика цен на отдельные виды ресурсов);
- сведения о состоянии рынка капитала: (ставки рефинансирования, официальные курсы иностранных валют, ставки коммерческих банков по кредитам и др.);
- данные Федеральной службы государственной статистики об изменениях макроэкономической ситуации в стране и др.

Технической основой информационных технологий и активного продвижения достижений сельскохозяйственной науки к их потребителю (сельскохозяйственной товаропроизводителю) может и должна стать глобальная компьютерная сеть Интернет. Сеть Интернет как вариант средств массовой информации обладает громадным потенциалом по значительному сокращению затрат, связанных с распространением информации. Организация сети информационно-аналитических центров позволит получать информацию, необходимую для принятия адекватных решений в управлении и их корректировке с целью стабильного функционирования аграрного сектора экономики.

Таким образом, в условиях рыночной экономики в значительной степени возрастают информационные потребности сельскохозяйственных товаропроизводителей, касающиеся организации и управления сельскохозяйственным производством, конъюнктуры рынка сельхозпродукции, технологии производства и переработки, средств механизации и автоматизации труда. Следовательно, система информационного обеспечения управления должна обеспечить руководство сельскохозяйственных организаций данными, необходимыми для принятия обоснованных управленческих решений.

При формировании учетно-аналитического обеспечения в рамках учетно-аналитической системы в сельском хозяйстве целесообразно принимать во внимание следующие факторы:

- размер сельскохозяйственной организации;
- организационно-правовую форму организации;
- особенности осуществления бизнес-процессов в отрасли;
- размер собственного капитала;
- используемые режимы налогообложения (единый сельскохозяйственный налог или общий режим налогообложения);
- стадии жизненного цикла организации;
- бизнес-стратегия, осуществляемая организацией.

По нашему мнению, для повышения релевантности формируемой информации целесообразно использовать термин «учетно-аналитическое обеспечение» управления экономическими субъектами. В настоящее время несомненным является то, что бухгалтерский учет, представляющий собой «упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций» [1] является основным и базовым элементом обеспечения системы управления любой коммерческой организацией. Современный бухгалтерский учет, используемый в учетных системах сельскохозяйственных организаций, включает в себя различные виды учета. Избранные в соответствии со стратегией и потребности менеджеров в информации виды учета и механизм их взаимодействия определяет структуру учетной системы и учетного обеспечения управления. В свою очередь важную роль играет достоверность сформированной учетной информации. В этом смысле велика роль аудита, как внешнего, так и внутреннего. Если первый вид аудита предполагает подтверждение достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, то второе направление аудита может быть связано с проверкой правильности формирования прогнозной отчетности в системе управленческого учета, обработкой данных финансового учета в необходимом ракурсе, компиляцией финансовой информации и т.д. При этом резко возрастает роль аналитических проце-

дур. Все эти приемы способствуют повышению релевантности, используемой в ходе принятия управленческих решений. Информация, сформированная в учетной системе, активно используется при реализации аналитической, регулирующей и контрольной функций управления. При этом используется целый комплекс методов и методик экономического анализа. Результаты аналитических процедур служат основой для планирования, регулирования и контроля. С точки зрения системного подхода, целесообразно использовать термин «учетно-аналитическое обеспечение управления сельскохозяйственной организацией».

Таким образом, под учетно-аналитическим обеспечением нами понимается сбор, обработка и передача финансовой и нефинансовой информации, сформированной в учетно-аналитической системе сельскохозяйственной организации, а также совокупность методов и методик экономического анализа, используемых как для подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и формирования информации, используемой менеджерами для принятия управленческих решений, для планирования, контроля за ходом деятельности вверенных им подразделений, измерения и оценки полученных результатов.

При формировании учетно-аналитического обеспечения управления в сельскохозяйственных организациях следует учитывать отраслевые особенности:

- сезонность производства;
- климатические условия;
- особенности протекающих бизнес-процессов, технологических процессов;
- форму собственности и то, что земля является главным средством производства в сельском хозяйстве.

Совершенствование учетно-аналитического обеспечения связано с совершенствованием принципов учета, дальнейшим развитием теории бухгалтерского учета и теории отчетности, теории экономического анализа, совершенствованием основных элементов метода бухгалтерского учета.

Литература

1. Об информации, информационных технологиях и о защите информации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27 июля 2006 г. №149-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет [Текст] / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д : Феникс, 2007. – 858 с.
3. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия [Текст] / И.Н. Богатая. – Ростов н/Д : Феникс, 2001. – 320 с. – (50 способов).
4. Бороненкова С.А. Экономический анализ в управлении предприятием [Текст] / С.А. Бороненкова. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 217 с.
5. Бочаров В.В. Комплексный финансовый анализ [Текст] / В.В. Бочаров. – СПб. : Питер, 2005. – 432 с. : ил. – (Академия финансов).
6. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др. ; под ред. П.С. Безруких. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Бухгалтерский учет, 2004. – 736 с. – (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).
7. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Текст] : учеб. / под ред. Н.Г. Белова, Л.И. Хоружий. – М. : Эксмо, 2010. – 608 с. – (Новое экономическое образование).
8. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Текст] / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева ; под ред. С.М. Бычковой. – М. : Эксмо, 2008. – 400 с. – (Высшее образование).
9. Вахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская прак-

- тика: проблемы и перспективы [Текст] / М.А. Вахрушина. – М. : Экономика и жизнь, 2000. – 192 с.
10. Гаррисон Р. и др. Управленческий учет [Текст] / Р. Гаррисон, Э. Норин, П. Брюэр ; пер. с англ. ; под ред. М.А. Карлика. – 12-е изд. – СПб. : Питер, 2010. – 592 с. : ил. – (Классика МВА).
 11. Зубарева О.А. Методические аспекты формирования учетного обеспечения управления затратами в сельскохозяйственных организациях [Текст] / О.А. Зубарева. – М., 2010.
 12. Иванникова Л.И. Значение и роль контроллинга в системе финансовых отношений организации [Электронный ресурс] / Л.И. Иванникова, К.В. Глухова. URL: <http://kraspubl.ru/content/view/261/1/>
 13. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры [Текст] / О.Д. Каверина. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 352 с.
 14. Карминский А.М. и др. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях [Текст] / А.М. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько. – М. : Финансы и статистика, 1998. – 256 с.
 15. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учеб. / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М. : Велби, 2002. – 424 с.
 16. Ковалев В.В. Финансовый анализ [Текст] : управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности / В.В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 1996. – 432 с.
 17. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 672 с.
 18. Контроллинг [Текст] : учеб. / А.М. Карминский, С.Г. Фалько, А.А. Жевага, Н.Ю. Иванова ; под ред. А.М. Карминского, С.Г. Фалько. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 336 с. : ил.
 19. Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов [Текст] : учеб.-практ. пособие / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. – М. : Велби, Проспект, 2004. – 320 с.
 20. Маркин Ю.П. Экономический анализ [Текст] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» и другим эконом. Специальностям / Ю.П. Маркин. – 2-е изд. – М. : Омега-Л, 2010. – 450 с.
 21. Мельник М.В. Экономический анализ в аудите [Текст] : учеб. пособие для студентов вузов, обуч. по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ, аудит», «Финансы и кредит», «Налого и налогообложение». – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 543 с.
 22. Менеджмент [Электронный ресурс]. : электронный учебник. URL: http://de.ifmo.ru/bk_netra/page.php?tutindex=3&index=38.
 23. Нор-Аревян Г.Г. Учетное обеспечение управления затратами на машиностроительных предприятиях [Текст] / Г.Г. Нор-Аревян. – Ростов н/Д, 2006.
 24. Ожегов С.И. Словарь русского языка [Текст] : ок. 57000 слов / С.И. Ожегов ; под ред. чл.-корр. АН СССР Н.Ю. Шведовой. – 17-е изд. – М. : Русский язык, 1985. – 797 с.
 25. Открытые курсы бизнеса и экономики [Электронный ресурс]. URL <http://college.ru/economics/part2/21.htm#211>
 26. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Текст] : в 2 т. ; учеб. / М.З. Пизенгольц. – Т. 2; Ч. 2 : бухгалтерский управленческий учет. Ч. 3 : бухгалтерская (финансовая) отчетность. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 408 с.
 27. Пласкова Н.С. Экономический анализ [Текст] : учеб. / Н.С. Пласкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЭКСМО, 2009. – 704 с.
 28. Пономарева Н.И. Методология формирования учетно-аналитической системы строительных организаций [Текст]: дис. д-ра экон. наук / Н.И. Пономарева. – М., 2009. – 414 с.
 29. Попова Л.В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы [Текст] / Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. – 2003. – №5. – С. 20-32.
 30. Радченко Ю.В. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления прибылью коммерческой организации [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук / Ю.В. Радченко. – М., 2009.
 31. Райзберг Б.А. и др. Современный экономический словарь [Текст] / Б.А. Райзберг, Л.М. Лазовский, Е.Б. Стародубцева. – М. : ИНФРА-М, 1999. – 479 с.
 32. Савицкая Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий [Текст] : учеб. / Г.В. Савицкая. – 3-е изд., доп. и перераб. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 368 с. – (Среднее профессиональное образование).
 33. Учетно-аналитическое обеспечение оценки эффективного развития сельскохозяйственного производства [Текст] // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2010. – №2. – С. 42-45.
 34. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве [Текст] / Л.И. Хоружий. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 496 с. : ил.

Ключевые слова

Учетно-аналитическое обеспечение сельскохозяйственных организаций; учетно-аналитическая система (УАС) сельскохозяйственной организации; планирование; анализ; учет; регулирование; контроль.

Удалова Зоя Васильевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Основой для принятия эффективных планово-управленческих решений является информация, сформированная в учетно-аналитической системе сельскохозяйственных организаций. В сельском хозяйстве осуществляются различные виды деятельности, поэтому необходимо создание адекватной учетно-аналитической системы, позволяющей проанализировать, оценить и управлять производством, выбирая рациональную стратегию развития.

Научная новизна. Сделан обзор терминологии, используемой в области формирования информационной базы для управления коммерческими организациями, что позволило с позиций системного подхода дать авторское определение понятия «учетно-аналитическое обеспечение (УАО) управления сельскохозяйственной организацией», базирующееся на взаимосвязи учетно-аналитической системы (УАС) и УАО. Определены особенности формирования учетно-аналитического обеспечения управления в зависимости от используемого менеджерами подхода, определенного в рамках теории управления. Обоснована общая конфигурация УАС в сельскохозяйственных организациях, учитывающая особенности и специфику сельского хозяйства, определены характеристики внешней информации в УАС, характеризующей параметры внешней макросреды и внутренней микросреды. Исследованы виды источников для аналитического обеспечения и обосновано и определено влияние специфики сельскохозяйственного производства на формирование информационной базы проведения анализа. Определены факторы, которые должны учитываться при формировании УАО управления сельскохозяйственными организациями.

Практическая значимость состоит в возможности использования разработок автора в учебном процессе при чтении курсов «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерское дело», «Анализ» широкого использования выработанных рекомендаций по формированию УАС в сельскохозяйственных организациях.

Заключение рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Богатая И.Н., д.э.н., профессор кафедры аудита Ростовского государственного экономического университета

9.6. METHODOLOGICAL FUNDAMENTALS OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL ENSURE THE MANAGEMENT OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Z.V. Udalova, Ph.D., Associate Professor, Head of the Department of «Accounting, Analysis and Audit»

Don State Agrarian University

The article describes the methodological framework and studied the formation of accounting and analytical support within the accounting and analytical systems in agricultural organizations. Much attention is paid to the conceptual apparatus in the studied area. The interrelation of stage management, management and use of information. The expediency of accounting and analytical support for the management of agricultural organizations with specific agriculture.

Literature

1. Federal Law of 27 July 2006 №149-FZ «On information, information technologies and data protection»
2. I.N. Bogataya. Accounting / IN Rich, N. Hahonova. – 4 th ed., Pererab. and added. – Rostov n / D, Phoenix, 2007. – 858 pp.
3. I.N. Bogataya. Strategic account owned by the company. / I.N. Bogataya. Series «50 ways.» Rostov n / D.: «Phoenix», 2001. – 320 p.
4. S.A. Boronenkova. Economic analysis in the enterprise management yatiem [Text] – Moscow: Finance and Statistics, 2003. – 217 p.
5. V.V. Bocharov. A comprehensive financial analysis. – SPb.: Peter, 2005. – 432 p.: Ill. – (Series «The Academy of Finance»)
6. Accounting [Text]: a textbook / A.S. Bakaev, P.S. Bezrukov, ND Wroblewski et al, Ed. PSBezrukov. – 5 th ed., Pererab. and added. – M.: Accounting, 2004. – 736 p. (Library Journal «Accounting»)
7. Accounting in Agriculture: a textbook / edited. NG Belova, LI Horuzhy. – M.: Penguin Books, 2010. – 608 p. – (New economics)
8. S.M. Bychkov. Accounting for agriculture [Text] / S. Bychkova, D.G. Badmaeva, ed. S.M. Bychkov. – M.: Penguin Books, 2008. – 400 pp. – (Higher Education).
9. M.A. Clothiers. Of internal accounting and reporting. Segmental accounting and reporting. Russian Practice: Problems and Prospects [Text] / M.A. Clothiers. – M.: AKDI «Economics and Life» 2000. – 192 p.
10. R. Harrison, E. Noreen, P. Brewer. Managerial Accounting. 12 ed. Ed. from English. Ed. MA Dwarf. – SPb.: Peter, 2010. – 592 p.: Ill. – (Series Classic MBA)
11. O.A. Zubarev. Methodological aspects of formation of the accounting cost management in agricultural organizations [Text] / Zubarev / thesis / Persianovsky – 2010.
12. L.I. Ivannikova, K.V. Glukhova. The value and role of controlling the system of financial relations organization of scientific publications [electronic resource] URL <http://kraspubl.ru/content/view/261/1/>
13. O.D. Kaverina. Managerial Accounting: Systems, methods, procedures [text] / O.D. Kaverina. – Moscow: Finance and Statistics, 2004. – 352 p.
14. A.M. Karminsky. Controlling in the business. Methodological and practical bases for the construction of controlling in organizations [Text] / A.M. Karminsky N.I. Olenev, A.G. Primak, SGFalco. – Moscow: Finance and Statistics, 1998. – 256 pp.
15. V.V. Kovalev. Analysis of business enterprises. [Text] Textbook / V.V. Kovalev, ON Volkova – Moscow: OOO «TK planning in, 2002. – 424 p.
16. V.V. Kovalev. Financial Analysis: Money Management. The choice of investments. Analysis reporting. – Moscow: Finance and Statistics, 1996. – 432 p.
17. A comprehensive economic analysis of economic activity: Textbook / AI Alekseev, V. Vasilyev, A.V. Maleev, L.I. Ushvitsky. – Moscow: Finance and Statistics, 2006. – 672s.
18. Controlling: Textbook / A.M. Karminsky, S.G. Falco, A.A. Zhevago, N.Y. Ivanov, ed. AMKarminsky, S.G. Falco. – Moscow: Finance and Statistics, 2006. – 336 p.
19. A.D. Larionov. Accounting and taxation of financial results [Text]: ucheb.-practical guide / A.D. Larionov, AI Nechitalo. – M.: planning in TC, Izd Prospect, 2004. – 320 p.
20. J.P. Markin. Economic analysis: Proc. Allowance for students enrolled in Economics «and other economy. Specialties / Y.P. Markin. – 2-e izd.-M.: Publishing «Omega-L», 2010. – 450 p.
21. M.V. Melnik. Economic analysis in auditing: Proc. handbook for students, trained specializing in «Accounting, Analysis, Audit, Finance and Credit», «Taxes and taxation» – M.: UNITY-DANA, 2007. – 543 p.
22. Management. [Electronic resource] Electronic textbook. URL http://de.ifmo.ru/bk_netra/page.php?tutindex=3&index=38
23. Nor Arevyan G.G. Accounting software cost management in engineering enterprises [Text] Nor Arevyan / thesis // Rostov-on-Don, 2006.
24. S.I. Ozhegov. Russian dictionary: Ok. 57000 words, Ed. Tsp-kor.r. USSR N.Y. Shvedova. – 17 ed. – M.: Rus. Yaz., 1985. – 797 p.
25. Open courses of business and economics [electronic resource] URL <http://college.ru/economics/part2/21.htm#211>
26. M.Z. Pizengolts. Accounting for agriculture. V.2. Part 2. Management accounting. Part 3. Accounting (financial) reporting: Textbook. – 4 th ed., Pererab. and added. / M.Z. Pizengolts. – Moscow: Finance and Statistics, 2003. – p. 408.
27. N.S. Plaskova. Economic analysis: a textbook. – 2 ed., Pererab. and added. – M.: EKSMO, 2009. – 704 p.
28. N.I. Ponomareva. Methodology of Accounting Management System construction organizations [Text] / N.I. Ponomareva / thesis / Moscow-2009. c. 414.
29. Popova L.V. The basic theoretical principles of accounting and analytical systems / L.V. Popova, B.G. Maslov, I.A. Maslov // Financial Management. – 2003. – №5. – P.20-32.
30. Y. Radchenko. Improving accounting and analytical ensure the management of profit a commercial organization [Text] / V. Radchenko // Thesis of Candidate of Economic Sciences: 08.00.12.
31. I. Chyornaya, B.A. Lazo, L.M. Starodutseva, E.B. Modern Dictionary of Economics [text] / BA I. Chyornaya, LM Lazo, E.B. Starodutseva // Infra – MG-1999. – 479 p.
32. G.V. Savitskaya. Analysis of production and financial activities of agricultural enterprises: Textbook. – 3rd ed., Ext. and pererab. – M.: INFRA-M, 2010. – 368 p. – (Secondary vocational education).
33. Accounting and analytical support for evaluation of the effective development of agricultural production / Cheglakova SG // Journal «Accounting Agriculture» №2, 2010 p. 42-45.
34. L.I. Horuzhy. Problems of theory, methodology, techniques and organization of management accounting in agriculture. / L.I. Horuzhy. – Moscow: Finance and Statistics, 2004. – 496 p.

Keywords

Accounting and analytical support for agricultural organizations; accounting and analysis system (UAS) Agriculture Organization; planning; analysis; accounting; regulation and control.