

*Смирнов Илья Валерьевич
студент, кафедра экономики, финансов и бухгалтерского учета,
Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева,
Россия, г. Орел
e-mail: ileysmirnov@mail.ru*

*Научный руководитель: Маслов Б.Г., доктор эконом. наук, профессор,
Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева,
Россия, г. Орел*

ПОНЯТИЕ И ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ

***Аннотация:** В статье раскрывается понятие учетно-аналитической системы, а также определены основные элементы учетно-аналитической системы движения товаров в организациях оптовой торговли.*

***Ключевые слова:** оптовая торговля, учетная система, аналитическая система, бухгалтерский учет, движение товаров.*

*Smirnov Ilya Valerievich
student, Department of Economics, Finance and Accounting,
Orel State University named after I.S. Turgenev,
Russia, Orel*

*Supervisor: Maslov B. G., Doctor of Economics. Sciences, professor,
Orel State University named after I.S. Turgenev,
Russia, Orel*

CONCEPT AND ELEMENTS OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SYSTEM OF TRAFFIC OF GOODS IN WHOLESALE ORGANIZATIONS

***Abstract:** The article reveals the concept of accounting and analytical system, and also identifies the main elements of the accounting and analytical system of the movement of goods in wholesale organizations.*

***Keywords:** wholesale trade, accounting system, analytical system, accounting, movement of goods.*

В процессе функционирования организаций оптовой торговли, как и всех торговых организаций в целом, каждый день осуществляется выполнение ряда хозяйственных операций, которые связаны с движением товаров, а именно, приобретение, хранение, продажа, выгрузка, погрузка, разгрузка и т. д.

Большие объемы товарных запасов представляют собой значительную часть оборотных средств организаций оптовой торговли, поэтому товары и их движение являются одним из главных объектов учетно-аналитической системы. В литературе имеется несколько взглядов на понятие учетно-аналитической системы (таблица 1).

Таким образом, подходы разных авторов к определению учетно-аналитической системы является различным, однако объединяющим моментом выступает то, что большинство авторов считают, что учетно-аналитическая система основывается на данных бухгалтерского учета и способствует принятию эффективных управленческих решений.

Для более полного определения понятия «учетно-аналитическая система» необходимо рассмотреть элементы, входящие в учетно-аналитическую систему.

По мнению автора Поповой Л. В. учетно-аналитическая система состоит из отдельных взаимосвязанных элементов, таких как [5, с. 106]:

- финансовый учет, анализ и аудит;
- налоговый учет, анализ и аудит;
- управленческий учет, анализ и аудит;
- информация учетно-аналитического характера.

При этом автор отмечает, что указанные элементы осуществляют формирование единой системы учетно-аналитического обеспечения. Соответственно, по мнению Поповой Л. В. понятия «учетно-аналитическая система» и «учетно-аналитическое обеспечение» являются тождественными.

При этом, по мнению автора Неговеловой В. Г., учетно-аналитическая система базируется на основе бухгалтерского, финансового и управленческого учетов [3, с. 1608]. По нашему мнению указание данной базы является не полным, т. к. упускаются данные налогового учета.

Таблица 1.**Подходы к определению понятия учетно-аналитической системы**

Автор	Определение
Попова Л.В. [5, с. 106]	Под учетно-аналитической системой необходимо понимать упорядоченную систему сбора и анализа учетных данных, осуществляемых на постоянной основе и в неразрывной связи друг от друга, необходимых для разработки и реализации эффективных управленческих решений.
Ульянцева Ж. А., Мильгунова И. В. [8, с. 227]	Суть учетно-аналитической системы заключается в объединении учетных и аналитических операций в один процесс, одну систему с единой методологией и нормативами учета, анализа и аудита
Буткова О. В. [1, с. 50]	Под учетно - аналитической системой следует понимать одну из основных частей общей системы управления экономическим субъектом, которая основывается исключительно на данных бухгалтерского учета.
Неговелова В. Г. [3, с. 1608]	Учетно-аналитическая система представляет собой систему учетных и аналитических процедур, воздействие которых направлено на удовлетворение потребностей всех пользователей в сборе наиболее полной информации, а также ее адаптации к изменениям внешних факторов в целях разработки рекомендаций для принятия эффективных и своевременных управленческих решений.
Морозова И. Р. [2, с. 134]	Учетно-аналитическая система на сегодняшний день это: 1) совокупность информационных ресурсов; 2) совокупность средств нормативного и технического направлений; 3) совокупность программных средств.
Суспицына Г. Г. [7, с. 88]	Учетно-аналитическая система субъекта хозяйствования различными инструментами получает, накапливает и использует информацию о финансовых и нефинансовых показателях деятельности предприятия в целях обеспечения его финансовой стабильности, прибыльности, устойчивости и перспективности на рынке

По мнению Радонцевой Е. К., Зотиковой О. Н. к подсистемам учетно-аналитических систем, как правило, относятся: аудит и анализ статистического учета и бухгалтерского учета, включая управленческий, финансовый и налоговый учет [6, с. 281].

Автор Морозова И. Р. отмечает, что система учетно-аналитического обеспечения организаций представляет собой единство систем учета, анализа и контроля, объединенных информационными потоками для управления экономическими процессами [2, с. 131].

Авторы Акопян А. Г., Парталиева С. Г., Краснюк Л. В. придерживаются мнения, что учетно-аналитическая система состоит из двух составляющих - учетной и аналитической [4, с. 13].

Аналогичного мнения придерживается автор Буткова О. В., которая указывает, что основное назначение учетно-аналитической системы заключается в объединении учетных и аналитических операций, в осуществлении своевременного анализа, основывающегося на учетных данных для формирования достоверной отчетности экономического субъекта [1, с. 50].

По нашему мнению, включение в состав учетно-аналитической системы только учета и анализа является достаточно узким, т. к. для формирования достоверной отчетности организации обеспечение контроля является необходимым.

Соответственно, ряд авторов относит к элементам учетно-аналитической системы учет и анализ, другие авторы дополняют элементы контролем. Мы поддерживаем мнение, что к элементам учетно-аналитической системы относятся учетная, аналитическая и контрольно-аудиторская подсистемы.

Кроме того, нами поддерживается мнение автора Попова Л. В. и авторов Радонцева Е. К., Зотикова О.Н., которые в учетно-аналитической системе выделяют финансовый, управленческий и налоговый учет [5, с. 106], [6, с. 281].

Таким образом, можно дать следующее определение учетно-аналитической системе: учетно-аналитическую систему можно определить как систему получения, формирования и сбора информации, которая включает в себя учетную, аналитическую и контрольно-аудиторскую подсистемы в финансовом, управленческом и налоговом разрезах для целей принятия эффективных управленческих решений, способствующих развитию организации.

Учетно-аналитическая система является одной из составляющих общей системы управления предприятием. Данная экономическая категория возникает в результате объединения учетных и аналитических операций и процедур контроля в один процесс и дальнейшем использовании информационного продукта данного процесса для принятия управленческих решений.

Концептуальная модель учетно-аналитической системы движения товаров в организациях оптовой торговли схематично представлена на рисунке

1.

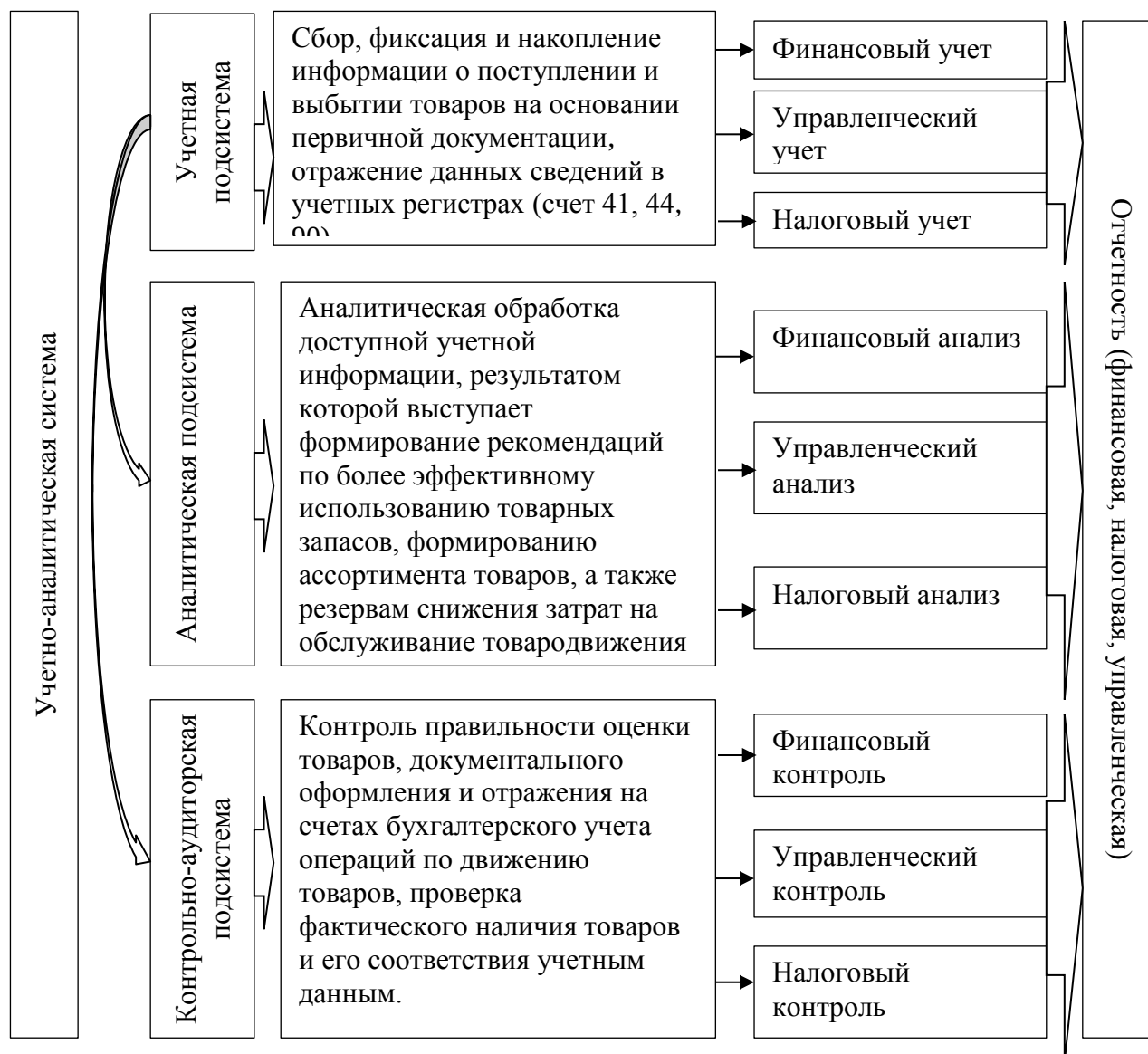


Рисунок 1. Концептуальная модель учетно-аналитической системы движения товаров в организации оптовой торговли

Информация, которая формируется в рамках учетно-аналитической системы, считается качественной, если содержит следующие атрибуты: достоверность, полезность, полнота, существенность, нейтральность и последовательность.

Учетная подсистема объединяет финансовый, управленческий и налоговый учет и обрабатывается посредством учетных технологий.

В финансовом учете организации оптовой торговли на основании

первичных документов (товарные накладные, счет-фактуры и другие документы по движению товаров) осуществляется формирование записей в регистрах бухгалтерского учета по движению товаров, а именно по счету 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи».

В управленческом учете организации оптовой торговли осуществляется формирование таких показателей деятельности, как доход, издержки обращения, прибыль от реализации.

В налоговом учете организаций оптовой торговли помимо информации о расходах на приобретение товаров, которые влияют на формирование налоговой базы по налогу на прибыль, формируется информации по налогу на добавленную стоимость как при реализации, так и при приобретении товаров.

Аналитическая подсистема движения товаров в организациях оптовой торговли объединяет проведение:

- финансового анализа: анализ динамики и структуры оптового товарооборота, анализ товарооборачиваемости, анализ динамики и структуры издержек обращения, анализ динамики, структуры, уровня товарных запасов;
- управленческого анализа: товарного ассортимента посредством ABC и XYZ-анализ, анализ безубыточности по отдельным группам товаров и товарного ассортимента в целом, анализ рентабельности продаж и рентабельности товаров;
- налогового анализа: динамика и структура налоговых платежей.

Контрольно-аудиторская подсистема движения товаров в организации оптовой торговли объединяют следующие направления контроля:

- контроль фактического наличия товарных запасов, стоимость которых отражена в бухгалтерском учете на отчетную дату и принадлежности (документального подтверждения прав собственности) товаров;
- проверка полноты оприходования товаров, реальности операций по реализации и прочему выбытию, полноты отражения операций по движению товаров;
- проверка правильности стоимостной оценки операций по движению

товаров в бухгалтерском учете и отчетности

- проверка правильности синтетического учета и раскрытия всей существенной информации о товарах в финансовой отчетности.

Организация эффективной контрольно-аудиторской подсистемы движения товаров в организации оптовой торговли минимизирует вероятность появления ошибок и нарушений в учете.

Таким образом, учетно-аналитическая система дает возможность учета, анализа всех финансовых потоков, связанных с движением товаров в организации оптовой торговли. Формирование эффективной учетно-аналитической системы движения товаров в организациях оптовой торговли позволяет формировать правильную и достоверную информацию о товарах, минимизировать количество возникающих ошибок и неточностей в учете, а также более эффективно использовать товарные запасы и снизить расходы на движение товаров.

Список литературы:

1. Буткова О.В., Коваленко Е.Н. Понятие учетно - аналитической системы и ее роль в формировании достоверной отчетности предприятия // Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы. 2017. № 1. С. 50-51.

2. Морозова И.Р. Учетно-аналитическая система: сущность и роль в системе управления на предприятии // Организационно-экономические и инновационно-технологические проблемы модернизации и экономики России. 2019. № 1. С. 131-134.

3. Неговелова В.Г. Учетно-аналитическая система управления // Научное обеспечение агропромышленного комплекса. 2017. № 1. С. 1608-1609.

4. Акопян А.Г., Парталиева С.Г., Краснюк Л.В. Основные принципиальные аспекты формирования учетно-аналитической системы на предприятии // Матрица научного познания. 2019. № 3. С. 12-17.

5. Попова Л.В. Учетно-аналитическая система как основа эффективного

управления организацией // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2017. № 3-1. С. 105-109.

6. Радонцева Е.К., Зотикова О.Н. Плюрализм понятий учетно-аналитических систем в организациях торговли // Экономика сегодня: современное состояние и перспективы развития. 2017. № 1. С. 280-282.

7. Суспицына Г.Г. Учетно-аналитическая система управления финансовыми потоками хозяйствующего субъекта // Университетская наука. 2017. № 1 (3). С. 88-92.

8. Ульянцева Ж.А., Мильгунова И.В. Влияние внутренних и внешних факторов на деятельность экономических субъектов в учетно-аналитической системе // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. 2017. № 1. С. 226-230.