

УДК: 657.1:338.436.33

Альбердиева А.К., Тагузлов А.Х.
Aliberdieva A.K., Taguzlov A.H.

**ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА
ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В АПК
INFORMATION-ANALYTICAL SYSTEM OF FORMATION OF THE
ACCOUNTING REPORTING IN AGRICULTURE**

В статье рассмотрены вопросы совершенствования информационной базы формирования бухгалтерской отчетности. Приведены систематизация свойств и качественных характеристик финансовой, управленческой, учетно-аналитической информации и ее классификация по различным признакам. Разработаны рекомендации по совершенствованию учета, группировки оборотных и внеоборотных активов в балансе сельскохозяйственных организаций и созданию в этих организациях единой учетно-экономической информационной системы.

В статье также рассмотрены вопросы формирования новых форм специализированной отчетности организаций АПК. Предложено включить специализированные формы бухгалтерской отчетности составными частями интегрированной отчетности организаций АПК. Разработаны дополнительные формы к специализированной отчетности организаций АПК: справки к отчету № 5-АПК и № 17-АПК.

Приведенные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для сельскохозяйственных организаций требуют существенного совершенствования.

Предложена альтернативная структура разделов бухгалтерского баланса, введены новые показатели, расширены показатели расшифровки статей баланса.

Разработана и предложена учетно-экономическая информационная система, состоящая из нескольких функциональных блоков: учета, планирования, прогнозирования, контрольно-аналитического и отчетности. В контрольно-аналитическом блоке данные учета проверяются на предмет достоверности, объективности, нейтральности и др., проводится их интерпретация в информацию, а также анализ для внутреннего использования.

The article deals with the issues of improving the information base for the formation of financial statements. The systematization of properties and qualitative characteristics of financial, management, accounting and analytical information and its classification on various grounds are given. Recommendations for improving the accounting, grouping of current and non-current assets in the balance sheet of agricultural organizations and the creation of a single accounting and economic information system in these organizations are worked out.

The article also deals with the formation of new forms of specialized reporting of agricultural organizations. It is proposed to include specialized forms of accounting reporting components of the integrated reporting of agricultural organizations. Additional forms to the specialized reporting of agricultural organizations: reference to the report № 5-APK and № 17-APK are developed.

These forms of accounting (financial) statements for agricultural organizations require significant improvement.

Alternative structure of the financial balance is proposed. New indicators of itemization balance are expanded.

Accounting and economic information system consisting of several functional blocks (accounting, planning, forecasting, control-but-analytical and reporting) are developed and proposed. In the control unit of the analytical accounting data Pro-veraude on the subject of authenticity, objectivity, neutrality etc., is carried out. Their interpretation of the information and analysis for internal use are done too.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, информация, группировка, специализированная отчетность, бухгалтерский баланс, расшифровка показателей баланса, учетно-экономическая информационная система, блоки информации.

Key words: Financial statements, information, grouping, specialized reporting, balance sheet, decoding of balance sheet indicators, accounting and economic information system, blocks of information.

Альбердиева Алиса Керимовна – студентка 4- курса направления подготовки «Экономика», ФГБОУ ВО Кабардино-Балкарский ГАУ, г. Нальчик
Тел. 8-964-031-64-77

Тагузлов Аслан Хажисмелович – к.э.н., доцент кафедры экономики, ФГБОУ ВО Кабардино-Балкарский ГАУ, г.Нальчик
Тел. 8-928-712-08-80
E-mail: hagismel@mail.ru

Alberdiyeva Alice Kerimovna, 4 – course student directions «Economics», FSBEI HE Kabardino-Balkarian SAU, Nalchik

Taguzloyev Aslan Hazhismelovich – Ph. D., associate Professor of the Department Economics, FSBEI HE Kabardino-Balkarian SAU, Nalchik

Бухгалтерская информация в системе управления хозяйствующим субъектом характеризуется обобщением по уровням менеджмента; регламентированием, графиком документооборота; возможностью преобразования информации; накоплением и сохранением информации аналитического и синтетического учета, отчетности; возможностью контроля, использования в прогнозировании и анализе; комплексностью использования в управлении хозяйственными процессами и др.

Но основной ее характеристикой является качество, полезность для управления, которая зависит от правильности понимания бухгалтерами принципов, допущений, использования правил бухгалтерского учета и соблюдения требований формирования и представления информации пользователям.

Полезность информации повышается, если она обладает свойствами сравнимости показателей организации за различные периоды, а также с показателями других организаций. Кроме того, в системе управления любой организации, в том числе сельскохозяйственной, информация должна быть сопоставимой, то есть показатели учета, планирования, анализа и контроля должны формироваться по единым требованиям в общей экономической информаци-

онной системе организации. Здесь мы считаем, что отражение бухгалтерской информации нецелесообразно рассматривать изолированно, обособленно, а в непосредственной связи с другими информационными функциями управления для принятия экономико-организационных решений и регулирования хозяйственных процессов [1].

В процессе исследования применялись общенаучные и специальные методы: анализ, синтез, индукция, дедукция, абстрагирование, моделирование, систематизация и обобщение теоретического и методико-практического материала исследования.

Для решения проблем информационного обеспечения управления и формирования различных форм отчетности, по нашему мнению, необходимо в сельскохозяйственных организациях постепенно переходить к внедрению цифровой экономики и использованию новых информационных технологий, изменяющих коренным образом способы компьютерной обработки данных бухгалтерского учета и других функций управления, а также формы представления (коммуникации) информации, ее систематизации, обобщения для применения, соответственно, внешними пользователями и в системе внутреннего менеджмента организаций.

Все это требует совершенствования программного обеспечения цифровых (информационных) технологий, организации и методики планирования, учета, контроля, комплексного анализа, а также элементов форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, отчетности по использованию ресурсов, сегментарной управленческой и интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях. Решение проблем по совершенствованию учета, планирования, контроля, анализа и отчетности, по нашему мнению, необходимо увязать с информационными потребностями внешних и внутренних пользователей, их требованиями к экономической информации и возможностями использования этой информации на различных иерархических уровнях управления деятельностью сельскохозяйственной организации.

В бухгалтерском учете может формироваться информация как в целом по организации, так и в разрезе каждого отдельного подразделения. Эта информация используется для принятия решений на всех уровнях внутреннего управления организации и внешними пользователями ее бухгалтерской (финансовой) и интегрированной отчетности. Поэтому для достоверного и объективного формирования информации бухгалтерского учета, обеспечения потребностей внешних и внутренних пользователей информацию можно группировать по следующим признакам: по видам и типам; по пространственным и временным аспектам формирования и использования; по подсистемам бухгалтерского учета [2].

Финансовая информация об объектах бухгалтерского учета формируется в денежном выражении преимущественно в синтетическом учете и бухгалтерской отчетности организации.

Нефинансовая информация в бухгалтерском учете формируется в натуральных и трудовых измерителях, например: численность работников аппарата управления, валовое производство зерна в центнерах, отработанное количество человеко-часов и т.д. В свою очередь, информация, выраженная в натуральных, трудовых и денежных единицах измерения, является количественной.

Стратегическая информация используется, в основном, центральным аппаратом управления организации для принятия и исполнения стратегических решений.

Стратегическая информация, в основном, формируется в управленческом учете и поступает не только от внутренних источников, но и от источников внешней среды.

Тактическая информация используется средним руководящим звеном для разработки тактических инструментов реализации стратегий, стратегических планов и решений достижения стратегической цели организации. Тактическая информация формируется, в основном в управленческом учете посредством разработки краткосрочных и среднесрочных тактик в виде бюджетов производства, продажи и т.д., с ориентацией к достижению стратегической цели.

Тактическая, но фактическая информация формируется также в бухгалтерском финансовом учете сельскохозяйственных организаций.

Оперативная информация используется руководителями и специалистами структурных подразделений и формируется в производственном учете с использованием различных методов, в том числе нормативного и пофазного методов производственного учета. Данные производственного учета используются как в финансовом учете, так и в управленческом учете организации.

Текущая информация характеризует ход выполнения процессов финансово-хозяйственной деятельности в момент совершения событий, фактов хозяйственной жизни, операций. Текущая информация может носить как оперативный, так и тактический характер, а также может влиять на достижение стратегических целей организации. Поэтому эта информация может быть использована внутри организации на любом иерархическом уровне управления.

Из вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

– для достижения различных целей организации и обеспечения информационных потребностей ее внешних и внутренних пользователей требуется различная информация;

– стратегические, тактические и оперативные цели и проблемы организации между собой неразрывно связаны;

– информация во временных и пространственных аспектах исследуемого объекта может быть финансовой, нефинансовой, качественной, количественной, стратегической, тактической, оперативной и текущей;

– одна и та же финансовая информация в зависимости от задач ее использования пользователями может являться количественной, оперативной, текущей, тактической и стратегической;

– одна и та же нефинансовая информация может являться количественной и качественной, а также оперативной, текущей, тактической и стратегической.

Финансовая информация организации отражается в ее бухгалтерской (финансовой) отчетности и используется как внутренними потребителями, так и внешними пользователями. Нефинансовая информация, в основном, отражается

в отчетности управленческого учета и используется администрацией организации, ее менеджерами и специалистами для принятия управленческих решений. Но и в управленческом учете основная доля информации финансовая, то есть формируется в денежных измерителях [3].

Здесь следует отметить, что нефинансовая информация формируется также в специализированных формах бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций.

В связи с отмеченными выше информационными потребностями различных пользователей, в том числе государственных органов власти, для разработки и реализации программ социально-экономического развития села, сельских территорий и государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сельскохозяйственных организаций имеет интегрированную структуру и состоит из следующих форм:

а) общие формы (формы финансовой отчетности): бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснения к приведенным формам;

б) специализированные формы (с № 5-АПК по № 17-АПК).

Приведенные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для сельскохозяйственных организаций требуют существенного совершенствования. Так, форма «Бухгалтерский баланс» подлежит структурному и содержательному совершенствованию. В частности, в балансе сельскохозяйственной организации необходимо выделить специальные статьи в первом и втором разделах для отражения наличия биологических активов. Кроме того, необходимо в первом разделе предусмотреть статьи для отражения отдельно наличия земельных активов и инвестиционного имущества. В третьем разделе баланса следует изменить или дополнить названия отдельных статей, расширить резервные фонды, дополнив их страховым резервом и резервом для отражения потенциальных расходов, убытков. Все это можно обосновать определенными условиями, факторами, задачами информационного обеспечения управления сельским хо-

зяйством. Так, данные бухгалтерского баланса широко используются при проведении аудита, налоговыми органами для контроля правильности начисления налогов организацией, например, налога на имущество.

Кроме того, данные бухгалтерских балансов отдельных организаций используются научными учреждениями и научными работниками для анализа особенностей и развития современной экономики с целью разработки комплекса мероприятий по совершенствованию хозяйственного механизма, системы управления организаций и др.

Бухгалтерский баланс представляется внутренним и внешним пользователям финансовой информации в установленные сроки. Пользователи имеют возможность по балансу анализировать состав и движение имущества, как в статике, так и в динамике. В то же время бухгалтерский баланс в настоящее время не полностью отражает имущественное состояние, платежеспособность и финансовую устойчивость сельскохозяйственных организаций.

При совершенствовании бухгалтерского баланса сельскохозяйственной организации по форме и содержанию целесообразно в ней оптимально сочетать концептуальные аспекты статической и динамической теорий, а также органической балансовой теории с учетом современных требований к оценке, отражению наличия, состава средств и источников их формирования. В связи с этим предлагаем изменить в учете, соответственно, и в первом разделе баланса сельскохозяйственных организаций классификацию внеоборотных активов следующим образом:

1. Нематериальные активы.
2. Внеоборотные биологические активы (рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения).
3. Земельные активы.
4. Основные средства.
5. Инвестиционное имущество.
6. Долгосрочные финансовые вложения.
7. Прочие внеоборотные активы.

Во втором разделе баланса, по нашему мнению, необходимо конкретизировать подраздел «Запасы» путем выделения из данного подраздела оборотных биологических активов и сельскохозяйственной продукции.

Кроме вышеприведенных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, для внутреннего управления необходимо формировать релевантную информацию для планирования, прогнозирования, анализа и оценки эффективности деятельности организации, ее сегментов, а также определения целой системы сбалансированных показателей для выработки и принятия экономических решений. Такую информацию можно получить при организации и ведении, помимо финансового учета, управленческого учета и формирования управленческой отчетности.

Для этих целей следует в системе управленческого учета систематически и по мере необходимости формировать и представлять аппарату управления следующую отчетность:

- а) производственный отчет по подразделениям и сводный по ним;
- б) оперативный отчет по формированию себестоимости и рыночных цен продукции растениеводства и животноводства;
- в) отчетность в виде аналитических таблиц, характеризующих эффективность использования в процессе производства средств производства.

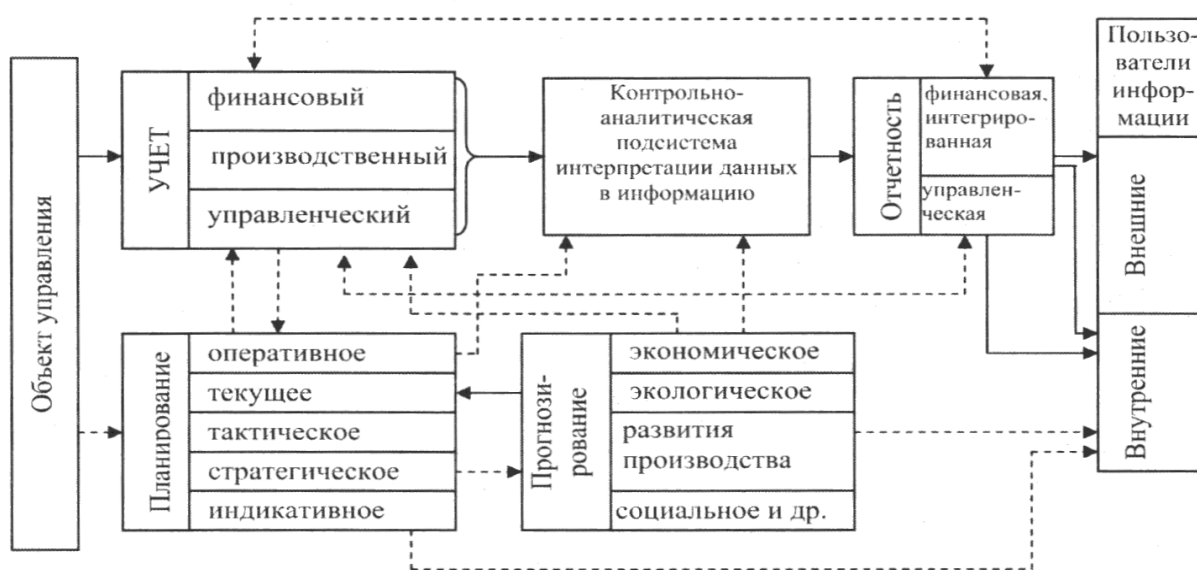
Вся информация бухгалтерской (финансовой), управленческой и интегрированной отчетности необходима для управления и принятия научно обоснованных экономических решений внутренними и внешними пользователями. Это требует формирования современной учетно-экономической информационной системы в организациях.

Отсюда следует, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности, производственно-управленческой и интегрированной отчетности необходимо отражать не данные, а информацию, формируемую уже в процессе учета в *учетно-экономической информационной системе (УЭИС)*.

По нашему мнению, УЭИС должна состоять из совокупности взаимосвязанных и взаимодействующих между собой элементов (частей): персонала

бухгалтерской и экономической службы; данных (сведений) документов, регистров, планов, бюджетов, прогнозов и счетов бухгалтерского учета; технических средств преобразования сведений в информацию.

На основании отмеченного выше можно сделать вывод, что УЭИС представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации, интерпретации и трансформации данных о фактах хозяйственной жизни, капитале, активах, обязательствах, хозяйственных процессах и их результатах в информацию путем целенаправленной деятельности исполнителей, использования современных информационных технологий и средств автоматизированной обработки сведений (рисунок 1).



Условные обозначения: —> последовательность этапов работ, обработки и передачи информации; информационное обеспечение; <--> взаимная сверка данных.

Рисунок 1 – Модель учетно-экономической информационной системы управления

Данная система состоит из нескольких функциональных блоков (подсистем): учета, планирования, прогнозирования, контрольно-аналитического и отчетности. В контрольно-аналитическом блоке данные учета проверяются на предмет достоверности, объективности, нейтральности и др., проводится их интерпретация в информацию, а также анализ для внутреннего использования. Далее информация обобщается в блоке отчетности, то есть составляется бух-

галтерская (финансовая), управленческая и интегрированная отчетность, которая представляется соответствующим пользователям для принятия решений.

Таким образом, приведенная модель УЭИС имеет структуру (блоки или подсистемы, элементы и взаимосвязи между ними); выходы и входы коммуникации информации; закон поведения; цель и ограничения.

Данная система отвечает принципу целостности и относительной дифференциации. Принцип целостности обеспечивает согласованность цели функционирования всей УЭИС с задачами функционирования ее подсистем. Относительная дифференциация означает, что УЭИС состоит из относительно самостоятельных подсистем, которые можно рассматривать в отдельности как самостоятельные системы (например, планирование, прогнозирование и т.д.). УЭИС должна отвечать следующим требованиям: эффективности обработки входящей информации и выдачи объективной, достоверной и релевантной отчетной информации на выходе; экономичности, то есть окупаемости затрат на функционирование всей системы, ее самоконтроля и внутреннего регулирования по учетной и управленческой политике; передачи информации по целевому назначению и использованию.

Одна из основных задач эффективности функционирования УЭИС заключается в обеспечении внутреннего управления релевантной информацией, а внешних пользователей – достоверными показателями для оценки запаса и создания новой стоимости, ликвидности, платежеспособности и финансового состояния организации. При этом, информация должна представлять собой готовый информационный ресурс для принятия пользователями обоснованных экономических решений. Поэтому в составе УЭИС предусмотрена контрольно-аналитическая подсистема интерпретации данных в информацию для составления соответствующих форм бухгалтерской (финансовой), управленческой и интегрированной отчетности.

Указанная подсистема принципиально меняет в сторону рационализации всю УЭИС, функционирование ее структурных блоков (подсистем) и в целом процессов коммуникации информации в данной системе, а также позволяет

значительно повысить качество представляемой отчетности финансового и управленческого учета пользователям. Кроме того, УЭИС в автоматизированной системе управления (АСУ) будет выполнять и другие задачи, способствующие повышению эффективности управления сельским хозяйством.

Область применения результатов. Результаты исследования можно использовать при ведении бухгалтерского учета и формирования отчетности на предприятиях аграрного сектора экономики.

Выводы. Рекомендуемая структура разделов бухгалтерского баланса будет способствовать совершенствованию информационного обеспечения заинтересованных пользователей.

Предложенная учетно-экономическая информационная система позволит значительно повысить качество представляемой отчетности финансового и управленческого учета. Кроме того, УЭИС в автоматизированной системе управления (АСУ) будет выполнять и иные задачи, способствующие повышению эффективности управления сельским хозяйством.

Литература

1. Концевая С.М., Алборов Р.А., Концевой Г.Р., Совершенствование информационной базы формирования бухгалтерской отчетности в сельском хозяйстве// Бухучёт в сельском хозяйстве №1, 2019.
2. Алборов Р.А. Адаптация бухгалтерского учета к требованиям информационного обеспечения управления сельским хозяйством / Р.А. Алборов, Г.Р. Концевой, С.Р. Концевая // Вестник профессиональных бухгалтеров. 2018. № 4. С. 8-16.
3. Хоружий Л.И. Методика формирования отчетной информации об инновациях в организациях АПК / Л.И. Хоружий, Т.Н. Гупалова // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. № 5-6. С. 40-45.

References

1. Koncevaya S.M., Alborov R.A., Koncevoj G.R., Sovershenstvovanie informacionnoj bazy formirovaniya buhgalterskoj otchetnosti v sel'skom hozyajstve// Buhuchyot v sel'skom hozyajstve №1, 2019.
2. Alborov R.A. Adaptaciya buhgalterskogo ucheta k trebovaniyam informacionnogo obespecheniya upravleniya sel'skim hozyajstvom / R.A. Alborov, G.R. Koncevoj, S.R. Koncevaya // Vestnik professional'nyh buhgalterov. 2018. № 4. S. 8-16.
3. Horuzhij L.I. Metodika formirovaniya otchetnoj informacii ob innovacijah v organizacijah APK / L.I. Horuzhij, T.N. Gupalova // Buhuchet v sel'skom hozyajstve. 2015. № 5-6. S. 40-45.