

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Бессараб Константин Романович,
магистрант факультета экономики и финансов,
e-mail: 70146455@online.muiiv.ru,
Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва

В статье исследуются вопросы практического применения методов оценки эффективности учетной системы, дается определение учетной системы компании, ее эффективности функционирования. Рассматриваются различные теоретические подходы к определению ключевых понятий входящих в систему учета отечественных организаций в рамках РСБУ.

В статье определяется место и роль учетной системы внутри информационного поля компании. Рассматриваются различные подходы к количественной и качественной оценке учетной системы организации. Производится оценка эффективности учетной системы на примере отечественной организации ООО «Вектор-ИТ». Учетная система организации полностью обеспечивает всех пользователей управленческой информации достоверными и своевременными данными для планирования, контроля и прочих бизнес-операций. Эффективность учетной системы играет особую роль не только во внутрифирменных процессах, но и в управлении внешнеэкономической деятельностью компании. С учетом возникшей тенденции активного участия собственников в управлении компанией, значимость информации учетной системы непрерывно повышается. Этим и можно объяснить актуальность темы настоящей статьи.

Ключевые слова: организация, система, учетная система, финансовый учет, бухгалтерский учет, оценка эффективности учетной системы, учетная информация

METHODOLOGY FOR ASSESSING THE EFFICIENCY OF THE ACCOUNTING SYSTEM OF THE ORGANIZATION

Bessarab K.R.,
master's degree in economics and finance,
e-mail: 70146455@online.muiiv.ru,
Moscow Witte University, Moscow

The article examines the issues of practical application of methods for assessing the effectiveness of the accounting system, gives a definition of the accounting system of the company, its effectiveness. Various theoretical approaches to the definition of key concepts included in the accounting system of domestic organizations in the framework of RAS are considered.

The article defines the place and role of the accounting system within the company's information field. Various approaches to quantitative and qualitative assessment of an organization's accounting system are considered. The effectiveness of the accounting system is evaluated on the example of the domestic organization Vector-it LLC. The accounting system of the organization fully provides all users of management information with reliable and timely data for planning, control and other business operations. The efficiency of the accounting system plays a special role not only in the internal processes, but also in the management of the company's foreign economic activity. Considering the emerging trend of active participation of owners in the management of the company, the importance of information in the accounting system is constantly increasing. This can explain the relevance of the topic of this article.

Keywords: organization, system, accounting system, financial accounting, accounting, evaluation of the effectiveness of the accounting system, accounting information

DOI 10.21777/2587-554X-2020-2-38-47

Введение

Состояние учетной системы компании во многом отражает организацию ее самой целиком, так как составляет единый информационный контур экономического субъекта. Учетная система формирует как внутриорганизационные, так и исходящие потоки финансово-экономической информации, влияя на процесс принятия решений внутренних (руководство компании) и внешних пользователей (поставщиков, инвесторов и пр.). Создание надежной учетной системы компании, базирующейся на интеграции и высоком качестве всех ее элементов, дает возможность обеспечить достоверность и своевременность предоставления всех видов учетной информации пользователям, повышая качество принятых решений и конечную эффективность деятельности.

На формирование и функционирование учетной системы каждого экономического субъекта влияют множество факторов, в том числе: законодательная и учетная практика государства, масштаб деятельности, организационно-правовая форма, организационная структура, используемые технологии обработки информации. Сложность и многогранность учетной системы вызвала широкую дифференциацию подходов как к определению понятия, так и к методам оценки эффективности. Актуальность темы обусловлена не только высоким влиянием учетной системы на конечный результат деятельности компании, но и отсутствием единого комплексного подхода к оценке, несмотря на разнообразие методов и определений.

Данная тема неоднократно изучалась отечественными и зарубежными авторами, среди которых можно отметить: Сальникову Е.В., Ульянова И.П., Попову Л.В., Алферова В.Н., Богатая И.Н., Кальницкую И.В., Маслову И.А., Маслова Б.Г., Дедова О.В., Искандера Д., Роза Д.

1. Понятие учетной системы организации, ее основные элементы

Сложность и многогранность учетной системы вызвала широкую дифференциацию подходов к определению понятия. Понятие «учетно-аналитической системы» как комплексной системы учета в организации впервые было введено в работах Ульянова И.П. [20], Поповой Л.В. [17, с. 27]. Существенное влияние на организацию и методiku оказали такие ученые как Алферов В.Н., Богатая И.Н., Кальницкая И.В., Маслова И.А., Маслов Б.Г. и др., особенности их взглядов обобщены в таблице 1.

Таблица 1 – Авторские подходы к понятию «учетной системы»

Автор	Трактовка
Попова Л.В., Маслова И.А., Маслов Б.Г. [15]	Децентрализованная система, элементы которой направлены на сбор, обработку и оценку информации для принятия решений на микро- и макроуровнях
Алферов В.Н. [2]	Комплекс элементов, находящихся во взаимодействии и взаимосвязи, которые обеспечивают процесс целенаправленного сбора, обработки, оценки информации для принятия решений и планирования
Богатая И.Н., Евстафьева Е.М. [3]	Совокупность элементов, находящихся во взаимодействии и взаимосвязи, которые дают возможность сформировать учетно-аналитическое обеспечение бизнес-процессов организации с помощью сбора, регистрации, обобщения, анализа информации, а также контроля для оценки рисков ее искажения
Кальницкая И.В. [9]	Совокупность взаимосвязанных и взаимообусловленных компонентов, которые объединены общей функциональной целью – качественного обеспечения информационных потребностей управленческой системы
Елисеева И.В. [6]	Обобщение учетной системы и управленческой системы. Учетная система рассматривается как совокупность основных и вспомогательных учетных процессов, основной причиной организации которых является удовлетворение информационных потребностей групп пользователей с помощью преобразования первичной информации в результирующую учетную информацию согласно заданным нормативно-правовым, методическим и организационным обеспечением с использованием имеющихся ресурсов
Хахонова Н.Н. [22, с. 231]	Система, в которой объединены учетные, аналитические и контрольные процессы на основе внеучетной и учетной информации, обеспечивающей текущее, оперативной, стратегическое управление коммерческой организацией
Загородний А.Г. [7]	Форма организации учета и анализа на основе системного подхода, основной целью которой становится обеспечение управляющих всех уровней, а также заинтересованных лиц учетной информацией, а также контроля за их реализацией

Автор	Трактовка
Негашев Е.В. [15, с. 158]	Система, базой которой является бухгалтерская информация, используемая для проведения экономического анализа всех видов информации (статистической, технической и пр.)
Шавачина Е.В., Зуева И.А. [23, с. 1089]	Набор процессов и процедур, при поддержке которых происходит полное и своевременное отражение хозяйственных операций. К процедурам учетной системы относятся: сбор, регистрация, обработка информации и предоставление данных об активах и хозяйственных операциях организации
Роса Д., Пурфини А. [25]	Сложная учетно-прикладная система, основанная на сочетании элементов (учетных информационных подсистем), характеризующаяся такими качествами как безопасность, доступность, надежность использования, интеграция данных и доступность правильной и своевременной информации, способной поддержать процесс принятия решений в компании
Искандар Д. [24]	Информационная система обработки данных с целью предоставления заинтересованным пользователям надежной и релевантной информации для планирования, контроля и принятия управленческих решений

Как видно из представленных определений, большинство авторов отмечают взаимодействие и взаимосвязь внутри системы, ее направленность на достижение целей компании, а также использование методов сбора, обработки и анализа финансово-хозяйственной информации.

На сегодняшний момент в научной литературе используются следующие отдельные категории: «система бухгалтерского учета», «бухгалтерский учет», «система учетной информации», «финансовая система», «управленческая финансовая система», «учетная политика» и др. Некоторые авторы не разделяют данные категории и понятие общей учетной системы компании, используя их в своих работах практически как почти идентичные. Однако необходимо разграничивать данные понятия, что возможно сделать на основе классификации и ранжирования элементов и уровней учетной системы.

Классификация видов и элементов учетной системы не однородна. Кузнецова О.Н. [12, с. 152], Дворецкая Ю.А. [4, с. 130], Дедова О.В. [5, с. 202] выделяют четыре вида учета в учетной системе: финансовый, налоговый, управленческий и аналитический.

Согласно мнению Солоненко А.А. [19] и Лень В.С. [13, с. 64], следует выделять следующую классификацию видов учетных систем в организации (по критерию целеполагания ее пользователей):

1. Управленческий и стратегический учет: для собственников и управляющих).
2. Финансовый учет (для контрагентов).
3. Социальный учет (государство, социально-ориентированный бизнес).
4. Налоговый учет (налоговые органы).
5. Экологический учет (государство, природоохранные структуры).
6. Консолидированный учет (для взаимосвязанных групп организаций).
7. Креативный учет (инвесторы, собственники, кредиторы).
8. Учет по МСФО (ТНК).

Керимов В.Э. объединяет такие элементы, отраженные на рисунке 1, как оперативный, статистический, бухгалтерский и налоговый учет в группу элементов, с исходящими к управленческому учету информационными потоками.

Обширная классификация по сразу нескольким основаниям представлена у Иншакова И.В. [8]. В ней признаком учетной системы (согласно эволюционному подходу к трансформации учетных систем), характеризующим ее по способу регистрации фактов хозяйственной деятельности, является тип учетной системы. Видом учета (ветвью) считаются структурные единицы учета.

Кувалдина Т.Б. говорит о том, что элементами учетной системы являются технологический, организационный, кадровый, информационно-ресурсный и информационно-коммуникационный, а также институциональный факторы взаимодействия видов бухгалтерского учета [11, с. 16].

Еще одним подходом к формированию понятия и элементов учетной системы является сосредоточение на запросах пользователей учетной информации (заинтересованных групп лиц). При этом особенности элементов учетной системы непосредственно связаны с учетной информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям. Заинтересованность пользователей в учетной информации от элементов учетной системы формирует входящий информационный поток (спрос на учетную инфор-

мацию), в ответ на который учетная система организации образует возвратный информационный поток (предложение учетной информации).

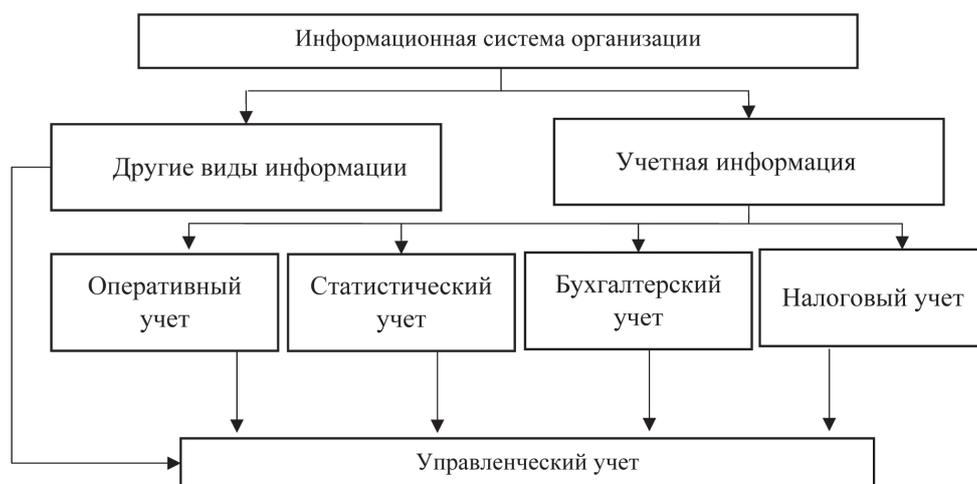


Рисунок 1 – Учетная система внутри информационного поля компании [10, с. 20]

Обобщая представленные подходы, можно сделать вывод, что учетная система экономического субъекта представляет собой внутрихозяйственную информационно-аналитическую систему, в виде совокупности различных видов учета, их функций, элементов и системы их взаимосвязей; она обладает всеми свойствами системы (целостность, неделимость, сложность, многообразие элементов, структурированность и пр.); результатом функционирования системы является учетная информация, необходимая различным группам внешних и внутренних пользователей; система функционирует для обеспечения процесса принятия управленческих решений (на всех уровнях) с целью повышения результирующих и качественных показателей деятельности как экономического субъекта целиком, так и его отдельных структурных подразделений.

2. Методика оценки эффективности учетной системы организации

Для анализа эффективности учетной системы организации следует руководствоваться не только количественными, но и качественными параметрами. Авторские подходы к критериям оценки многообразны. Так, по мнению Сальниковой Е.В. [18], можно выделить следующие основные качественные критерии эффективной учетной системы:

1. Соответствие стратегии компании.
2. Методы и способы функционирования учетной системы направлены на достижение цели компании и соответствуют состоянию микро- и макросреды, в том числе отраслевым особенностям.
3. Учетная система удовлетворяет интересы различных групп пользователей информации, однако направлена на развитие организации.
4. Положительная динамика в изменении сроков предоставления и качестве отчетности.
5. Соответствие качества информации требованиям к ней, обеспечение прозрачности.
6. Функционирование системы как единой информационной среды, внутри которой происходит поддержка деятельности по каждому элементу: бухгалтерского, налогового и статистического учета, обеспечена унификация и автоматизация оперативного учета.
7. Ведение бухгалтерского и налогового учета и формирования отчетности происходит в соответствии с требованиями законодательства.

С ней во многом согласны такие авторы как Костюкова Е.В., Склярова Ю.М., Агаркова Л.В. [21], которые отмечают, что эффективность учетной системы экономического субъекта может быть оценена по следующим параметрам:

1. Согласованность целей учетной системы с целями более высокой иерархии.
2. Согласованность целей учетной системы с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства.
3. Согласованность системы учета с имеющимся экономическим потенциалом.
4. Экономическая эффективность методов и методик учетной системы.

Большинство авторов отмечают, что так как конечным результатом функционирования учетной системы является информационный продукт, являющийся производственным ресурсом и обладающий определенными качественными свойствами [16, с. 6], то его качество также дает возможность оценить эффективность функционирования учетной системы. Однако полезность учетной системы не может оцениваться только этими характеристиками, так как стоимость их создания может быть выше, чем потенциальные доходы от обладания и использования [1, с. 118]. Такой подход к учету соответствует требованию рациональности, предъявляемому к элементу системы (бухгалтерскому учету), закрепленному в ПБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Таким образом, наряду с качественными характеристиками учетной информации, эффективность учетной системы организации может быть оценена количественно, как и прочие функции управления. Этот подход может отвечать целям и задачам крупных предприятий, холдингов, корпораций, когда можно установить структуру затрат на функционирование учетной системы. Для малых и микропредприятий оценка эффективности функционирования учетной системы в большей степени основывается на оценке основных элементов учетной системы отмеченным выше критериям.

Поэтому, для оценки эффективности учетной системы следует использовать систему показателей, отражающих следующие количественные и качественные категории, предложенные Сальниковой Е.В. [18]:

1. Доход от использования учетной системы.
2. Качественная оценка основных элементов учетной системы, основанная на общесистемных требованиях и частных принципах.
3. Структура затрат на функционирование учетной системы.

Аналогичный подход можно проследить в трудах Кальницкой И.В. [10], которая видит взаимосвязь качественных и количественных показателей оценки учетной системы в виде цикла отраженного на рисунке 2, где ценность учетной информации коррелирует с эффективностью всей системы.

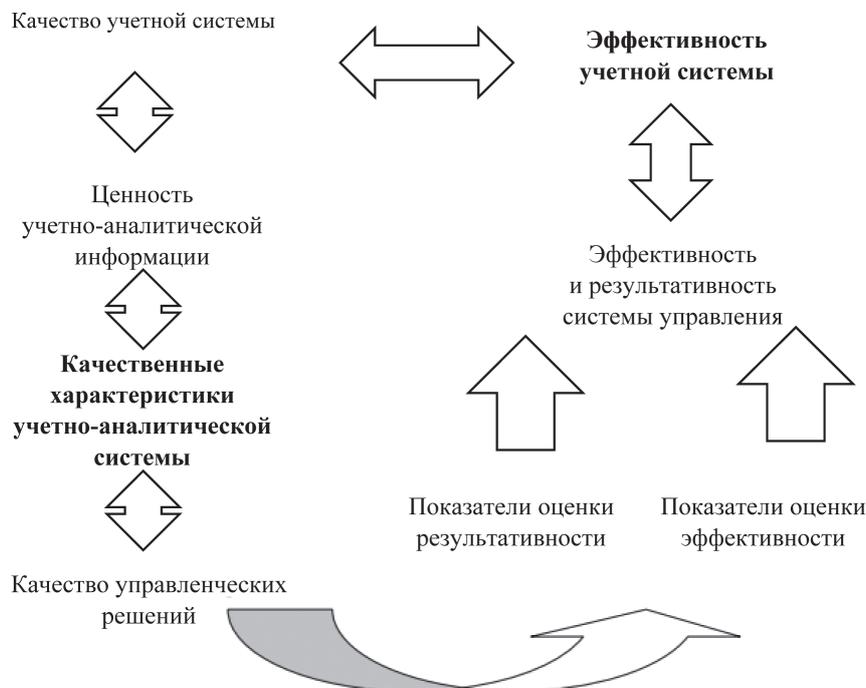


Рисунок 2 – Взаимосвязь качества учетной информации и эффективности учетной системы [9]

Рассмотренная методика оценки учетной системы связывает эффективность совокупности элементов системы и их информационных связей, что соответствует понятию учетной системы как единого целого.

3. Оценка эффективности учетной системы на примере субъекта малого бизнеса

Оценка эффективности учетной системы, как единого целого, может быть проведена как для крупных компаний, так и для субъектов малого бизнеса, для которых не менее важно формирование учетной информации как для внутреннего использования, так и для привлечения инвесторов. Рассмотрим практические аспекты использования предложенной методики (категории «Качественная оценка основных элементов учетной системы») на примере субъекта малого бизнеса, непубличной компании ООО «ВЕКТОР-ИТ» (ИНН 6501290735). Элементы учетной системы ООО «ВЕКТОР-ИТ» представлены на рисунке 3.

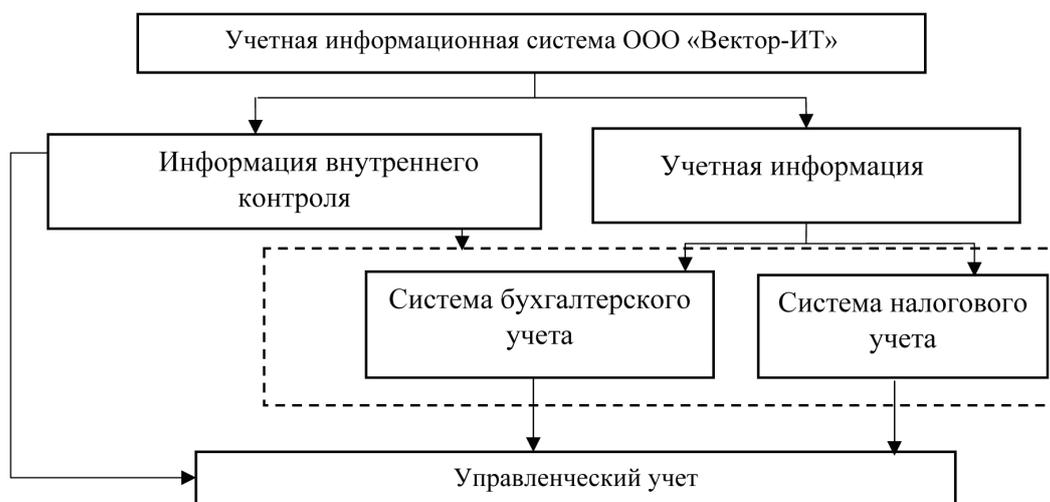


Рисунок 3 – Учетная система внутри информационного поля компании ООО «Вектор-ИТ»

Были изучены основные признаки качества, согласно указанным выше авторским методикам, характеризующие функционирование учетной системы. На основе проведенного анализа составлены оценочные таблицы (таблицы 2–3). Каждый элемент был оценен по 5-балльной шкале, которая показывает соответствие масштабам, отрасли, характеру деятельности Общества и действующим правовым положениям. Все признаки, характеризующие качество и эффективность учетной системы, были разделены на 5 основных групп, объединяющих следующие критерии оценки: соответствие нормативно-правовым требованиям; организационные; информационные; технические; и прочие факторы.

Таблица 2 – Реализация оценочной шкалы для организационных признаков оценки качества элементов учетной системы ООО «Вектор-ИТ»

Группа признаков	Критерии оценки	Оценка	Комментарий
1. Организационные признаки	1.1. Соответствие учетной системы масштабам и отрасли деятельности Общества	5	Соответствует
	1.2. Ответственность, организационная структура, кадровая политика и полномочия сотрудников отвечают профилю Общества. Наличие должностных инструкций отдела бухгалтерии и регламентация деятельности сотрудников	4	Соответствует, но не в полном объеме
	1.3. Используемая форма ведения бухгалтерского учета, особенности отражения хозяйственных операций в его регистрах, порядок составления отчетности отвечают требованиям и способствуют формированию достоверной бухгалтерской отчетности	5	Соответствует
	1.4. Наличие административных взысканий, вызванных организационными причинами, в области бухгалтерского учета (ошибки в отчетности, несвоевременное предоставление отчетности и пр.)	3	Есть, неоднократно

Таблица 3 – Реализация оценочной шкалы для оценки эффективности системы бухгалтерского учета

Критерии оценки	Оценка (средняя по группе)	Комментарий
1. Организационная группа признаков	4	Соответствует
2. Нормативно-правовая группа признаков	3	Формально соответствует, но есть существенные недостатки
3. Информационная группа признаки	4	Соответствует
4. Программно-техническая группа признаки	5	Полностью соответствует, недостатки отсутствуют
5. Группа прочих признаков	3	Соответствует, но выявлены недостатки
Итого	3,8	Формально соответствует, но есть существенные недостатки

Анализ первой группы критериев показал, что положения учетной политики ООО «Вектор-ИТ» соответствуют основным нормативно-правовым актам и профилю компании в целом. В учетной политике подробно указаны все общие положения, методологические аспекты, организационные особенности.

Однако были отмечены недостатки, которые не дают возможности полностью реализовать принципы учетной политики компании и могут негативно повлиять на достоверность конечных показателей бухгалтерской информации. Рост риска недостоверного отражения финансово-хозяйственной операций ООО «Вектор-ИТ» повышается в том числе и из-за отсутствия в учетной политике определения порядка контроля за ними. Качественная оценка соответствия нормативно-правовым требованиям учетной системы ООО «Вектор-ИТ» не соответствует высшей оценке в 5 баллов, была установлена оценка 3 балла, с учетом выявленных недостатков.

В результате оценки организационных факторов было установлено, что система бухгалтерского учета в целом и учетная политика ООО «Вектор-ИТ» соответствует масштабам и характеру деятельности компании и обеспечивают своевременное формирование полной, достоверной бухгалтерской отчетности Общества (таблица 2). Однако выявлены недостатки в виде несвоевременной сдачи отчетности, повлекшие за собой административные взыскания.

При оценке информационных признаков эффективной системы бухгалтерского учета была проведена проверка достоверности начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Выявлено, что недостатки в порядке формирования показателей отсутствуют, активы и обязательства Общества отражены достоверно, по состоянию на 01 января 2020 г. (5 баллов). Отмечено, что не реализуется возможность информационного обмена передовыми знаниями в области ведения бухгалтерского и налогового учета, что отрицательно влияет на качество аналитической информации (3 баллов).

Анализ программно-технических признаков показал, что используемая система бухгалтерского учета соответствует профилю компании (5 баллов), обеспечивает своевременное и достоверное отражение финансово-хозяйственных операций. Компьютерная техника соответствует необходимому техническому уровню, Общество обеспечено оргтехникой (5 баллов).

Среди прочих признаков эффективности бухгалтерской учетной системы были выделены: профессионализм сотрудников бухгалтерии, кадровая политика Общества и уровень текучести материально ответственных сотрудников отдела. Отмечается высокая загруженность сотрудников отдела бухгалтерии, из-за неформального совмещения должностных обязанностей, в том числе и на время отпусков и больничных, что резко негативно сказывается на качестве учетной информации.

По всем указанным признакам основные элементы учетной системы публичной компании, в среднем, ООО «Вектор-ИТ» соответствует оценке 3,8 балла (таблица 3).

Из проведенного анализа можно сделать вывод, что средняя оценка эффективности по всем указанным группам признаков соответствует оценке 3,8 балла или 76 %.

Таким образом, можно сделать вывод, что функционирование учетной системы ООО «Вектор-ИТ» является недостаточно эффективным, так как: отсутствуют регламенты, упорядочивающие и формализующие систему; сотрудники отвечают за формирование контролируемой учетной информации, что может вызвать искажение оценки; фактически, система учета и контроля не достаточно тесно соотносится с функциями управления, а сосредоточена на процедурах анализа и контроля самой финансово-хозяйственной деятельности Общества, зафиксированных системой его бухгалтерского учета.

Заключение

Учетная система экономического субъекта является внутривладельческой информационно-аналитической системой, состоящей из различных видов учета, их функций, элементов и системы информационных взаимосвязей. Учетной системе присущи все свойства организационной системы, а конечным результатом процессов внутри системы является учетная информация, необходимая различным группам внешних и внутренних пользователей. Ее функционирование направлено на обеспечение процесса принятия управленческих решений (на всех уровнях) для повышения результирующих и качественных показателей деятельности как экономического субъекта целиком, так и его отдельных структурных подразделений.

Эффективность учетной системы компании может быть оценена как количественно, так и качественно, в результате анализа нескольких групп факторов, основанных на общесистемных требованиях и частных принципах. В результате практического применения методики оценки по критериям Сальниковой Е.В. на примере малого предприятия ООО «ВЕКТОР-ИТ», средняя оценка эффективности учетной системы по всем группам признаков соответствует оценке 3,8 балла или 76 %.

Для повышения эффективности необходимо не только устранить недостатки существующей системы, но и теснее связать ее с системой управления. Для ООО «Вектор-ИТ», как субъекта малого бизнеса, в начале становления финансово-хозяйственной деятельности, система управленческого учета должна быть основана на данных контроля, для обеспечения устойчивости и стабильности деятельности.

Список литературы

1. *Акатьева, М.Д.* Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2018. – 256 с.
2. *Алферов В.Н.* Теоретико-методологические аспекты построения учетно-аналитической системы затрат дорожно-строительных организаций при переходе на МСФО // Экономика и социум [Электронный ресурс]. – URL: <https://creativeconomy.ru/lib/40239> (дата обращения: 27.08.20).
3. *Богатая И.Н.* Исследование современных тенденций развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации // Проблемы учета [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-sovremennyh-tendentsiy-razvitiya-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-v-rossiyskoy-federatsii-1/viewer> (дата обращения: 27.08.20).
4. *Дворецкая Ю.А., Прищеп Н.С.* Исследование и совершенствование системы управления денежными потоками организации // Бизнес. Образование. Право. – 2017. – № 4 (41). – С. 130–135.
5. *Дедова, О.В.* Обеспечение учетной информацией системы управления организацией // Бюллетень науки и практики / О.В. Дедова, А.Э. Мельгуй, Л.В. Ермакова. – 2017. – № 5 (18). – С. 202–210.
6. *Елисеева И.В.* Теоретические принципы организации и функционирования управленческой учетно-аналитической системы на предприятии // Управленческий учет. [Электронный ресурс]. – URL: <https://dis.ru/library/701/30412/> (дата обращения: 28.08.20).
7. *Загородний А.Г.* Консолидация учетно-аналитической информации // Вестник ЛГУ [Электронный ресурс]. – URL: <https://vlp.com.ua/node/8561> (дата обращения: 28.08.20).
8. *Иншаков, О.В.* Закономерности эволюции, способы трансформации и модернизации экономических систем / О.В. Иншаков, Е.Г. Русскова, Г.В. Тимофеев [и др.] [Электронный ресурс]. – URL: [volsu.ru > institutes > ekonomikinformatics > publications](https://volsu.ru/institutes/ekonomichinformatics/publications) (дата обращения: 27.08.20).
9. *Кальницкая И.В.* Интегрированная учетно-аналитическая система для целей управления организацией // Проблемы учета [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-uchetno-analiticheskaya-sistema-dlya-tseley-upravleniya-organizatsiey> (дата обращения: 27.08.20).
10. *Керимов В.Э.* Бухгалтерский управленческий учет: учебник. 10-е изд. перераб. и доп. – М.: Дашков и К, 2019. – 400 с.
11. *Кувалдина, Т.Б.* Учетно-аналитическая система экономического субъекта: настоящее и будущее // Учет. Анализ. Аудит / Т.Б. Кувалдина, Д.Р. Лапин. – 2015. – № 5. – С. 16–25.
12. *Кузнецова О.Н.* Совершенствование учетно-аналитического обеспечения на предприятии // Вестник Брянского государственного университета. – 2019. – № 3. – С. 152–158.

13. *Лень В.С.* Статистическая отчетность предприятий: учетно-аналитическое обеспечение // International Journal of Innovative Technologies in Economy. – 2017. – №1 (7). – С. 64–67.
14. *Маслова, И.А.* Теоретико-методические аспекты учетно-аналитической системы формирования себестоимости в промышленности // Управленческий учет / И.А. Маслова, Б.Г. Маслов [Электронный ресурс]. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=13051730> (дата обращения: 27.08.20).
15. *Негашев Е.В.* Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – М.: Инфра-М. 2016. – 208 с.
16. *Плотников, В.С.* Качественные характеристики информации интегрированной отчетности // Учет. Анализ. Аудит / В.С. Плотников, О.В. Плотникова. – 2018. – Т. 5. – № 1. – С. 6–17.
17. *Попова Л.В.* Исследование учетно-аналитической системы деятельности экономических субъектов в аспекте научного развития теории и методологии учета // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – №3. – С. 27–35.
18. *Сальникова Е.В.* Учетная система предприятия и формирование оценки ее эффективности // Бухгалтерский учет, статистика [Электронный ресурс]. – URL: <https://scholar.google.ru/citations?user=PP6RV74AAAAJ&hl=ru#> (дата обращения: 27.08.20).
19. *Солоненко А.А.* Методология интеграции видов бухгалтерского учета для формирования учетной системы группы взаимосвязанных организаций [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/edinaya-uchetnaya-sistema-gruppy-vzaimosvyazannyh-organizatsiy> (дата обращения: 27.08.20).
20. *Ульянов, И.П.* Детализация учета и цены: монография / И.П. Ульянов, Л.В. Попова [Электронный ресурс]. – URL: <https://spbib.ru/ru/catalog/-/books/11200609-detalizatsiya-ucheta-i-tseny> (дата обращения: 27.08.20).
21. Финансовые и учетно-аналитические аспекты развития современной экономики: проблемы, возможности, решения: монография / под общ. ред. Е.И. Костюковой [Электронный ресурс]. – URL: <https://scholar.google.ru/citations?user=qUL2PhsAAAAJ&hl=ru#> (дата обращения: 27.08.20).
22. *Хахонова Н.Н.* Теоретико-методологическое исследование категории «учетно-аналитическая система» управления коммерческой организации // Фундаментальные исследования. – 2012. – № 9 (часть 1). – С. 231–234.
23. *Шавачина Е.В.* Понятие и сочетание финансового и управленческого бухгалтерского учета в учетных системах организаций / Шавачина Е.В., Зуева И.А. // Потенциал роста современной экономики: возможности, риски, стратегии: материалы V международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 1088–1092.
24. *Iskandar D.* Analysis Of Factors Affecting The Success Of The Application Of Accounting Information System // International journal of scientific & technology research. – 2015. – №4 (02). – P. 155–162.
25. *Rosa D.* Analysis Effect Quality of Accounting Information Systems to Support Company Performance // IOP Conference Series: Materials Science and Engineering / D. Rosa, A.P. Purfini. – URL: <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1757-899X/662/3/032015>

References

1. *Akatyeva, M.D.* in Accounting and analysis: the textbook / M.D. akatyeva, V.A. Biryukov. 2nd ed., reprint. and add. – М.: Инфра-М, 2018. – 256 p.
2. *Alferov V.N.* Theoretical and methodological aspects of building an accounting and analytical system of costs of road construction organizations in the transition to IFRS // Economy and society [Electronic resource]. – URL: <https://creativeconomy.ru/lib/40239> (accessed: 27.08.20).
3. *Bogataya I.N.* Research of modern trends in the development of accounting and reporting in the Russian Federation [Electronic resource]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-sovremennyh-tendentsiy-razvitiya-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-v-rossiyskoy-federatsii-1/viewer> (accessed: 27.08.20).
4. *Dvoretzkaya Yu.A., Prishchep N.S.* Research and improvement of the organization's cash flow management system // Business. Education. Law. – 2017. – № 4 (41). – Pp. 130–135.
5. *Dedova, O.V.* Providing accounting information for the organization management system // Bulletin of science and practice / O.V. Dedova, A.E. Melguy, L.V. Ermakova. – 2017. – № 5 (18). – Pp. 202–210.
6. *Eliseeva I.V.* Theoretical principles of organization and functioning of the management accounting and analytical system at the enterprise // Management accounting [Electronic resource]. – URL: <https://dis.ru/library/701/30412/> (accessed: 28.08.20)

7. *Zagorodny A.G.* Consolidation of accounting and analytical information // LSU Bulletin [Electronic resource]. – URL: <https://vlp.com.ua/node/8561> (accessed: 28.08.20).
8. *Inshakov, O.V.* Regularities of evolution, methods of transformation and modernization of economic systems / O.V. Inshakov, E.G. Russkova, G.V. Timofeev [et al.] [Electronic resource]. – URL: [volsu.ru publications Of the Institute of Economics and Informatics](https://volsu.ru/publications/Of-the-Institute-of-Economics-and-Informatics) (accessed: 27.08.20).
9. *Kalnitskaya I.V.* Integrated accounting and analytical system for organization management purposes // Problems of accounting [Electronic resource]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-uchetno-analiticheskaya-sistema-dlya-tseley-upravleniya-organizatsiy> (accessed: 27.08.20).
10. *Kerimov V.E.* Accounting management accounting: textbook. 10th ed. Rev. and add. – M.: Dashkov and K, 2019. – 400 p.
11. *Kuvaldina T.B.* Accounting and analytical system of an economic entity: present and future // Accounting. Analysis. Audit / T.B. Kuvaldina, D.R. Lapin. – 2015. – No. 5. – P. 16–25.
12. *Kuznetsova O.N.* Improvement of accounting and analytical support at the enterprise // Bulletin of the Bryansk state University. – 2019. – no. 3. – P. 152–158.
13. *Len V.S.* Statistical reporting of enterprises: accounting and analytical support // international journal of innovative technologies in Economics. – 2017. – №1 (7). – Pp. 64–67.
14. *Maslova, I.A.* Theoretical and methodological aspects of accounting and analytical system of cost formation in industry // Managerial accounting / Maslova I.A., Maslov B.G. [Electronic resource]. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=13051730> (accessed: 27.08.20).
15. *Negashev E.V.* Methodology of financial analysis of the activities of commercial organizations. – M.: Infra-M, 2016. – 208 p.
16. *Plotnikov V.S.* Qualitative characteristics of integrated reporting information // Accounting. Analysis. Audit / V.S. Plotnikov, O.V. Plotnikova. – 2018. – Vol. 5. – No. 1. – P. 6–17.
17. *Popova L.V.* Research of accounting and analytical system of activity of economic entities in the aspect of scientific development of theory and methodology of accounting // Accounting. Analysis. Audit. – 2015. – No. 3. – S. 27–35.
18. *Salnikova E.V.* The Accounting system of the enterprise and assessing its effectiveness / Accounting statistics [Electronic resource]. – URL: [Protocol Ntrol?user=PP6RV74AAAAJ&XL=ru#](https://ntrol.ru/?user=PP6RV74AAAAJ&XL=ru#) (accessed: 27.08.20).
19. *Solonenko A.A.* Methodology for the integration of types of accounting for the formation of an accounting system for a group of interconnected organizations [Electronic resource]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/edinaya-uchetnaya-sistema-gruppy-vzaimosvyazannyh-organizatsiy> (accessed: 27.08.20).
20. *Ulyanov, I.P.* Detailed accounting and prices: monograph [Electronic resource]. – URL: <https://spplib.ru/ru/catalog/-/books/11200609-detalizatsiya-ucheta-i-tseny> (accessed: 27.08.20).
21. Financial and accounting-analytical aspects of the development of modern economy: problems, opportunities, solutions: monograph [Electronic resource]. – URL: <https://scholar.google.ru/citations?user=qUL2PhsAAAAJ&hl=ru#> (accessed: 27.08.20).
22. *Khakhonova N.N.* Theoretical and methodological research of the category «accounting and analytical system» of management of a commercial organization // Fundamental research. – 2012. – no. 9 (part 1). – Pp. 231–234.
23. *Shavachina, E.V.* Concept and combination of financial and managerial accounting in accounting systems of organizations / E.V. Shavachina, I.A. Zueva // Growth Potential of the modern economy: opportunities, risks, strategies: materials in the scientific and practical international conference. – 2018. – Pp. 1088–1092.
24. *Iskandar D.* Analysis of factors affecting the success of the accounting information system // International scientific and technical journal of research / D. Iskandar. – 2015. – №4 (02). – Pp. 155–162.
25. *Rosa D.* Analysis Effect Quality of Accounting Information Systems to Support Company Performance // IOP Conference Series: Materials Science and Engineering / D. Rosa, A.P. Purfini. – URL: <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1757-899X/662/3/032015>