

УДК 338.2

ФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ КОМПОНЕНТЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ УСТОЙЧИВЫМ РАЗВИТИЕМ ОРГАНИЗАЦИИ

И.В. Кальницкая, А.Н. Данилов, Н.В. Васина

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Омский филиал

E-mail: kiv21-03@mail.ru, 21369@mail.ru, nata752005@mail.ru

В статье рассмотрены вопросы учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием организации в контексте функциональных компонентов информационной области управления. Раскрыто содержательное наполнение учетно-аналитических систем в условиях формирования информационной среды сбалансированного устойчивого развития организации.

Ключевые слова: финансовая учетно-аналитическая система, управленческая учетно-аналитическая система, управление, устойчивое развитие, финансовый учет, финансовая отчетность, финансовый анализ, управленческий учет, бюджетирование, управленческая отчетность, управленческий анализ, управленческие решения.

FUNCTIONAL COMPONENTS OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT FOR THE SUSTAINABILITY MANAGEMENT OF AN ORGANIZATION

I.V. Kalnitskaya, A.N. Danilov, N.V. Vasina

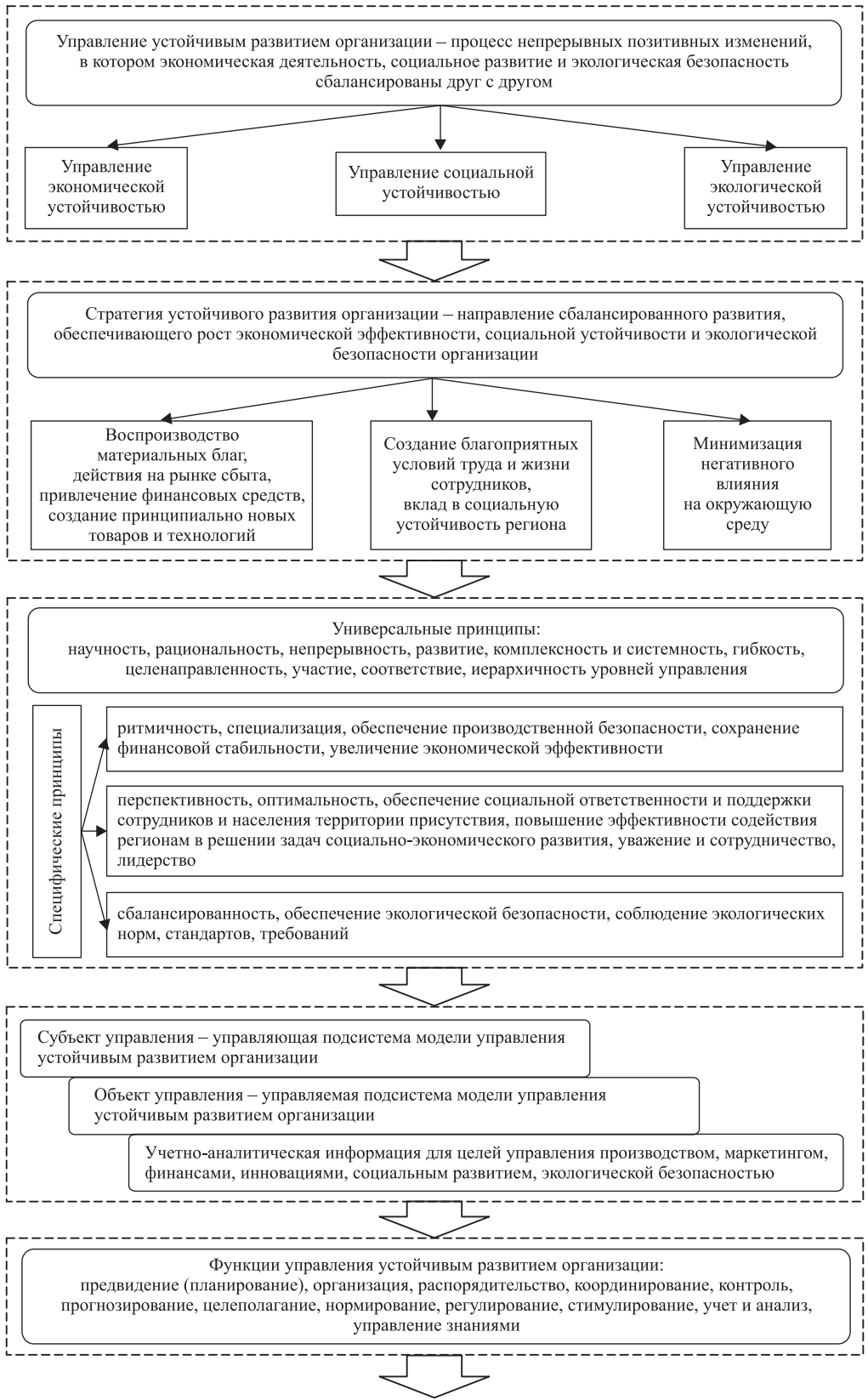
Financial University under the Government of the Russian Federation,
Omsk branch

E-mail: kiv21-03@mail.ru, 21369@mail.ru, nata752005@mail.ru

The article deals with the problems of accounting and analytical support for sustainability management of an organization in the context of functional components of information area of management. The structure of accounting and analytical systems under the conditions of information environment forming of the balanced sustainable development of an organization has been identified.

Keywords: financial accounting system, managerial accounting system, management, sustainable development, financial accounting, financial statements, financial analysis, management accounting, budgeting, management accounts, managerial analysis, managerial decisions.

На рубеже XX–XXI вв. общепризнанной целью для прогрессивного мирового сообщества, отдельных стран, регионов, городов, организаций стало движение к «устойчивому развитию», под которым понимается сохранение окружающей среды и экономия природных ресурсов в единстве с социальным и экономическим благополучием в интересах настоящего и будущих поколений [8, с. 33]. Как следствие, концептуальная модель устойчивого развития организации включает взаимосвязь интересов трех ее составляющих: экономическая устойчивость развития, социальная устойчивость развития, экологическая устойчивость развития (рис. 1).



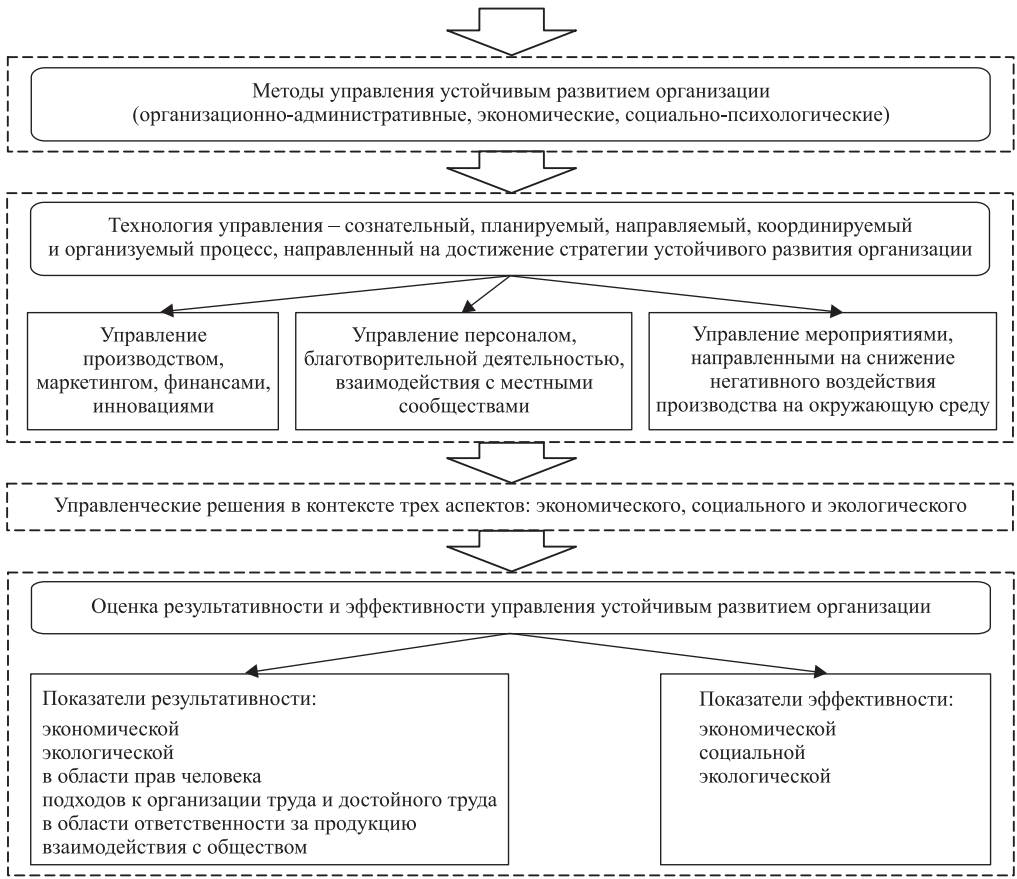


Рис. 1. Концептуальная модель управления устойчивым развитием организации

Ключевой составляющей модели управления устойчивым развитием организации является оценка ее результативности и эффективности. Применительно к области исследования:

1. Экономическая результативность характеризует все экономические аспекты деятельности организации и ее взаимодействие с другими сторонами, включая традиционные показатели, используемые в финансовом учете, а также характеризующие те нематериальные активы, которые не отражаются в финансовых отчетах систематическим образом [3; 6, с. 47].

2. Показатели социальной результативности важны для характеристики воздействия организации на социальные системы, в рамках которых она функционирует. Для оценки социальной результативности необходим анализ воздействия организации на заинтересованные стороны на местном, национальном и глобальном уровнях [6, с. 48–49].

3. Показатели экологической результативности отражают характеристику воздействия организации на живую и неживую природу, включая экосистемы, землю, воздух и воду [6, с. 48].

Эффективность – относительная характеристика результативности:

1. Экономическая эффективность: показатели экономической эффективности определяются согласно традиционной логике соотношения результатов деятельности и затрат, понесенных для их достижения.

2. Социальная эффективность: показатели, характеризующие взаимодействие организации с персоналом, с местным (региональным) сообществом, благотворительная деятельность.

3. Экологическая эффективность: показатели достижения результатов по выполнению принятой экологической программы организации в координации с параметрами, установленными стандартом GRI (количеством произведенных и вторично используемых отходов, энергии, воды, величиной выбросов и сбросов вредных веществ и др.) [4].

Управление устойчивым развитием организации будет результативным и эффективным при соблюдении следующего правила:

$RЭУУРО_i (ПРЭЭД, ПРЭСД, ПРЭЭКД) < RЭУУРО_{i+1} (ПРЭЭД, ПРЭСД, ПРЭЭКД)$,

$RЭУУРО$ – результативность и эффективность управления устойчивым развитием организации,

$ПРЭЭД$ – показатели результативности и эффективности экономической деятельности,

$ПРЭСД$ – показатели результативности и эффективности социальной деятельности,

$ПРЭЭКД$ – показатели результативности и эффективности экологической деятельности.

Эффективность управления устойчивым развитием организации находится в прямой зависимости от объема информации, ее качества и целевого использования. О.В. Ефимова отмечает, что проблема устойчивого развития не может быть решена без соответствующего информационного обеспечения, позволяющего, с одной стороны, самой организации оценивать степень достижения поставленных финансовых и нефинансовых целей долгосрочного развития, с другой – позволяющего всем заинтересованным пользователям (стейкхолдерам) оценить намерения и успешность усилий компании по обеспечению ее долгосрочной устойчивости [6, с. 46].

Следует констатировать актуальность задачи теоретического обоснования объема и состава информации, соответствующей современным условиям развития экономики и способствующей формированию комплексной системы оценки устойчивого функционирования организации. Согласны с обоснованной точкой зрения Н.П. Любушина, Е.Е. Козловой, что реализация данной задачи осуществима с помощью создания и развития учетно-аналитических систем, отвечающих требованиям формирования комплексной базы учетной информации, необходимой для принятия решений на всех уровнях управления хозяйствующими субъектами [10].

Под информационной областью системы управления устойчивым развитием организации следует понимать абстрактную протяженность, не ограниченную пределами, но имеющую смысловые границы в соответствии с целями управления. Информационная область системы управления устойчивым развитием организации имеет сложную структуру. В связи с существенными изменениями процессов движения информации принципиально меняется и управленческая деятельность. Информационное обеспечение управленческих решений приобретает новые качества, и, следовательно, определенным образом сдвигаются акценты при формировании модели управления устойчивым развитием организации.

В процессе исследования теоретических и организационных аспектов модели управления устойчивым развитием организации (ранее рассмотрены на страницах настоящего издания) было обосновано, что каждая отдельная функция управления характеризует отдельную управленческую деятельность, а совокупность функций управления определяет функциональность модели управления устойчивым развитием организации. В качестве отдельной функции управления выделен учет и анализ, являющейся многоаспектной, что обусловлено, с одной стороны, ее экономическим содержанием, с другой – многогранностью учетно-аналитической информации, используемой для принятия управленческих решений во всех областях и, в первую очередь, в управлении устойчивым развитием организации. Вследствие этого, согласно постулату: «учет и анализ как функция управления» финансовую учетно-аналитическую систему, управленческую учетно-аналитическую систему, налоговую учетно-аналитическую систему, социальную учетно-аналитическую систему и экологическую учетно-аналитическую систему выделим в функциональные компоненты информационной области управления устойчивым развитием организации.

Функциональные компоненты информационной области управления устойчивым развитием организации представлены на рис. 2.



Рис. 2. Функциональные компоненты информационной области управления устойчивым развитием организации

Информация, формируемая в функциональных компонентах информационной области управления устойчивым развитием организации, образует систему знаний, аккумулирование которых позволяет создавать информационные модели исследуемых объектов и с их помощью прогнозировать возможные изменения различных параметров, т.е. предвидеть будущее, а это и есть основное предназначение учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием организации.

В рамках данной статьи рассмотрим проблемные вопросы учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием организации в контексте двух функциональных компонентов информационной области управления: финансовой учетно-аналитической системы (далее по тексту ФУАС) и управленческой учетно-аналитической системы (далее по тексту УУАС). Концептуальные элементы ФУАС и УУАС представлены в табл. 1.

Таблица 1

Концептуальные элементы ФУАС и УУАС

Элемент	ФУАС	УУАС
1	2	3
Определение	Система формирования документированной систематизированной информации экономическим субъектом о фактах хозяйственной жизни, активах, обязательствах, источниках финансирования его деятельности, доходах, расходах и иных объектах для формирования отчетности, финансового анализа и других целей	Система измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и представления информации, на основании которой субъектами управления устойчивым развитием организации принимаются управленческие решения в контексте трех аспектов: экономического, социального и экологического
Цель	Обеспечение единообразного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций организации, формирование и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном и финансовом положении организации, необходимой пользователям финансовой отчетности	Предоставление субъектам управления устойчивым развитием организации полного комплекса фактических, плановых и прогнозных данных о деятельности организации в целом и в разрезе ее функциональных подразделений для принятия управленческих решений в контексте трех аспектов: экономического, социального, экологического
Задачи	1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям отчетности. 2. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости. 3. Оценка финансового состояния и выявление возможности повышения эффективности функционирования организации с помощью рациональной финансовой политики	1. Формирование данных о фактах хозяйственной жизни, активах, обязательствах, доходах и затратах в виде информации, пригодной для решения управленческих проблем. 2. Обеспечение информацией субъектов управления устойчивым развитием организации для контроля экономической текущей деятельности организации в целом и в разрезе ее отдельных подразделений, видов деятельности, для оптимизации использования потребляемых ресурсов организации. 3. Оценка результативности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации в целом и в разрезе ее подразделений. 4. Подготовка информации для управленческих решений разного уровня

Окончание табл. 1

1	2	3
Предмет	Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности.	Процессы финансово-хозяйственной деятельности организации
Объекты	Факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности организации, доходы, расходы, социально-экономическая эффективность	Факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, расходы, доходы, производственные ресурсы
Метод	Совокупность приемов и способов, посредством которых познаются предмет и объекты финансовой учетно-аналитической системы (документация, инвентаризация, оценка, калькуляция, система счетов, двойная запись, балансовое обобщение, контроль, методы экономического анализа)	Совокупность приемов и способов, посредством которых познаются предмет и объекты управленческой учетно-аналитической системы (методы бухгалтерского учета, экономического анализа, принятия управленческих решений)
Функции	Информационная, контрольная, подготовка управленческих решений, обратной связи, аналитическая	Информационная подготовка управленческих решений, обратной связи, аналитическая, коммуникационная
Принципы	Имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, приоритет содержания над формой, осмотριтельность, научность, комплексность, системность	Научность, гибкость, преемственность и многократное использование учетно-аналитической информации, полезность, полнота, своевременность, эффективность

Целевая направленность ФУАС и УУАС реализуется через содержательное наполнение их составляющих (финансовый учет, финансовая отчетность, финансовый анализ, управленческий учет, управленческая отчетность, управленческий анализ, бюджетирование), направленных на обеспечение процесса непрерывного целенаправленного формирования соответствующих информативных данных, необходимых для управления устойчивым развитием организации. В данном случае потоки информации будут вертикальными: нисходящий поток указаний и требований к формированию учетно-аналитической информации, необходимой для целей управления устойчивым развитием организации, и восходящий поток учетно-аналитической информации как ресурса, готового к использованию для целей управления устойчивым развитием организации, что представлено на рис. 3.

Финансовый учет характеризуется сплошным наблюдением при получении данных, непрерывностью и взаимосвязанностью при отражении хозяйственных операций, подлежащих учету. Отличительной особенностью учетно-аналитической информации, формируемой в ФУАС, является юридическая полноценность получаемой информации, основанная на документальном подтверждении каждой отражаемой хозяйственной операции. Информация первичных документов о хозяйственных операциях отражается в соответствии с системой счетов финансового учета. Для целей управле-

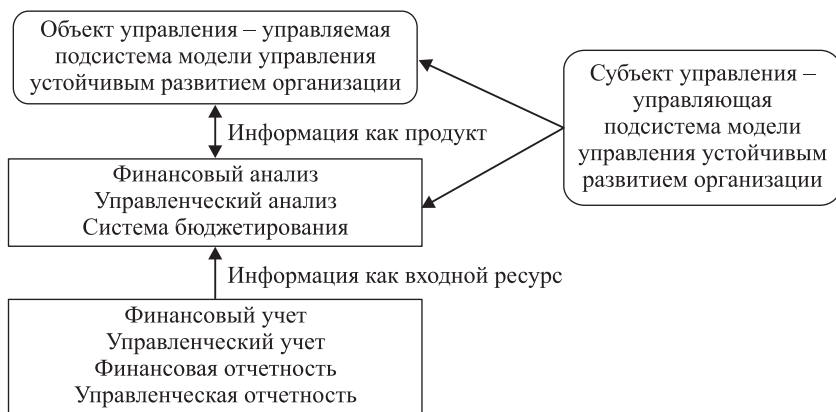


Рис. 3. Формирование информации для целей управления устойчивым развитием организации

ния устойчивым развитием организации система счетов финансового учета представляет собой информационную модель, отражающую кругооборот средств организации, а отдельные счета выступают элементами этой модели и являются классификационными признаками обобщающих показателей, характеризующих движение средств и результатов хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений.

Управленческий учет определяется как система организации, сбора и агрегирования данных, направленная на обеспечение решения конкретной управленческой проблемы. Содержательное наполнение управленческого учета для целей управления устойчивым развитием организации включает концепцию затрат, калькулирование, центры ответственности, что представлено в табл. 2.

Финансовая отчетность для целей управления устойчивым развитием организации также имеет определенное информационное значение. Например, «бухгалтерский баланс – это информационная модель, показывающая источники средств организации и направления их инвестирования в денежном выражении на определенный момент времени» [15, с. 48]. Он отражает информацию о системе финансовых и расчетных взаимоотношений организации, представляет собой информационную модель ресурсов организации и результатов их использования. Бухгалтерский баланс основан на данных текущего финансового учета, что позволяет, применяя аналитический метод индукции, анализировать данные баланса настолько глубоко, насколько этого требуют решения управленческих задач. Информация, которая содержится в бухгалтерской финансовой отчетности, входит в число важнейших факторов, определяющих не только степень эффективности управления организацией, но и уровень результативности ее работы [9, с. 41].

В целом роль информации финансовой отчетности для целей управления устойчивым развитием организации определяется через ее аналитические возможности, что представлено в табл. 3.

Финансовая отчетность, составляемая в соответствии с предписаниями российских нормативных документов, согласно положениям МСФО, – это

Таблица 2

Содержательное наполнение управленческого учета

Содержание	Наполнение
<i>Концепция затрат</i>	
Классификация затрат	Для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли Для принятия решений и планирования Для контроля и регулирования деятельности центров ответственности
Модели учета затрат	Учет реальных затрат, учет средних затрат, учет нормативных затрат, учет полных затрат, учет частичных затрат
<i>Калькулирование</i>	
Виды калькуляций	Проектные, сметные, плановые, нормативные, отчетные, трансфертные Калькуляция прямых затрат, цеховой себестоимости, полной себестоимости Калькуляция себестоимости изделий и полуфабрикатов, себестоимости работ и услуг, параметрические калькуляции
Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	Вид учета: учет затрат по экономическим элементам, по местам возникновения, по статьям калькуляции, по видам продукции, по периодам, с калькулированием полной себестоимости, с калькулированием усеченной себестоимости, по фактической себестоимости, по нормативной себестоимости, по плановой себестоимости [16] Методы учета: позаказный, поперечный, попроцессный, нормативный, ABC, директ-костинг, стандарт-кост, таргет-костинг, кайзен-костинг и др.
Способы калькулирования	Нормативный, прямого счета, суммирования затрат, исключения затрат, распределения затрат
<i>Центры ответственности</i>	
Виды	Центр затрат, продаж, прибыли, инвестиций, снабжения, сбыта, производства, обслуживания производства, управления
Методы учета и распределения затрат	Учет: на основе принципов двойной записи на взаимосвязанных счетах, на основе использования специальных регистров и расчетов матричной формы Методы распределения затрат: прямой, пошаговый (последовательный), двухсторонний

результат многовекового развития бухгалтерской мысли, развития, которое служило ответом на информационные запросы пользователей учетных данных, пользователей, большинство которых имеет прямое отношение к управлению деятельностью организации [15].

В отличие от финансовой учетно-аналитической системы, где финансовая отчетность формируется исключительно на данных финансового учета, управленческая отчетность и управленческий учет связаны между собой весьма опосредованно. Управленческая отчетность определяется как совокупность форм отчетности, ее форматов, учетно-аналитических показателей, характеризующих внутреннюю и внешнюю среду организации, направленной на удовлетворение информационных потребностей в области управления устойчивым развитием организации. Управленческая отчетность значима тем, что каждая система показателей, отраженных в формате того или иного отчета связана с конкретной областью управления устойчивым развитием организации и принимаемыми управленческими

Таблица 3

**Аналитические возможности финансовой отчетности для целей управления
устойчивым развитием организации**

Форма финансовой отчетности	Аналитические возможности
Бухгалтерский баланс	Оценка имущественного положения организации и источников его формирования Анализ структуры и динамики имущества, капитала и обязательств Оценка ликвидности бухгалтерского баланса и определение платежеспособности организации Определение уровня финансовой устойчивости организации. Расчет величины чистых активов Оценка степени вероятности банкротства организации
Отчет о финансовых результатах	Общая оценка деловой активности организации. Расчет и анализ финансового цикла Расчет аналитических показателей структуры и динамики доходов, расходов, прибыли Анализ структуры и динамики доходов, расходов, прибыли Трендовый анализ доходов, расходов, прибыли Факторный анализ прибыли Расчет и оценка показателей рентабельности Оценка влияния привлечения заемных средств на рентабельность собственного капитала
Отчет об изменении капитала	Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала Оценка движения собственного капитала Анализ соотношения между собственным капиталом и заемным капиталом
Отчет о движении денежных средств	Оценка денежных потоков по видам хозяйственной деятельности и определение их оптимального объема Раскрытие основных источников получения и использования денежных средств Анализ состава, структуры, направлений движения денежных средств Выявление влияния факторов на формирование денежных потоков Прогнозирование притоков и оттоков денежных средств в перспективе
Пояснения к бухгалтерскому балансу	Анализ наличия и движения основных средств, их состояния и эффективности использования Анализ наличия и движения нематериальных активов Анализ движения заемных средств Анализ состава, движения, оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений Анализ информации о рисках организации

решениями в контексте трех аспектов: экономического, социального, экологического. Выбор формата отчетности, состава отчетных показателей, способов внутренней группировки и агрегирования учетной информации определяется решением задач соответствующего уровня управления [13].

Таким образом, финансовый учет, управленческий учет, финансовая отчетность и управленческая отчетность генерируют информацию как входной ресурс для менеджеров всех уровней управления в необходимых для них форматах. Комбинации формирования информации как входного ресурса многовариантны, что обусловлено содержанием решения управленческой проблемы. В частности, для принятия одного управленческого



Рис. 4. Формирование информации как входного ресурса (1-я комбинация)

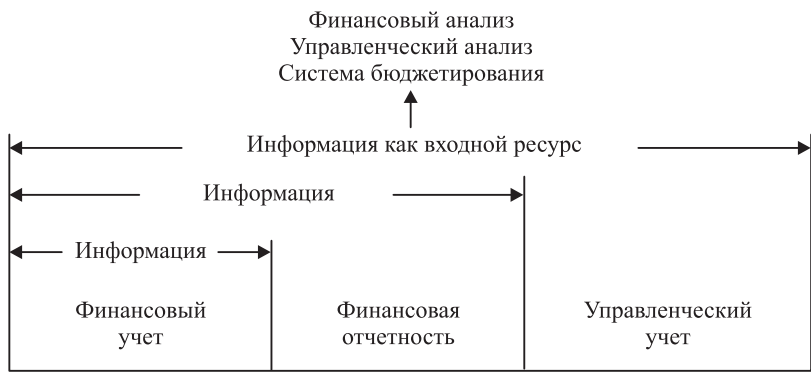


Рис. 5. Формирование информации как входного ресурса (2-я комбинация)



Рис. 6. Формирование информации как входного ресурса (3-я комбинация)

решения достаточно информации финансового учета и финансовой отчетности (1-я комбинация), для другого управленческого решения требуется информация финансового учета, финансовой отчетности и управленческого учета (2-я комбинация), для третьего решения необходима информация всех систем (3-я комбинация). Схема формирования информации согласно указанным комбинациям представлена соответственно на рис. 4–6.

С позиции практики управления устойчивым развитием организации финансовый анализ рассматривается как инструмент обоснования управленческих решений, как средство оценки результативности и эффективности управления устойчивым развитием организации, как способ прогнозирования будущих финансовых потоков. Главной задачей финансового анализа является снижение степени неопределенности, связанной с принятием управленческих решений. Анализ финансовой отчетности – это процесс интерпретации ее данных с целью получения информации для принятия управленческих решений. Для пользователя ценность информации тем больше, чем в большей степени она приближает решение управленческой проблемы, поскольку «каждый показатель финансового учета и анализа несет в себе отпечаток приоритета интересов конкретного потребителя информации, а значит, имеет ту или иную степень неадекватности. Именно поэтому учетная деятельность представляет собой бесконечную систему поиска конкретных решений, что ставит под вопрос утверждения о тождественности одних и тех же показателей, содержащихся в бухгалтерской отчетности» [1, с. 11].

Факторы, ограничивающие использование информации ФУАС для целей управления устойчивым развитием организации (систематизированы по работам [1, 2, 6, 11, 12, 14, 16, 18]):

1. Абсолютное преобладание в учетной информации фактов хозяйственной жизни, ориентированных на прошлое.
2. Низкая релевантность (учет и отчетность, как правило, представляют для принятия решений дезориентирующую информацию).
3. Историчность бухгалтерского учета и отчетности.
4. Искажение сведений (например, о финансовых результатах, стоимости чистых активов) в силу определенных условностей (резервирования, амортизации и т. д.).
5. Недостаточная сопоставимость данных в силу использования различных вариантов учета активов и обязательств, закрепленных учетной политикой организации, а также различных методологических приемов.
6. Не уделяется внимания внешним факторам макросреды, а фокусируется на внутренних аспектах деятельности организаций.
7. Информация финансовой отчетности не отражает реальной стоимости бизнеса, платформ для ее создания.
8. Информация о капитале не отражает, кто осуществляет реальный контроль над предприятием.
9. Незаработанность методологии анализа устойчивого развития хозяйствующих субъектов, включая требования к информационной базе, собственно аналитический инструментарий, обоснование критериев оценки.
10. Модель текущей финансовой отчетности не соответствует главной цели: она не позволяет оценить качество и устойчивость финансовых результатов – отсутствует информация предвидения.
11. Недостаточность методов анализа влияния экологических и социальных показателей на финансово-экономические показатели и отсутствие системы методов анализа обратного влияния финансово-экономических показателей на экологические и социальные показатели.

12. Наличие объектов, представляющих собой реальную базу для создания стоимости, которые не всегда могут быть измерены в денежном выражении и зачастую не признаются в учете (показатели, отражающие экологическую и социальную ответственность бизнеса, такие виды капитала, как организационный, инновационный, человеческий, репутационный).

13. Снижение доверия пользователей отчетности.

14. Невозможность отражения реального состояния предприятия и результатов его деятельности учетными методами.

15. Финансовая отчетность не раскрывает взаимосвязей между стратегией и риском, финансовыми и нефинансовыми показателями, корпоративным управлением и показателями результативности, между собственными показателями организации и показателями других организаций в цепочке создания добавленной стоимости.

Управленческий анализ выполняет сопутствующую функцию в процессе принятия решений, поскольку, занимая промежуточное положение между обработкой данных и принятием решений, анализ влияет на качество принимаемых управленческих решений. Управленческий анализ формирует аналитическую информацию и осуществляет оценку принимаемого управленческого решения. Целевая направленность управленческого анализа заключается в реализации следующих направлений концепции устойчивого развития организации:

- устойчивость развития определяется динамикой изменения результата и потребляемых ресурсов;

- количественная оценка классификации типов экономического развития в зависимости от динамики изменения результата и потребляемых ресурсов подчиняется правилу «золотой пропорции» и теории катастроф;

- классификация видов устойчивости определяется типом экономического развития [5, с. 4–5].

Содержательное наполнение управленческого анализа для целей управления устойчивым развитием организации включает:

- анализ эффективности управления устойчивым развитием организации;

- анализ спроса и конкурентоспособности организации;

- анализ объема производства и продаж;

- анализ состояния и эффективности использования основных средств;

- анализ эффективности использования и управления материальными ресурсами;

- анализ эффективности использования трудовых ресурсов и фонда рабочего времени;

- анализ и управление расходами и себестоимостью продукции;

- CVP-анализ;

- ABC-анализ;

- анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности организации;

- оценка финансово-хозяйственной деятельности организации.

Результативность управленческого анализа позволяет активно воздействовать на текущее состояние организации и тенденции ее развития, устанавливать размеры и направления изменений, выявлять наиболее важные

факторы роста, отслеживать и корректировать неуправляемые процессы, принимать решения об изменениях и прогнозировать их воздействие на ключевые параметры, а также планировать дальнейшее развитие организации и ее подразделений.

Бюджетирование направлено на повышение эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации, обеспечение координации деятельности и взаимосвязи интересов отдельных структурных подразделений и организации в целом, оценку различных вариантов деятельности организации и повышение обоснованности принимаемых управленческих решений в контексте трех аспектов: экономического, социального, экологического. Содержательное наполнение бюджетирования для целей управления устойчивым развитием организации включает:

1. Бюджетный комитет, положение о бюджетировании.
2. Формирование операционного бюджета (бюджеты продаж, производства, прямых материальных затрат, прямых затрат на оплату труда, общепроизводственных расходов, цеховой себестоимости, общехозяйственных расходов, коммерческих расходов, доходов и расходов).
3. Формирование финансового бюджета (бюджеты инвестиций, движения денежных средств, прогнозный бухгалтерский баланс).
4. Формирование нефинансовых бюджетов (бюджеты о социальном и об экологическом развитии).
5. Бюджетный контроль и анализ отклонений.

Качественные характеристики учетно-аналитической информации, формируемой в ФУАС и УУАС, определяются рядом факторов. Например, при предоставлении учетно-аналитической информации ФУАС пользователям временной разрыв обусловлен процедурно и практически неизбежен. И это ведет к устареванию содержания учетно-аналитической информации ФУАС еще до момента ее использования для целей управления устойчивым развитием организации. Нарушение своевременности предоставления учетно-аналитической информации для принятия управленческих решений в большинстве случаев практически полностью нивелирует такие ее качественные характеристики, как достоверность, точность, релевантность, действенность, оптимальность, ценность.

Несомненным приоритетом учетно-аналитической информации УУАС по сравнению с учетно-аналитической информацией ФУАС является ее своевременность. В то же время оперативность предоставления информации для целей принятия управленческих решений в ряде случаев доминирует над ее точностью. Вследствие этого в большинстве случаев при принятии управленческих решений используются приблизительные оценки. Достоверность, релевантность, оптимальность, ценность учетно-аналитической информации УУАС определяются следующими факторами:

- правильность постановки управленческой проблемы;
- применяемый классификатор затрат;
- используемые модели учета затрат, методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг, методы распределения затрат;
- направления управленческого анализа и его методики и др.

Таким образом, качественные характеристики учетно-аналитической информации УУАС субъективны, что необходимо учитывать при принятии управленческих решений.

Подводя итог вышеизложенному, можно сделать вывод, что информационное обеспечение системы управления устойчивым развитием организации с позиции теории и практики следует рассматривать как один из важнейших аспектов управления, поскольку об эффективности учетно-аналитических систем (финансовая, управленческая, налоговая, социальная, экологическая), являющихся функциональными компонентами информационной области управления устойчивым развитием организации, следует судить в контексте их воздействия на результативность и эффективность управления организацией.

Литература

1. Белоусов А.И., Марченко Н.Е. Временные аспекты как фактор адекватности учетной информации // *Международный бухгалтерский учет*. 2013. № 21. С. 9–14.
2. Богатая И.Н., Евстафьева Е.М. Исследование современных тенденций развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации // *Международный бухгалтерский учет*. 2013. № 25. С. 2–17.
3. Глинский В.В., Серга Л.К. К вопросу о перспективах развития малого предпринимательства в России // *Сибирская финансовая школа*. 2008. № 6. С. 3–6.
4. Голубева Н.А. Оценка эффективности социально ответственной деятельности предприятия // *Международный бухгалтерский учет*. 2012. № 6. С. 41–50.
5. Ендовицкий Д.А., Любушин Н.П., Бабичева Н.Э. Ресурсоориентированный экономический анализ: теория, методология, практика // *Экономический анализ: теория и практика*. 2013. № 38. С. 2–8.
6. Ефимова О.В. Анализ устойчивого развития компании: стейкхолдерский подход // *Экономический анализ: теория и практика*. 2013. № 45. С. 41–51.
7. Иванкова О.Г., Кальницкая И.В., Максимочкина О.В., Данилов А.Н. Концептуальная модель управления устойчивым развитием организации как основа формирования его учетно-аналитического обеспечения // *Аудит и финансовый анализ*. 2015. № 4. С. 290–298.
8. Костин А.Е. Развитие концепции устойчивого развития через КСО для Российской Федерации // *На пути к устойчивому развитию России*. 2013. № 66. С. 33–40.
9. Куприянова Л.М., Осипова И.В. Бухгалтерский баланс – важнейший источник информации для оценки развития бизнеса // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. № 22. С. 40–55.
10. Любушин Н.П., Козлова Е.Е. Учетно-аналитическое обеспечение и оценка непрерывности деятельности организации: отечественные и зарубежные подходы // *Экономический анализ: теория и практика*. 2014. № 19. С. 2–11.
11. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность – инновационная модель корпоративной отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. 2013. № 38. С. 12–17.
12. Одинова Т.М. Роль бухгалтерского учета в условиях формирования информационной среды сбалансированного устойчивого развития // *Международный бухгалтерский учет*. 2013. № 15. С. 9–19.
13. Панков В.В., Несветайлов В.Ф. Базовые принципы и допущения стратегического управленческого учета // *Международный бухгалтерский учет*. 2012. № 7. С. 2–7.
14. Плотников В.С., Плотникова О.В. Раскрытие информации о финансовых инструментах в финансовой отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. 2013. № 6. С. 10–18.
15. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений. М.: 1С-Паблишинг, 2009. 268 с.

16. Рожнова О.В. Актуальные проблемы финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 15. С. 2–8.
17. Тарасова Т.М. Организация управленческого учета на предприятии в современных условиях // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 29. С. 19–28.
18. Шеремет А.Д. Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятия // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 45. С. 2–10.

Bibliography

1. Belousov A.I., Marchenko N.E. Vremennye aspekty kak faktor adekvatnosti uchetnoj informacii // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2013. № 21. P. 9–14.
2. Bogataja I.N., Evstaf'eva E.M. Issledovanie sovremennyh tendencij razvitiya buhgalterskogo ucheta i otchetnosti v Rossijskoj Federacii // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2013. № 25. P. 2–17.
3. Glinskij V.V., Serga L.K. K voprosu o perspektivah razvitiya malogo predprinimatel'stva v Rossii // Sibirskaja finansovaja shkola. 2008. № 6. P. 3–6.
4. Golubeva N.A. Ocenka jeffektivnosti social'no otvetstvennoj dejatel'nosti predpriyatija // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2012. № 6. P. 41–50.
5. Endovickij D.A., Ljubushin N.P., Babicheva N.Je. Resursoorientirovannyj jekonomicheskij analiz: teorija, metodologija, praktika // Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika. 2013. № 38. P. 2–8.
6. Efimova O.V. Analiz ustojchivogo razvitiya kompanii: stejkholderskij podhod // Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika. 2013. № 45. P. 41–51.
7. Ivankova O.G., Kal'nickaja I.V., Maksimochkina O.V., Danilov A.N. Konceptual'naja model' upravlenija ustojchivym razvitiem organizacii kak osnova formirovanija ego uchetno-analiticheskogo obespechenija // Audit i finansovyj analiz. 2015. № 4. P. 290–298.
8. Kostin A.E. Razvitie koncepcii ustojchivogo razvitiya cherez KSO dlja Rossijskoj Federacii // Na puti k ustojchivomu razvitiyu Rossii. 2013. № 66. P. 33–40.
9. Kuprijanova L.M., Osipova I.V. Buhgalterskij balans – vazhnejshij istochnik informacii dlja ocenki razvitiya biznesa // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2015. № 22. P. 40–55.
10. Ljubushin N.P., Kozlova E.E. Uchetno-analiticheskoe obespechenie i ocenka nepreryvnosti dejatel'nosti organizacii: otechestvennye i zarubezhnye podhody // Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika. 2014. № 19. P. 2–11.
11. Malinovskaja N.V. Integrirovannaja otchetnost' – innovacionnaja model' korporativnoj otchetnosti // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2013. № 38. P. 12–17.
12. Odincova T.M. Rol' buhgalterskogo ucheta v uslovijah formirovanija informacionnoj sredy sbalansirovannogo ustojchivogo razvitiya // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2013. № 15. P. 9–19.
13. Pankov V.V., Nesvetajlov V.F. Bazovyje principy i dopushhenija strategicheskogo upravlencheskogo ucheta // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2012. № 7. P. 2–7.
14. Plotnikov V.S., Plotnikova O.V. Raskrytie informacii o finansovyh instrumentah v finansovoj otchetnosti // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2013. № 6. P. 10–18.
15. Pjatov M.L. Buhgalterskij uchet dlja prinjatija upravlencheskih reshenij. M.: IS-Publishing, 2009. 268 p.
16. Rozhnova O.V. Aktual'nye problemy finansovoj otchetnosti // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2013. № 15. P. 2–8.
17. Tarasova T.M. Organizacija upravlencheskogo ucheta na predpriyatii v sovremennyh uslovijah // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2012. № 29. P. 19–28.
18. Sheremet A.D. Kompleksnyj analiz pokazatelej ustojchivogo razvitiya predpriyatija // Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika. 2014. № 45. P. 2–10.