

Svetlana Kalabukhova,

Kyiv National Economic University

named after Vadym Hetman, Ukraine,

Associate Professor, Ph.D., the Faculty of Accounting

***The transformation of economic activities analysis
in the information subsystem
of enterprise management***

Abstract: This paper summarizes the issues related with the necessity of decomposition lifecycle accounting information circulating in the system of management by a business entity. It will facilitate to qualitative decision making. The concept of accounting analysis is formulated.

Keywords: accounting information flow, information lifecycle, decomposition, accounting analysis, management decision.

Светлана Калабухова,

Киевский национальный экономический университет

имени Вадима Гетьмана, Украина,

профессор, кандидат экономических наук,

учетно-экономический факультет

***Трансформация анализа хозяйственной
деятельности в информационной подсистеме
управления предприятием***

Аннотация: В статье обобщены вопросы, связанные с необходимостью декомпозиции жизненного цикла учетной информации, циркулирующей в системе управления субъектом хозяйствования, для принятия качественных решений. Сформулирована концепция бухгалтерского анализа.

Ключевые слова: бухгалтерский информационный поток, жизненный цикл информации, декомпозиция, бухгалтерский анализ, управленческие решения.

Устойчивое развитие предприятия во многом предопределяется способностью руководства принимать качественные решения, а для этого необходима эффективная информационная основа. Актуальность данного исследования обуславливается тяготением экономических связей субъектов хозяйствования к типизации, стандартизации и унификации процедур генерирования полезной информации об их хозяйственной деятельности для принятия качественных решений заинтересованными сторонами. Так как среда функционирования субъектов хозяйствования нестабильна и враждебна, а риск – неизбежный элемент управляемой системы, основным инструментом менеджера становится уместная, существенная и сопоставимая информация, циркулирующая в системе управления, которую он должен превратить в энергию изменений и устойчивого роста показателей деятельности предприятия.

В работе Я.В Соколова справедливо подчеркивается, что до недавнего времени бухгалтеры и пользователи бухгалтерских данных строили свои представления о соотношении бухгалтерского учета (БУ) и хозяйственного процесса (ХП) по формуле $БУ = ХП$, то есть исходили из того, что все сведения, которые предоставляются бухгалтерским учетом, адекватно отражают факты хозяйственной жизни. После появления понятия информации, стало ясно, что между двумя частями тождества следует поместить информацию (И), а формула в этом случае должна принять вид $ХП = И = БУ$, то есть в теории нужно исходить из того, что хозяйственный процесс является адекватным порождаемой им информации, а последняя - сведениям, отраженным в бухгалтерском учете [1, с. 89-91].

В монографии К.Н. Лебедева [2] достаточно аргументировано раскрываются причины невостребованности со стороны современной практики хозяйственного управления методик традиционного анализа деятельности предприятия, указывается на неадекватность трактовки границ экономического анализа в современной учебной литературе, подробно разбираются обстоятельства, приводящие к условности выводов финансового анализа. При этом подчеркивается, что содержание учебников и учебных пособий по традиционному экономиче-

скому анализу хозяйственной деятельности подтверждает тот факт, что фактически анализ деятельности предприятия включает только аналитическую работу на уровне субъекта управления фирмы, а корни такого анализа уходят в бухгалтерско-ревизионную работу.

В монографии В.Г. Когденко [3] предлагается развитие экономического анализа с учетом оценки ключевых индикаторов результативности деятельности организации (KPI - Key Performance Indicators), являющихся на сегодняшний день основным инструментом измерения поставленных целей управления организацией в конкурентной среде функционирования и оценки стоимости бизнеса. Такой подход считаем обоснованным, так как KPI являются частью системы сбалансированных показателей (Balanced Scorecard), устанавливающей причинно-следственные связи между целями и показателями. При этом подчеркнем, что релевантная, существенная и правдивая информация для расчета таких показателей формируется именно в системе бухгалтерского учета.

С позиции востребованности аналитической информации для нужд эффективного управления предприятием, в последних научных публикациях рассматриваются проблемы совершенствования анализа в направлении использования дедуктивного метода познания; предлагается дифференцированное рассмотрение экономического анализа в двух аспектах: экономического управленческого анализа, носящего прикладной характер, и экономического исследовательского анализа, выполняемого в научно-инновационной сфере; рекомендуется дополнить анализ хозяйственной деятельности, наряду с системным и комплексным подходами, информационным подходом, при котором анализ выступает как генератор аналитической информации для нужд управления.

Следует отметить, что принятие решений заинтересованными участниками хозяйственной деятельности начинается с осмысления и обобщения информации о хозяйственных ресурсах и хозяйственных операциях предприятия за отчетный и предыдущие периоды. Поэтому в основу исследования положена научная идея о том, что в информационной подсистеме управления субъектом хозяйствования предметной сферой анализа хозяйственной деятельности экономического субъекта выступают информационные потоки, генерируемые в процессе бухгалтерского учета с помощью первичных документов, учетных регистров, бухгалтерской отчетности. Это обосновывается тем, что учетные данные являются единственными регламентированными доказательствами результатов

деятельности всех субъектов хозяйствования в глобальной среде, а также выступают необходимым элементом принятия решений в процессе управления хозяйственной деятельностью.

Основная идея трансформации анализа хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования в информационной подсистеме управления заключается в том, что исследуется движение бухгалтерского информационного потока. При этом практическое исследование строится на сужении применения технологии "анализа от достигнутого уровня производства" и расширении применения технологии, построенной по принципу "анализ от поставленных целей управления".

Поскольку в основе системного анализа как научного метода познания всегда лежит декомпозиция, а основанием декомпозиции является модель системы, процесс бухгалтерского учета может быть представлен как информационная модель системы управления предприятием, которая организационно формирует определенную последовательную систему этапов: первый этап - вход в систему - можно охарактеризовать как первичный учет; второй этап - процесс системы - может быть охарактеризован как текущий учет; третий этап - выход из системы - можно охарактеризовать как итоговый учет [4, с. 19-23].

Следует отметить, что одной из наиболее часто применяемых стратегий декомпозиции является декомпозиция по жизненному циклу. Для информационных систем признаком выделения подсистем является изменение их функционирования на разных этапах обработки информации «от рождения до гибели»: регистрация, сбор, передача, обработка, отображение, хранение, защита, уничтожение. Подчеркнем, что сущность бухгалтерского учёта раскрывается именно как жизненный цикл информационной системы: сбор, регистрация и обобщение информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательствах и капитале организации и их изменениях путём сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций. Таким образом, в понятие жизненного цикла учетной информации включаем совокупность трех этапов обработки информации в процессе бухгалтерского учета: первичный учет + текущий учет + итоговый учет.

Рассматривая сущность бухгалтерского учёта как жизненный цикл информационной подсистемы управления предприятием, предлагаем дополнить кон-

цепцию традиционного анализа хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, отраженную в специализированной современной учебной литературе, новым направлением - бухгалтерским анализом. Подчеркнем при этом, что именно в информационной подсистеме управления предприятием происходит трансформация зафиксированных в документах статических данных об объектах управления в релевантную информацию о движении ресурсов, подтверждающих непрерывность хозяйственной деятельности в будущем.

Необходимо заметить, что в работе белорусских ученых Д.А. Панкова, Л.С. Воскресенской [5, с. 9-16] также предложено развитие идеи экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов в контексте исследования информационных потоков предприятия, циркулирующих в системе бухгалтерского учета, также получившее название бухгалтерский анализ. Эти же идеи нашли свое отражение в работах [6, 7]. Также следует отметить дальновидность украинского ученого, академика Н.Г. Чумаченко, который еще в 70-х годах прошлого столетия определил предмет экономического анализа как исследование информационного потока о планомерной хозяйственной деятельности предприятия для обоснованности управленческих решений [8].

С теоретической точки зрения, содержание бухгалтерского анализа предлагаем определить как комплексный поиск причинно-следственных информационных связей и их изменений, сформированных в системе бухгалтерского учета, с целью обоснования целостных пакетов стратегических предложений по улучшению результатов операционной, инвестиционной и финансовой деятельности экономического субъекта. С точки зрения практической деятельности, бухгалтерский анализ предлагаем понимать как деятельность по созданию нового качественно-содержательного знания (релевантной информации) о причинно-следственных изменениях состояния среды функционирования предприятия, которая включает три этапа: анализ первичных документов + анализ учетных регистров + анализ финансовой отчетности.

Методологические концепции исследовательских процессов в различных сферах сознательной человеческой деятельности, которые повлияли на полученный нами научный результат в части элементов метода бухгалтерского анализа, обобщены в табл. 1.

Таблица 1

**Методология исследовательских процессов в различных сферах
человеческой деятельности**

Гносеология	Епистемология	Семиотика	Бухгалтерский учет	Бухгалтерский анализ
<i>Раскрываем в понятии:</i>				
учение о познании действительности, механизмах и закономерностях познавательной деятельности сознанием человека	учение о научном познании, механизмах и закономерностях познавательной деятельности сознанием общества	познание действительности через знаковые (языковые) информационные системы	научное познание деятельности субъектов хозяйствования через формирование системы информации об активах, капитале, обязательствах, доходах и расходах	научное познание причинно-следственных изменений состояния деятельности субъектов хозяйствования через формирование системы информации о показателях, факторах и резервах развития
<i>Методология (рассматриваем как подход к достижению цели исследовательского процесса, способ получения знания):</i>				
Восхождение от абстрактного к конкретному	Аксиоматико-дедуктивный	Моделирование и декомпозиция потоков данных	Балансовое моделирование взаимосвязи данных	Декомпозиция жизненного цикла учетной информации
<i>Элементы метода (рассматриваем как способы проникновения в содержание исследовательского процесса):</i>				
Восприятие	Наблюдение	Синтактика	Инвентаризация	Верификация
			Документация	Формализация
Понимание	Сравнение	Семантика	Оценка	Сравнение
			Калькуляция	Моделирование
Суждение	Измерение		Счета	Параметризация
			Двойная запись	Элиминирование
Вывод	Эксперимент	Прагматика	Баланс	Визуализация
			Отчетность	Экстраполяция
<i>Цель (результат) исследовательского процесса:</i>				
Накопление информации и знаний в сознании человека	Накопление социально значимого знания в сознании общества	Формирование запаса знаний, отраженного системой знаков и тезаурусом, раскрывающим значение знаков, которые передаются	Формирование и накопление массива данных о «минувшей» деятельности предприятия (в бухгалтерских документах, учетных регистрах и финансовой отчетности) для принятия решений	Формирование массива информации и накопление знаний о резервах развития «будущей» деятельности предприятия (в аналитических записках, аналитических заданиях и аналитических отчетах)

Предложенный подход к проникновению в содержание процесса бухгалтерского анализа предполагает, что на качество принимаемых хозяйственных решений влияет восприятие и осмысление бухгалтерской информации. Предложенная совокупность элементов метода бухгалтерского анализа способствует

осмыслению бухгалтерской информации для поиска новых знаний о деятельности предприятия, превращению их в энергию изменений и устойчивого роста предприятия, а также обеспечивает принятие качественных решений заинтересованными пользователями.

Список литературы:

1. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета: [Монография] / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 496 с.
2. Лебедев К.Н. Проблемы и перспективы науки «Экономический анализ»: Монография. – М.: МАКС Пресс, 2013. – 599 с.
3. Когденко В.Г. Методология и методика экономического анализа в системе управления коммерческой организацией: монография / В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 543 с.
4. Сопко В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: підручник [Текст] / В.В. Сопко, В.П. Завгородній. – К.: КНЕУ, 2000. – 260 с.
5. Панков Д.А. Бухгалтерский анализ: теория, методология, методики: пособие / Д.А. Панков, Л.С. Воскресенская. - Минск: Элайда, 2008. – 120 с.
6. Бухгалтерский анализ: пер. с англ. / Ред. М.А. Гольцберг, Л.М. Хасан-Бек. - К.: ВНУ, 1993. - 428 с.
7. Шумак Г.А. Бухгалтерский анализ как метод расследования преступлений / Г.А. Шумак. - Минск: Университетское, 1985. - 93 с.
8. Чумаченко Н.Г. Экономический анализ и управление производством / Н.Г. Чумаченко. - Киев: КИНХ, 1969. - 102 с.