

УДК 657.47

**ИНФОРМАЦИОННО-ИНСТРУМЕНТАРНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОЦЕДУР  
БИЗНЕС-АНАЛИЗА***Г.В. Беляева<sup>1</sup>, Р.В. Нуждин<sup>2</sup>, Т.Д. Артёмов<sup>3</sup>*<sup>1</sup>Воронежский государственный университет инженерных технологий, д.э.н., профессор<sup>2</sup>Воронежский государственный университет инженерных технологий, к.э.н., доцент<sup>3</sup>Воронежский государственный университет инженерных технологий, магистрант

Адрес для переписки: rv.voronezh@gmail.com

**Информация о статье:**

Поступила в редакцию 10.10.2019, принята к печати 20.12.2019.

Язык статьи – русский.

**Ссылка для цитирования:** Беляева Г.В., Нуждин Р.В., Артёмов Т.Д. Информационно-инструментарное обеспечение процедур бизнес-анализа // Экономика. Право. Инновации. 2019. № 4. С.55–60.

**Аннотация:** Процесс формирования бюджетов коммерческой организации на основе норм и нормативов представляет собой формализацию финансовой модели, обеспечивающей при выполнении заданных условий и соблюдении установленных ограничений достижение целей на оперативном уровне. Индикация отклонений, возникающих при осуществлении экономической деятельности хозяйствующими субъектами, связана с выбором определенных индикаторов и соответствующих бизнес-аналитических процедур. Уровень индикаторов характеризует отклонения от целевых значений, которые обеспечивают выполнение различных бюджетов. Вследствие отсутствия в отечественной практике единого методического подхода к выявлению, оценке и учету отклонений для целей индикативного управления предложено в качестве основы информационного обеспечения бизнес-анализа использовать систему «Standard-cost», дополненную новыми учетно-аналитическими атрибутами. Предложенное информационно-инструментарное обеспечение бизнес-аналитических процедур предполагает выбор методов и разработку инструментов, которые в совокупности представляют собой методическое обоснование формирования учетной информации, состоящие из оценки строго обоснованных параметров, показателей и индикаторов, выявления отклонений на этапах: заготовление сырья и материалов, производство готовой продукции, реализация готовой продукции, определение финансовых результатов. Расширенные возможности систематизации выявленных отклонений по видам (количественные, качественные и стоимостные и по этапам обеспечиваются разработанными многоуровневыми аналитическими счетами и специфическими бухгалтерскими записями. Уровневая детализация и учет отклонений позволяют формировать учетную информацию с высокой аналитической емкостью и с помощью оценочных инструментов получать резюмирующую информацию для принятия результативных управленческих решений. Реализация данного информационно-инструментарного подхода в бизнес-аналитической практике даст возможность превентивно контролировать вектор и уровень отклонений, выявлять причины их проявления и ответственных, более точно прогнозировать результаты приложения усилий и принимать оперативные меры по обеспечению должного уровня достижения целей с учетом стратегических и оперативных интересов организации.

**Ключевые слова:** бизнес-анализ, информационное обеспечение, схема учета, аналитические счета, стандарт-кост, учет отклонений, индикативное управление

**INFORMATION AND INSTRUMENTAL SUPPORT  
OF BUSINESS ANALYSIS PROCEDURES***G. Belyaeva<sup>1</sup>, R. Nuzhdin<sup>2</sup>, T. Artyomenko<sup>3</sup>*<sup>1</sup>Voronezh State University of Engineering Technologies, D.Sc, Professor<sup>2</sup>Voronezh State University of Engineering Technologies, PhD, Associate Professor<sup>3</sup>Voronezh State University of Engineering Technologies, master student

Corresponding author: rv.voronezh@gmail.com

**Article info:**

Received 10.10.2019, accepted 20.12.2019

Article in Russian

**For citation:** G. Belyaeva, R. Nuzhdin, T. Artyomenko. Information and instrumental support of business analysis procedures. *Ekonomika.Pravo. Innovacii*. 2019. No.4. pp. 55–60.

**Abstract:** The process of forming the commercial organization budgets on the basis of norms and standards is a formalization of the financial model. The model ensures the achievement of goals at the operational level when fulfilling the specified conditions and observing the established restrictions. Indication of deviations that occur during the process of economic activities by business entities is associated with the choice of certain indicators and relevant business analytical procedures. Due to the lack of a unified domestic methodological approach to identifying, assessing and accounting for deviations practice for indicative management purposes, it is proposed to use the Standard-cost system, supplemented by new accounting and analytical attributes as the basis for information support for business analysis. The proposed information and instrumental support of business analytical procedures involves the selection of methods and the development of tools, which together represent the methodological justification for the formation of accounting information. Level detailing and accounting of deviations allow generating accounting information with a high analytical capacity and using summing tools to obtain summarizing information for making effective results management decisions. Implementation of this information and instrumental approach in business analytical practice, it will provide an opportunity to proactively monitor the vector and level of deviations, identify the causes of their manifestations and those responsible, more accurately predict the results of efforts and take operational measures to ensure the proper level of achievement of goals, taking into account the strategic and operational interests of the organization.

**Keywords:** business analysis, information support, accounting scheme, analytical accounts, standard cost, deviation accounting, indicative management

**Введение.** В условиях цифровизации экономики и нестабильности бизнес-среды менеджменту хозяйствующего субъекта необходимо обеспечивать своевременную выработку управленческих решений, которые в свою очередь направлены на повышение конкурентоспособности организации. Увеличить уровень конкурентоспособности можно за счет выявления и реализации неиспользованных и недоиспользованных возможностей, индикация которых не всегда возможна при использовании традиционных учетно-аналитических систем. Вышесказанное свидетельствует о повышении значимости информационно-коммуникационного инструментария бизнес-анализа для обеспечения процесса принятия управленческих решений.

Бюджетирование акцентирует свое внимание на формировании монетарных ориентиров, позволяющих оценить в пространстве и во времени не только эффективность экономической деятельности всей организации, но и отдельных ее подразделений, направлений и процессов. Информационно-коммуникационный инструментарий должен обеспечить реализацию преимуществ управленческого (нерегламентированного) учета, в том числе возможность детализации, агрегации и трансформации информации в данные, необходимые и достаточные для проведения

оценочных процедур. Контрольно-аналитические процедуры должны способствовать не только выявлению отклонений, но и установлению причин их возникновения и ответственных лиц; формированию базы для выработки проактивных мероприятий. Кроме того, реализация обозначенных особенностей посредством информационно-коммуникационных технологий может стать особенно ценным преимуществом в условиях цифровой экономики, больших объемов данных и высокой скорости изучения бизнес-среды.

**Цель исследования.** Проведенный контент-анализ публикаций свидетельствует о том, что концептуально использование методологии «Standard-cost» в значительной степени соответствует требованиям индикативного управления и обладает достаточным методологическим потенциалом для выполнения информационно-аналитических процедур. Но в то же время, не апеллируя к содержательным различиям названного метода и нормативного, имеющим место, и неоднократно рассмотренным отечественными учеными и практиками, считаем, что данные подходы имеют ряд недостатков и поэтому требуют уточнения и доработки для целей бизнес-анализа и индикативного управления [1,2]. Таким образом, цель исследования заключается в разработке методов и

инструментов выявления отклонений на каждом этапе основных бизнес-процессов, их оценки и учета обособлено по каждому виду.

#### Методы и материалы исследования.

Разноцелевое восприятие системы «Standard–cost» (как системы учета затрат, системы калькулирования себестоимости, системы анализа затрат, системы управления затратами) [3, 4, 5] и разнонаправленное применение ее инструментария (для учета, анализа, контроля, управления) [5, 6, 7] предопределяют наличие определенной рассогласованности понятийного аппарата. С целью обеспечения единого подхода к пониманию информационно-коммуникационного инструментария бизнес-анализа и отдельных его атрибутов нами принимаются следующие содержательные допущения:

норма – это абсолютная предельно допустимая (максимальная /минимальная) величина (в стоимостном, натуральном или ином выражении), установленная на единицу объема, времени и т.д.;

норматив (нормативная величина) – это относительная величина, представленная в виде коэффициентов или в долях;

плановая величина – это значение, полученное с помощью установленных

норм, нормативов в расчете на запланированный объем (период времени);

нормированная величина – это значение, полученное с помощью установленных норм, нормативов в пересчете на фактический объем (период времени).

Отклонение от целевых значений, закрепленных в различных бюджетах организации, возникают на разных этапах осуществления экономической деятельности. Для достижения поставленной цели нами выделены четыре этапа:

I этап – заготовление;

II этап – производство;

III этап – реализация;

IV этап – определение финансовых результатов.

Движение информации о фактически достигнутых результатах на каждом этапе имеет два вектора:

– отражение в виде нормативных значений (суммарно совпадающих со значениями соответствующих бюджетов за определенный период) и в дальнейшем списание на следующий этап (рисунок 1);

– формализация в виде отклонений, которые выявляются на I-III этапах и списываются на IV этапе.

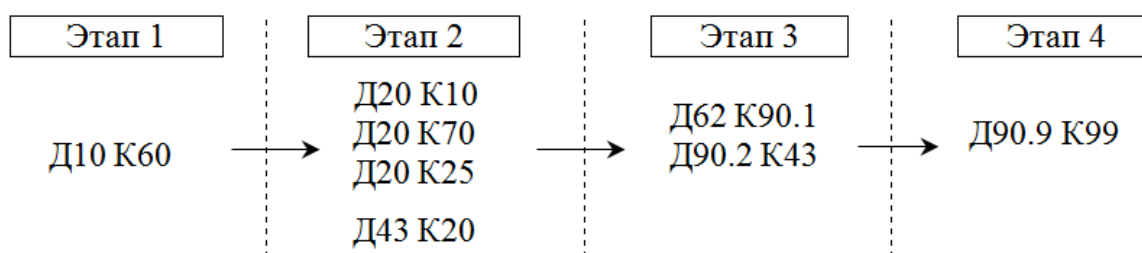


Рисунок 1. Схема отражения в учете плановых величин (ПВ)

Традиционно на активно-пассивном счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отражаются все отклонения от установленных нормативов: по материалам, трудозатратам, накладным расходам [9,10]. Для обеспечения искомых возможностей учетно-аналитической системы нами предлагается открывать следующие аналитические счета: 16.01 – отклонения на этапе заготовления: 16.01.01 –

отклонения по количеству; 16.01.02 – отклонения по цене приобретения;

16.02 – отклонения на этапе производства: 16.02.01 – отклонения по объему производства; 16.02.02.01 – отклонения по ставке заработной платы; 16.02.02.02 – отклонения по ставке общепроизводственных расходов (ОПР); 16.02.02.03 – отклонения по ставке постоянных ОПР; 16.02.03.01 – отклонения по норме

расхода материально-производственных запасов (МПЗ); 16.02.03.02 – отклонения по трудоемкости;

16.03 – отклонения на этапе реализации: 16.03.01 – отклонения по объему продаж; 16.03.02 – отклонения по цене продаж;

16.04 – совокупное отклонение: 16.04.01 – совокупные количественные отклонения; 16.04.02 – совокупные стоимостные отклонения; 16.04.03 – совокупные качественные отклонения.

Таким образом, на субсчетах первого уровня отклонения аккумулируются по каждому этапу, на субсчетах второго уровня – по виду отклонений, на субсчетах третьего уровня (второй этап) приводится детализация отклонений. Аналогичный подход может быть применен для организации учета отклонений по видам продукции [7, 8].

Необходимо отметить, что:

– количественные отклонения проявляются на трех этапах в результате изменения: объема заготовленных материалов (I этап); объема производства

готовой продукции (II этап); объема реализации готовой продукции (III этап) (рисунок 2);

– стоимостные (монетарные) отклонения проявляются на каждом этапе за счет изменения: цены заготовления материалов (I этап); стоимости единицы труда (II этап); цены реализации готовой продукции (III этап); в виде отклонения финансовых результатов (IV этап) (рисунок 3);

– качественные отклонения проявляются только на этапе производства в виде несоответствия фактического расхода материалов и трудоемкости установленным в организации нормативам (рисунок 4).

На четвертом этапе проводится:

определение фактических значений финансовых результатов посредством сопоставления ранее учтенных нормативных значений и итоговых сумм отклонений (по предыдущим трем этапам по каждому виду);

выявление отклонений фактических финансовых результатов от установленных нормативных значений (по данным соответствующего бюджета).

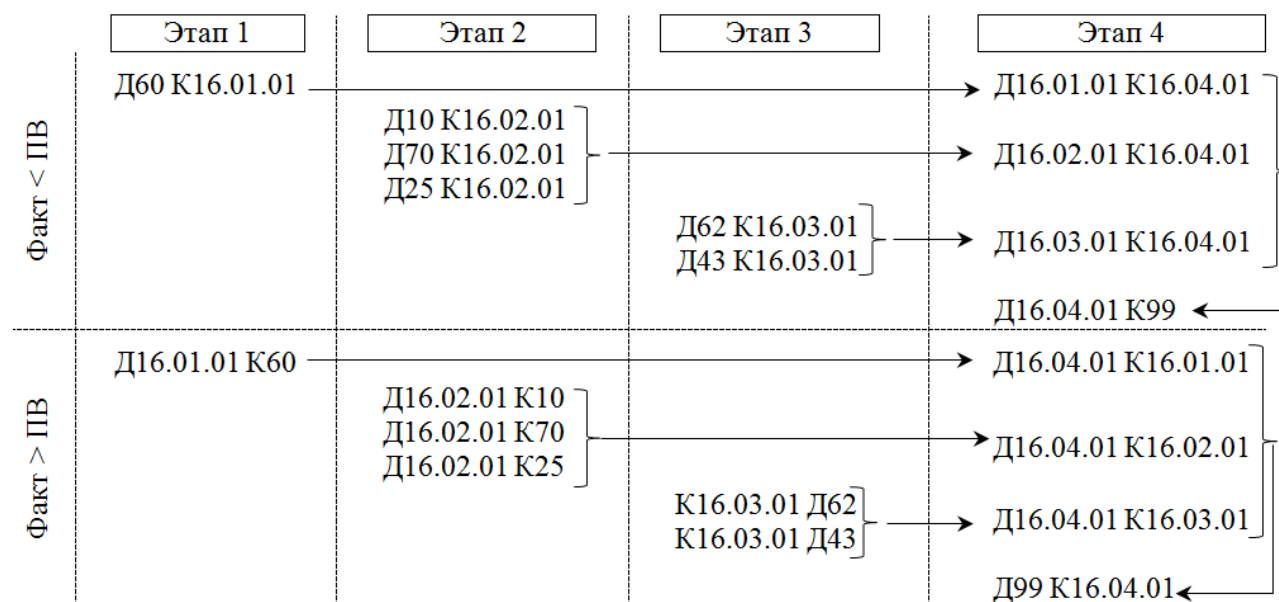


Рисунок 2. Схема отражения в учете количественных отклонений

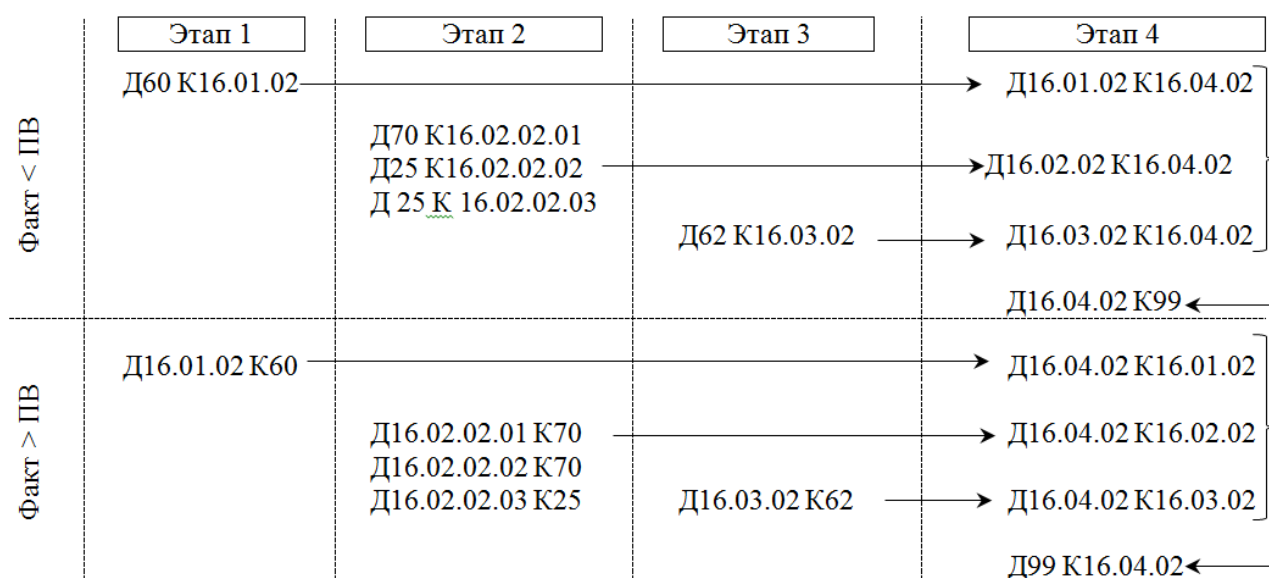


Рисунок 3. Схема отражения в учете стоимостных отклонений

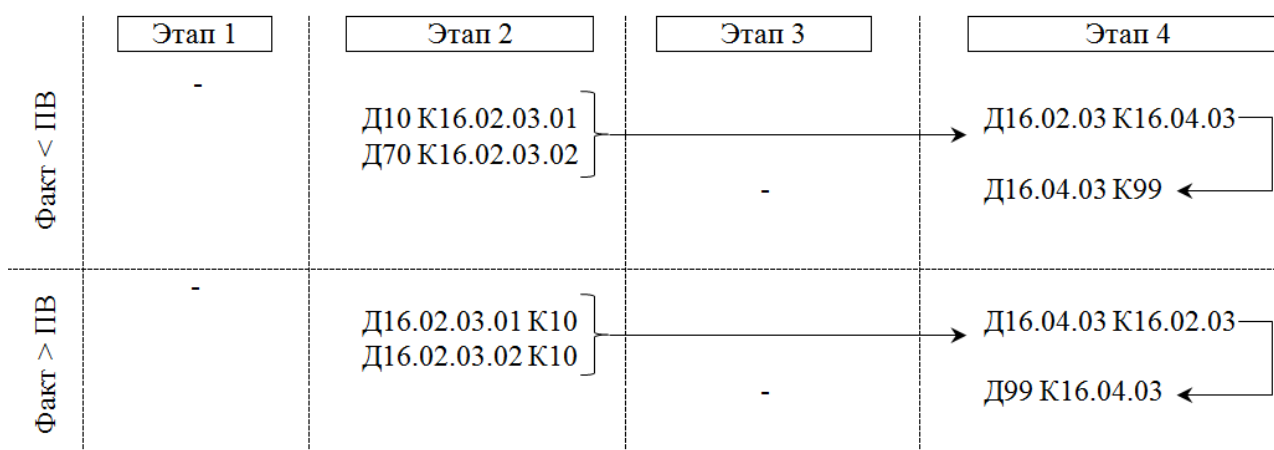


Рисунок 4. Схема отражения в учете качественных отклонений

Предложенный подход к формированию учетной информации для целей бизнес-анализа обладает расширенными возможностями систематизации выявленных отклонений по видам (количественные, качественные и стоимостные (монетарные)) и по этапам обеспечиваются разработанными многоуровневыми аналитическими счетами и специфическими бухгалтерскими записями. Уровневая детализация и учет отклонений позволяют формировать данные с высокой аналитической ёмкостью и с помощью оценочных инструментов получать резюмирующую информацию для принятия

результативных управленческих решений. Реализация предложенного информационно-инструментарного подхода в бизнес-аналитической практике даст возможность превентивно контролировать вектор и уровень отклонений, выявлять причины их проявления и ответственных, более точно прогнозировать результаты приложения усилий и принимать оперативные меры по обеспечению должного уровня достижения целей с учетом стратегических и оперативных интересов организации.

**Выводы.** Поиск ранее неизвестных и совершенствование традиционных подходов к экономическому анализу обусловлен систематическими изменениями в экономике. В связи с развитием базовых предпосылок для более точного формирования учетной информации особый статус приобретают учетно-аналитические процедуры, которые предшествуют любой

аналитической работе. Предложенный информационно-коммуникационный инструментарий на основе системы «Standard–cost» отличается: точностью и надежностью, низкой трудоёмкостью, логично вписывается в учетно-аналитическую систему организации, позволяет своевременно выявлять и устранять проблемные области в экономической деятельности субъекта.

#### Список литературы:

1. Полозова А.Н., Брянцева Л.В., Гребнева И.В. Издержки бизнес-деятельности: управленческий анализ отклонений затрат и расходов // Сахар. 2007. № 2. С. 11–13.
2. Полозова А.Н., Брянцева Л.В., Хорохордин Д.Н. Методика управленческого анализа издержек промышленно-производственных организаций. // Аудит и финансовый анализ. 2008. № 4. С. 360–369.
3. Хот Ф.Т. Система «стандарт-кост» через призму бухгалтерского (финансового) учета // Экономический анализ: теория и практика. 2008. № 1 (106). С. 35–39.
4. Волотовская О.С. Нормативный учет и стандарт-кост как перспективные инструменты информационного обеспечения управления себестоимостью продукции (работ, услуг) // Аудит и финансовый анализ. 2017. № 2. С. 42–47.
5. Альтудов Ю.К., Гедгаfoва И.Ю., Эфендиева Г.А., Казиева Б.В. Информационный аспект системы «стандарт-кост» и особенности ее применения на предприятиях, осуществляющих инновационно-инвестиционную деятельность // European Social Science Journal. 2017. № 11. С. 128–138.
6. Кувшинов М.С., Киреева Н.В. Анализ соответствия методов управления затратами актуальным задачам управления // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 17 (369). С. 37–46.
7. Федорчукова С.Г., Николаичев А.А. Современные системы учета затрат как инструмент управленческого учета // Вестник ИЭАУ. 2018. № 22. С. 22.
8. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. – М.: Издательство «ОмегаЛ». 2016. – 570 с.
9. Кармокова К.И. Анализ методов учета затрат и калькулирования себестоимости на предприятии. // Экономика и предпринимательство. 2016. № 11–3 (76). С. 1008–1011.
10. Хоружий Л. И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве: моногр. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 496 с.

#### References:

1. A. Polozova, L. Bryantseva, I. Grebneva. Business activity costs: management analysis of cost and expenses. *Sahar*. 2007. No. 2. pp. 11–13. (in Rus).
2. A. Polozova, L. Bryantseva, D. Khorokhordin. Methodology of managerial cost analysis of industrial organizations. *Audit i finansovy janaliz*. 2008. No. 4. pp. 360–369. (in Rus).
3. F. Hot. The system «standard–cost» through the prism of accounting (financial) accounting. *Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika*. 2008.No.1 (106). pp. 35–39. (in Rus).
4. O. Volotovskaya. Regulatory accounting and standard cost as promising tools for information support of cost control of products (works, services). *Audit i finansovy janaliz*. 2017. No. 2. pp. 42–47. (in Rus).
5. Y. Altudov, I. Gedgafova, G. Efendieva, B. Kazieva. The information aspect of the standard–cost system and the features of its application in enterprises engaged in innovation and investment activities. *European Social Science Journal*. 2017. No. 11. pp. 128–138. (in Rus).
6. M. Kuvshinov, N. Kireeva. Analysis of the correspondence of cost management methods to actual management tasks. *Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika*. 2014. No. 17 (369). pp. 37–46. (in Rus).
7. S. Fedorchukova, A. Nikolaichev. Modern cost accounting systems as a tool for management accounting. *Vestnik IEAU*. 2018. No. 22. pp. 22. (in Rus).
8. M. Vakhrushina. Accounting management accounting: textbook for university students enrolled in economic specialties. *Moscow: Izdatel'stvo «OmegaL»*, 2016. – 570 p. (in Rus).
9. K. Karmokova. Analysis of methods of cost accounting and costing at the enterprise. *Ekonomika i predprinimatel'stvo*. 2016. No. 11–3 (76). pp. 1008–1011. (in Rus).
10. L. Khoruzhiy. Problems of theory, methodology, methods and organization of management accounting in agriculture. *Moscow: Finansy i statistika*, 2017. – 496 p. (in Russ).