

УДК 658

10.17213/2075-2067-2019-6-91-95

## УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

© 2019 г. О. В. Буткова

*Азово-Черноморский инженерный институт  
ФГБОУ ВО «Донской ГАУ», г. Зерноград*

*В статье рассмотрена учетно-аналитическая система, ее понятие и сущность. Охарактеризованы учетно-аналитическая система собственного капитала экономического субъекта и ее подсистемы. На основе проведенных исследований была разработана концепция учетно-аналитической системы собственного капитала, приведены ее элементы, дана их краткая характеристика.*

*Ключевые слова: учетно-аналитическая система; собственный капитал; бухгалтерский учет; анализ; аудит.*

*The article considers the accounting and analytical system, its concept and essence. The accounting and analytical system of the economic entity's own capital and its subsystems are characterized. On the basis of the conducted research, the concept of an accounting and analytical system of equity capital was developed, its elements are given, and their brief characteristics are given.*

*Key words: accounting and analytical system; equity; accounting; analysis; audit.*

Сегодня российские предприятия функционируют в кризисных условиях, усугубляемых продолжающейся санкционной политикой зарубежных партнеров. Создавшиеся экономические отношения настоятельно требуют от предприятий использования высокоэффективных управленческих технологий, способствующих сохранению финансовой устойчивости, платежеспособности экономических субъектов, тем самым обеспечивая их экономическую безопасность. А принятие управленческих решений и тактического, и стратегического характера, несомненно, должно базироваться на достоверной оперативной информации в необходимых аналитических разрезах, формируемой учетно-аналитической системой экономического субъекта.

Первые разработки учетно-аналитической системы в экономическом научном сообществе появились в 90-х годах прошлого столетия, и с тех пор исследования в данной

области продолжаются. Тем не менее, несмотря на множество разработок в данной сфере, вопросы формирования оптимальной учетно-аналитической системы экономических субъектов в условиях неопределенности не потеряли свою актуальность и становятся только острее.

На сегодняшний день в экономической литературе достаточно широко изучена учетно-аналитическая система предприятий в целом, однако разработок в области ее формирования по отдельным участкам учетно-аналитической работы явно недостаточно.

В ходе проведенного исследования применялись следующие методы познания: статистический, динамический, сравнительный, логический, функциональный, индуктивный и дедуктивный, а также специфические методы исследования: анализ и синтез, моделирование, конкретизация и абстрагирование, классификация, группировка и другие.

Проведенное исследование показало, что в экономической литературе нет единого понятия учетно-аналитической системы как таковой. Разные авторы вкладывают в данное понятие разную смысловую нагрузку [6]: одни авторы исследуют охват обрабатываемых данных учетно-аналитической системой, тогда как другие описывают функции, методы и способы обработки информации учетно-аналитической системы, а также количество ее подсистем. Многие исследователи считают, что учетно-аналитическая система зависит от структуры управления и специфики деятельности экономического субъекта, а также от применяемых принципов и методов его управления. При этом

считается, что принципы и методы управления универсальны для всех экономических субъектов [4].

Таким образом, обобщая полученные в ходе исследования данные, под учетно-аналитической системой понимают комплекс взаимосвязанных функциональных подсистем (элементов), обеспечивающих непрерывный сбор, систематизацию, обработку и последующую оценку информации, формируемой бухгалтерским учетом для проведения анализа эффективности деятельности экономического субъекта и аудита, подтверждающего достоверность предоставляемой его системой учета информации для принятия адекватных управленческих решений [1].



Рис. 1. Концепция учетно-аналитической системы собственного капитала предприятия

Собственный капитал является важнейшей неотъемлемой частью функционирования экономического субъекта вследствие того, что именно он является основным источником формирования имущества последнего, то есть это тот потенциал, без которого невозможно функционирование предприятия, как и дальнейшее его развитие. Именно от состояния собственного капитала зависит финансовое благополучие экономического субъекта, его платежеспособность и финансовое состояние, следовательно, экономическая безопасность, поэтому исследование учетно-аналитической системы собственного капитала предприятия на сегодняшний день имеет неоспоримое значение.

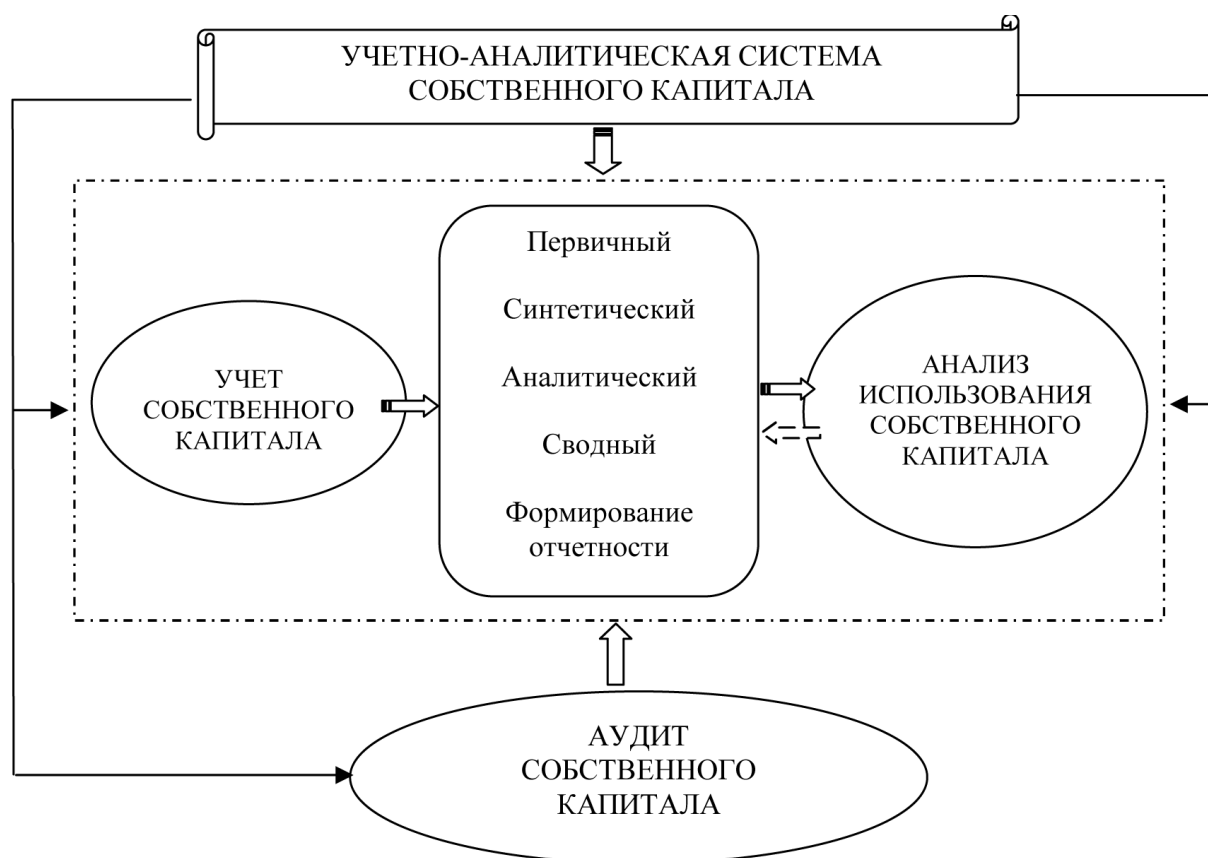
Итак, под учетно-аналитической системой собственного капитала экономического субъекта следует понимать одну из составных частей его системы управления, заключающейся в объединении учетных и аналитических операций по формированию и использованию собственного капитала, в осуществлении своевременного и всестороннего

анализа эффективности его использования (включая факторный анализ), основывающегося на достоверных учетных данных. При этом основные методики учета и анализа постоянно совершенствуются для разумного их применения в единой учетно-аналитической системе.

Для оптимальной организации учетно-аналитической системы собственного капитала необходимо на первом этапе разработать ее основную концепцию (рис. 1).

Все элементы учетно-аналитической системы формирования и использования собственного капитала (рис. 2) имеют разные цели, задачи, объекты, методы и предназначены для разных пользователей информацией.

Главной составляющей в учетно-аналитической системе формирования собственного капитала является учетная подсистема вследствие того, что благодаря бухгалтерской информации проводится анализ эффективности использования собственного капитала экономического субъекта, а также внутренний и внешний аудит.



**Рис. 2.** Элементы учетно-аналитической системы формирования собственного капитала экономических субъектов

В соответствии с принятой на каждом конкретном предприятии методологией и технологией учета учетная подсистема обеспечивает постоянное формирование, накопление, классификацию и обобщение необходимой информации для формирования собственного капитала.

Основу учетной подсистемы составляет первичная информация, которая обеспечивает информацией все виды учета: финансовый, управленческий, налоговый. Носителями первичной информации выступают унифицированные или самостоятельно разработанные на предприятии первичные документы. Именно на основе первичных документов осуществляется синтетический и аналитический учет собственного капитала экономического субъекта. В дальнейшем все данные синтетического и аналитического учета обобщаются в его регистрах, что формирует сводный учет собственного капитала, являющегося в свою очередь информационной основой для формирования отчетности предприятия, которая с одной стороны выступает исходящей в учетной подсистеме, а с другой стороны — входящей информацией в аналитической подсистеме предприятия.

Аналитическая подсистема учетно-аналитической системы собственного капитала предназначена для определения уровня эффективности его использования вследствие того, что именно собственный капитал является основой деятельности любого экономического субъекта. Достаточная величина собственного капитала предприятия обеспечивает ему финансовую устойчивость, определенный запас финансовой прочности, необходимый для обеспечения его экономической безопасности, так как инвесторы более охотно вкладывают свои средства именно в те предприятия, где доля собственного капитала достаточно высока, поэтому экономический субъект обязан проводить анализ эффективности использования своего собственного капитала, по итогам которого принимаются управленческие решения по поддержанию величины собственного капитала на достаточном уровне, и при необходимости предпринять меры по его наращиванию [2].

Аудит собственного капитала в учетно-аналитической системе выполняет контроль-

ную функцию, так как при проведении аудита осуществляется проверка правомерности формирования и изменения величины собственного капитала, а также достоверности отражения в отчетности всех операций, связанных с формированием и использованием собственного капитала предприятия.

Причем в настоящее время предприятиям необходимо уделять пристальное внимание организации и постоянному осуществлению внутреннего контроля [3, 7] формирования и использования своего собственного капитала вследствие того, что качественное проведение проверки позволяет не только избежать ошибок в формировании собственного капитала, исключить его неэффективное использование, но и нивелировать разногласия экономического субъекта со своими акционерами.

Таким образом, оптимально разработанная учетно-аналитическая система собственного капитала будет непрерывно улучшать качество учетной информации, что позволит предприятиям разработать механизм оценки эффективности собственного капитала, найти направления его оптимизации и сформировать принципиально новые направления развития экономических субъектов.

### Литература

1. Алимов С. А. Применение системного подхода к формированию учетно-аналитической системы на предприятии // Экономические и гуманитарные науки. — 2009. — №8(214). — С. 45–51.
2. Жидкова Е. С., Зацаринная Е. И. Анализ финансово-экономической деятельности коммерческой организации // Журнал экономических исследований. — 2017. — Т. 3. — №10. — С. 39–51.
3. Зальнов К. А., Зацаринная Е. И. Внутренний аудит как элемент системы управления организацией // Журнал исследования по управлению. — 2017. — Т. 3. — №8. — С. 74–78.
4. Иванов Е. А. Сущностные характеристики и концептуальная модель учетно-аналитической системы // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. — 2014. — №1 (26). — С. 162–166.
5. Попова Л. В., Маслов Б. Г., Маслова И. А. Основные теоретические принципы построения

ния учетно-аналитической системы // Финансовый менеджмент. — 2003. — №5.

6. *Тхагапso М.Б., Халяпина О.Г.* Роль учетно-аналитического обеспечения в управлении предприятием. Исследование выполнено при финансовой поддержке РГНФ в рамках научно-исследовательского проекта РГНФ: «Формирование экономических, социальных систем в сфере эффективного использования (проект №15 02 00256) // Вес-

тник Адыгейского государственного университета. — Серия 5. Экономика. — 2015. — №3 (165).

7. *Akhmetshin E.M., Vasilev V.L., Mironov D.S., Zatsarinnaya E.I., Romanova M.V., Yumashev A.V.* Internal control system in enterprise management: analysis and interaction matrices // European Research Studies Journal. — 2018. — Vol.21. — №2. — С. 728–740.

Поступила в редакцию

19 декабря 2019 г.



**Буткова Оксана Владимировна** — кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Азово-Черноморского инженерного института — филиала Донского государственного аграрного университета в г. Зернограде.

**Butkova Oksana Vladimirovna** — candidate of economic Sciences, Associate Professor of the basic Department of accounting, analysis and audit of the Azov-Black Sea engineering Institute — branch of the Don State Agrarian University in Zernograd.

347740, г. Зерноград, Московский пер., 28  
28 Moscovsky ln., 347740, Zernograd, Russia  
Тел.: +7 (928) 198-18-17; e-mail: butkova\_ov@inbox.ru