

УДК 657.1:658.1

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ УСТОЙЧИВЫМ РАЗВИТИЕМ ОРГАНИЗАЦИИ

И.В. КАЛЬНИЦКАЯ,

кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и статистики

E-mail: kiv21-03@mail.ru

Омский филиал Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации,
Омск, Российская Федерация

Предмет/тема. Успешное функционирование отечественной экономики обусловлено устойчивым развитием всех ее отраслей, которое может быть достигнуто только с помощью эффективного функционирования первичных звеньев экономической системы – организаций. Создание системы эффективного управления в российских организациях требует разработки теоретико-методических положений и рекомендаций, направленных на совершенствование учетно-аналитического обеспечения процесса разработки и принятия управленческих решений и определение наиболее эффективных методов формирования информационных потоков для целей управления устойчивым развитием организаций. Предметом исследования являются проблемы учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием организации в контексте функциональных компонентов информационной области управления.

Цели/задачи. Цель заключается в разработке теоретических и методологических подходов к формированию учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием организации как основы ее эффективного развития.

Методология. Для управления устойчивым развитием организации предлагается расширить границы его информационного обеспечения, выделив финансовую, управленческую, налоговую, социальную, экологическую учетно-аналитические системы.

Необходимость выделения отдельных учетно-аналитических систем обусловлена потребностями определенных групп пользователей в информации, целевая направленность выделенных учетно-аналитических систем разная. Исходя из целевого назначения и специфики учетно-аналитической информации, формируются концептуальные модели построения выделенных учетно-аналитических систем, определяются особенности методики и организации.

Результаты. Выделены основные факторы формирования модели учетно-аналитического обеспечения для целей управления устойчивым развитием организации и разработки вариантов ее решения в современных условиях.

Ключевые слова: устойчивое развитие организации, учетно-аналитическое обеспечение, управление, бухгалтерский учет

Значение информации для системы управления организацией трудно переоценить. Информация образуется вследствие управления, а управление является следствием информации. Следовательно, без информации нет управления, без управления нет информации. Результативность управления в значительной степени определяется уровнем организации процесса и качеством его информационного

обеспечения. При этом информационное обеспечение управления организацией тесно коррелируется с его учетно-аналитическим обеспечением. Значимость информационного ресурса повышается с переходом к новой экономике – экономике знаний. Требования к учетно-аналитической информации в условиях экономики знаний определяются новым, качественно более высоким уровнем управления и принятия решений, выбором целевых ориентиров устойчивого развития организации, появлением новых объектов учета, раскрытие информации о которых в условиях глобальной информационной среды обеспечит прозрачность компании и адекватность системы управления процессами создания стоимости [15, с. 10].

Следствием выделения информации как ключевого ресурса управления организацией перехода отечественной экономики на инновационную социально ориентированную модель развития является изменение подходов к управлению устойчивым развитием организаций*. На рубеже XX–XXI вв. общепризнанной целью для прогрессивного мирового сообщества, отдельных стран, регионов и 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 [10, с. 33]. Профессор А.Д. Шеремет отмечает, что стабильность экономики зависит от здоровой и стабильной окружающей природной среды и людей, живущих в ней. И обратная связь: от устойчивой экономики зависят экологические и социальные условия [23, с. 4].

Успешное функционирование национальной экономики обусловлено устойчивым развитием всех ее отраслей, которое может быть достигнуто только с помощью эффективного функционирования первичных звеньев экономической системы – организаций. Необходимо признать, что в настоящее время организация не может рассматриваться вне среды ее функционирования и позиционируется в социально-экономическом пространстве как центр пересечения интересов различных субъектов и институтов, цели деятельности которого определяются не столько получением собственной выгоды, сколько гармонизированы с этими интересами [15, с. 10]. На уровне теоретических исследований с позиции основного субъекта микроэкономики

можно выделить определения устойчивого развития организации, представленные в таблице.

Определения устойчивого развития организации

Автор	Определение
Батырова Н.С.	Долгосрочный процесс создания, поддержания и наращивания финансового капитала на требуемом инвесторами уровне, достигаемый за счет сбалансированного развития иных видов капитала: социального, природного, интеллектуального, производственного
Любушин Н.П., Черкасова О.Г.	Длительное и эффективное функционирование хозяйствующего субъекта, обеспечивающее выполнение возложенных функций при имеющихся ограничениях, в рамках осуществляемых видов деятельности в целях обеспечения высокого уровня жизни населения, сохраняющегося независимо от изменений внешней и внутренней среды
Яруллина Г.Р.	Процесс изменений предприятия в направлении нового, более совершенного состояния, который осуществляется путем сочетания процессов развития (необратимых закономерных изменений) и процессов функционирования предприятия (обратимых циклически повторяющихся изменений) с обеспечением локальной устойчивости предприятия
Ефимова О.В.	Долгосрочная стратегия, основанная на оценке взаимодействия и комплексном управлении важнейшими финансовыми и нефинансовыми факторами создания стоимости компании (экономическими, социальными и экологическими) для обеспечения долгосрочной устойчивости компании
Гусев С.А.	Движение организации по стреле времени с характерными устойчивыми и неустойчивыми фазами, определяющими возможность перехода в новое, более сложное и разнообразное состояние
Костин А.Е.	Система этических норм и ценностей компании, а также последовательных экономических, экологических и социальных мероприятий, реализуемых на основе постоянного взаимодействия с заинтересованными сторонами (стейкхолдерами) и направленных на снижение нефинансовых рисков, долгосрочное улучшение имиджа и деловой репутации компании, а также на рост капитализации и конкурентоспособности, обеспечивающих прибыльность предприятия

Источник: составлено автором по работам [1, с. 15; 5, с. 34; 7, с. 45; 10, с. 33–34; 13, с. 2–3; 24, с. 274–275].

* Об утверждении Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года: распоряжением Правительства РФ от 08.12.2011 № 2227-р.

Таким образом, концептуальная модель устойчивого развития организации включает взаимосвязь интересов трех ее составляющих: экономическая устойчивость развития, социальная устойчивость развития, экологическая устойчивость развития. Можно констатировать, что устойчивое развитие организации определяется не только экономической эффективностью, но и следующими факторами:

- социальной ориентацией и экологической ответственностью бизнеса;
- построением деятельности организации с учетом баланса интересов заинтересованных лиц;
- наличием стратегии развития и эффективной системы управления, реагирующей на изменения во внешней и внутренней среде;
- наличием тех видов капитала, которые не просто позволяют создавать стоимость, но и являются платформой для ее создания в долгосрочной перспективе [15, с. 11].

Среди проблем, затрудняющих внедрение концепции устойчивого развития, относящихся к предмету исследования, профессор О.В. Ефимова выделяет:

- неразработанность методологии: отсутствие разработанной концептуальной базы, необходимой для управления долгосрочной устойчивостью, включая понятийный аппарат, информационную базу, общепринятую отчетность, аналитический инструментарий;
- нехватка информации, на основе которой компании смогут принимать решения;
- неразработанность комплексных методик анализа долгосрочной устойчивости;
- отсутствие измерителей – индикаторов для анализа долгосрочной устойчивости. В результате в организациях отсутствует понимание того, как определить, насколько организация преуспела в решении соответствующих проблем [8, с. 23].

В целом, как справедливо отмечает О.В. Ефимова, 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 стороны, позволяющего всем заинтересованным пользователям (стейкхолдерам) оценить намерения и успешность усилий компании по обеспечению ее долгосрочной устойчивости [7, с. 46].

Американский экономист, публицист, педагог Питер Друкер, работы которого в области управления

являются хрестоматийными, утверждает, что для успешного выполнения функций в будущем руководителям необходима целостная информационная система, отвечающая стратегии, а не отдельные инструменты, использовавшиеся до сих пор главным образом для описания прошлых событий [9, с. 9].

Эффективность управления устойчивым развитием организации находится в прямой зависимости от объема информации, ее качества и целевого использования. Как отмечают авторы работы [2], все большим экономическим субъектам придется решать задачу постановки учетно-аналитической системы, ориентированной на достижение их стратегических целей. С одной стороны, многие современные исследователи и практики отмечают тенденцию к формированию интегрированной системы бухгалтерского учета и отчетности, а с другой – имеет место и автономное существование различных видов учета и формирование соответствующей отчетности.

Таким образом, следует констатировать актуальность задачи теоретического обоснования объема и состава информации, соответствующей современным условиям развития экономики и способствующей формированию комплексной системы оценки устойчивого функционирования организации. 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 [12].

Становится все более очевидным, что наличие связи между результативностью системы управления устойчивым развитием организации и ее эффективной информационной областью бесспорно. Информация является предметом и результатом управленческого труда, средством обоснования управленческих решений, без которых процесс воздействия управляющей подсистемы на управляемую и их взаимодействия невозможен. Совершенствование системы управления устойчивым развитием организации связано с модернизацией информационных систем, что и определяет первостепенное значение информации. Решение проблем информационного обеспечения системы управления устойчивым развитием организации должно быть комплексным, включающим все учетно-аналитические системы, и основываться на теоретических и организационных аспектах модели управления устойчивым развитием организации. Информа-

онная 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, следовательно, определенным образом сдвигаются акценты при формировании модели управления устойчивым развитием организации.

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 управления устойчивым развитием организации в целом представляет собой совокупность данных, сведений, сообщений из внешней среды, информации, информационных потоков, формирующих информационное обеспечение управленческих решений (рис. 1).

Применительно к области исследования информацию можно определить как совокупность определенным образом организованных данных и сведений, образующих новое смысловое значение, которые обеспечивают взаимосвязь всех функций управления устойчивым развитием организации и являющихся основой для принятия управленческих решений. В контексте данного определения понятие «информация» не отождествляется с понятиями «данные», «сведения». Такое отождествление является необоснованным и для исследования информационной области системы управления устойчивым развитием организации, поскольку вносит семантическое искажение. Данные, сведения – это не информация, это определяющие компоненты

информации. Они первичны. Только определенным образом организованные данные и сведения переходят в категорию информации (образование нового), т.е. данные и сведения становятся информацией вследствие возможности их использования при решении какой либо управленческой проблемы. Содержание информации – это смысл, полученный от данных, которые являются средством передачи определенных фактов, сведений. При этом одни и те же данные и сведения в зависимости от формы организации образуют информацию, разную по целевому назначению. Связующим звеном между данными и информацией, информацией и управленческими решениями являются знания. Знания преобразуют данные в информацию, информацию преобразуют в управленческие решения, управленческие решения в зависимости от содержательного состава в свою очередь переходят в область данных, поскольку результат одного решения, как правило, используется для принятия следующего управленческого решения, т.е. процесс формирования информации для целей управления бесконечен. Авторское видение взаимосвязи категорий «данные», «знания», «информация», «управленческие решения» для целей управления устойчивым развитием организации представлено на рис. 2.

Таким образом, вполне обоснованно сделать вывод, что поступление данных из внешней среды не является информацией для целей управления устойчивым развитием организации. Информация формируется во внутренней среде организации, поскольку управление осуществляется на основе информации, большая часть которой поставляется системой бухгалтерского учета. Учет как функция управления в современных условиях является мно-

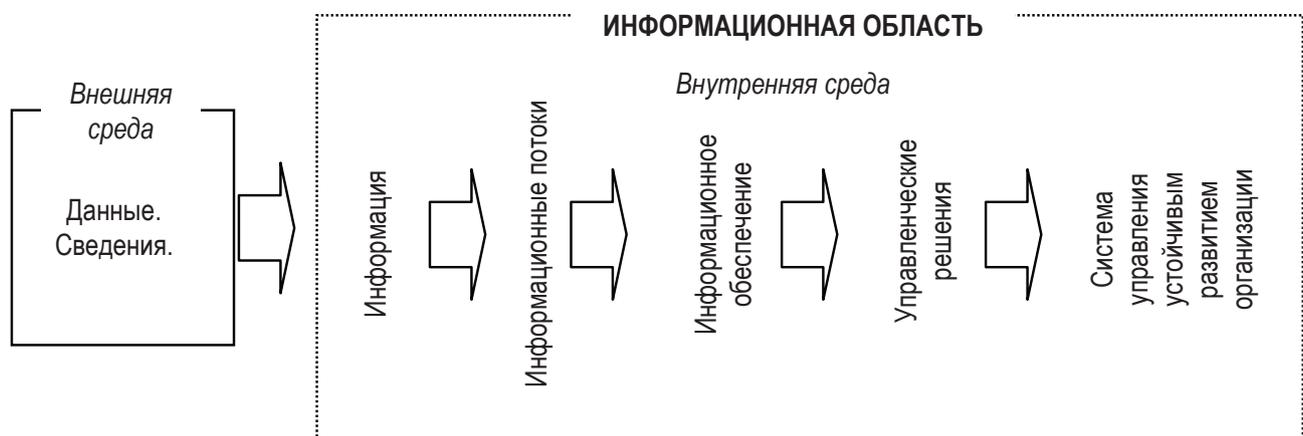
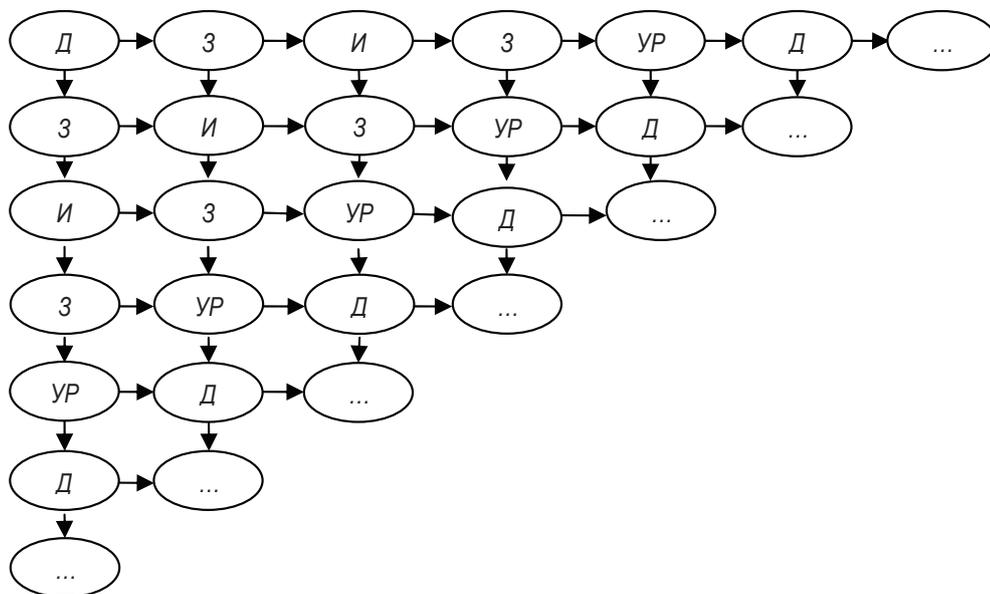


Рис. 1. Компоненты информационной области управления устойчивым развитием организации



Примечание. Д – данные; З – знания; И – информация; УР – управленческие решения.

Рис. 2. Взаимосвязь категорий «данные», «знания», «информация», «управленческие решения»

гоаспектным. Это объясняется, с одной стороны, экономическим содержанием, с другой – многогранностью учетной информации, используемой для принятия управленческих решений во всех областях, и в первую очередь в управлении устойчивым развитием организации.

Для подтверждения значения информации бухгалтерского учета для целей управления организацией можно привести немало суждений ученых-экономистов, но вполне достаточно ограничиться суждениями выдающихся специалистов в области бухгалтерского учета В.Ф. Палия и Я.В. Соколова, первое из которых свидетельствует об историческом значении бухгалтерского учета для целей управления организацией, второе – раскрывает его современное значение:

- 1) бухгалтерский учет выступает как информационная система, реконструирующая факты хозяйственной жизни в целях выбора и реализации управленческих решений [17, с. 53];
- 2) бухгалтерский учет это, во-первых, большая система, т.е. система, которая не изучается одновременно с позиции одного наблюдателя или во времени, или в пространстве. Во-вторых, это система, построенная для решения многоцелевой задачи. В-третьих, система бухгалтерского учета является подсистемой более сложной системы, т.е. системы управления. В-четвертых, это информационная система, поскольку одной

из основных задач бухгалтерского учета является формирование информации, которая бы помогла руководителям, владельцам, акционерам, инвесторам, кредиторам и другим пользователям принимать обоснованные управленческие решения по деятельности конкретного предприятия. В-пятых, это документированная система, поскольку бухгалтерский учет не может функционировать без документов [3, с. 23, с. 162].

Авторы работы [22] констатируют, что бухгалтерский учет перешел от уровня учетно-аналитического обеспечения управления на уровень бухгалтерского управления экономическими процессами и занял лидирующее положение среди основных видов менеджмента совместно с финансами, а предметом учета стали управление и контроль внутренних (управленческий и транзакционный учет) и внешних (стратегический учет) процессов на инжиниринговой базе [22, с. 3]. В свою очередь авторы работы [18] справедливо отмечают, что бухгалтерский учет как особая сфера человеческой деятельности имеет многовековую историю и является уникальным, единственным в своем роде и общественно признанным методическим инструментом экономико-правового согласования экономических интересов всех участников бизнеса по поводу справедливого распределения заработанных доходов на уровне отдельно взятых субъектов хозяйствования [18, с. 3]. Профессор В.Ф. Палий отмечал, что учет не может быть решающим фактором модернизации, но, безусловно, является важным инструментом контроля и стабилизации финансовой системы мероприятий по модернизации экономики [16, с. 7].

Роль бухгалтерского учета в концепции устойчивого развития организации участники VIII Всемирного конгресса бухгалтеров и аудиторов определили как взаимосвязь (синергия) принципов бухгалтерского учета с принципами устойчивого

развития – всеобъемлющее использование возможностей бухгалтерского учета для нужд развития экономики по ряду направлений [11].

Можно привести и другие аргументы, однако изложенного достаточно, чтобы сделать очевидный вывод: учет – одна из функций управления устойчивым развитием организации, значимость которой не подвержена влиянию времени и вряд ли может быть переоценена.

На бухгалтерский учет и отчетность обращено множество критических замечаний. Приведем некоторые из них, не претендуя на полноту и всесторонность освещения данного вопроса, а лишь в порядке постановки проблемы:

- отчетность большинства российских организаций по своей экономической сущности остается бухгалтерской и ретроспективной, что во многих случаях препятствует ее позиционированию как финансовой отчетности [4, с. 39];
- финансовая и социальная отчетности не раскрывают существующих важных взаимосвязей между стратегией и риском, финансовыми и нефинансовыми показателями, корпоративным управлением и показателями результативности, а также между собственными показателями организации и показателями других организаций в цепочке создания добавленной стоимости и др. [14, с. 13];
- существуют проблемы в части формирования информации о социальной и экологической ответственности, чтобы это было связано с иными разделами корпоративного отчета, прежде всего финансовым [8, с. 26–27];
- снижение доверия пользователей отчетности, недостаточность отчетных данных для достоверного прогноза, невозможность отражения реального состояния предприятия и результатов его деятельности учетными методами [19, с. 3];
- низкая релевантность, историчность бухгалтерского учета и отчетности, искажение сведений, формируемых бухгалтерским учетом и содержащихся в бухгалтерской отчетности в силу определенных условностей, недостаточная сопоставимость данных бухгалтерского учета и отчетности в силу использования различных вариантов учета активов и обязательств и различных методологических приемов, в бухгалтерском учете и отчетности не уделяется внимания внешним факторам макросреды [2, с. 3].

Наиболее значимыми тенденциями в области развития бухгалтерского учета в условиях экономики знаний, по мнению Т.М. Одинцовой, являются:

- более широкое видение задач и роли учета в современной экономической среде с точки зрения информационного обеспечения всех категорий пользователей и поддержки систем управления;
- изменение подходов к видению предмета, объектов учета, его основных принципов, развитие методологической базы для обеспечения большей гибкости, действенности и адекватности учета;
- критическая оценка действующих подходов и поиск оптимальных вариантов регламентации учета, переход от директивного регулирования к «мягкому законодательству», интернационализация и глобализация учета;
- сближение существующих видов учета, новый подход к разделению учета на внешний и внутренний;
- попытки выделить новые виды учета в соответствии с расширенным пониманием его функциональной роли, методов, предмета и требований к «продукту» учета как подсистемы менеджмента [15, с. 11].

Таким образом, повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, обеспечение гарантированного доступа к ней заинтересованным пользователям остаются главными задачами реформирования бухгалтерского учета.

Информационная структура бухгалтерского учета очень динамична. И то, что еще в начале XX в. называлось бухгалтерским учетом, уже в последней трети прошлого столетия стало быстро изменяться. Единый бухгалтерский учет распался на финансовый и управленческий. С 2002 г. официально был провозглашен налоговый учет. Существенно раньше стал формироваться в отдельную дисциплину финансовый анализ [20, с. 227].

В настоящее время актуализируется вопрос развития принципов бухгалтерской отчетности, формирующих обнародование информации о социальной ответственности бизнеса, что позволит синтезировать задачи бухгалтерского учета с экономическими, социальными и экологическими целями деятельности организации [6, с. 47]. Как отмечает Т.М. Одинцова, правильным представляется подход, расширяющий традиционные границы

бухгалтерского учета. Если информация кому-то нужна, она может и должна формироваться, а когда существующие методы и принципы учета сдерживают такое развитие, имеет смысл пересматривать их, иначе учет просто теряет свою актуальность для пользователей [15, с. 13].

Для управления устойчивым развитием организации необходимо расширить границы его информационного обеспечения, выделив финансовую, управленческую, налоговую, социальную, экологическую учетно-аналитические системы. Необходимость выделения отдельных учетно-аналитических систем обусловлена потребностями определенных групп пользователей. Следовательно, целевая направленность выделенных учетно-аналитических систем разная. Исходя из целевого назначения и специфики учетно-аналитической информации, формируются концептуальные модели построения выделенных учетно-аналитических систем, определяются особенности методики и организации. Компонентный состав учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием организации представлен на рис. 3.

Отсюда с очевидностью следует, что информация для управления устойчивым развитием организации формируется в финансовой, управленческой, налоговой, социальной и экологической учетно-аналитических системах. Данные, не относящиеся не-

посредственно к учетно-аналитическим системам, но привлеченные в их состав, расширяют границы сбора, обработки и использования информации для принятия соответствующих управленческих решений.

Необходимо признать, что выделенные учетно-аналитические системы не могут удовлетворить абсолютно все информационные запросы системы управления устойчивым развитием организации, однако их потенциальная информационная емкость весьма высока по сравнению с любыми другими источниками информации. Кроме того, информационная база в этих системах генерирована таким образом, что определенные информационные сегменты ориентированы на конкретные группы пользователей: одни сегменты имеют исключительно высокий уровень публичности, другие – исключительно высокий уровень конфиденциальности. Вследствие этого достигается определенный консенсус между информационной обеспеченностью пользователей и конфиденциальностью информации.

Процесс формирования информации начинается с определения, классификации, оценки, измерения хозяйственных операций организации и других экономически значимых сведений для их систематизации и группировки. Далее осуществляется оценка информации, необходимой для управления устойчивым развитием организации,



Рис. 3. Компонентный состав учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием организации

и ее обработка. Затем информация подлежит регистрации (отражение информации в документах, регистрах, отчетах) и представлению потребителю (субъекту управления).

Информационная область системы управления устойчивым развитием организации характеризуется многочисленными информационными потоками, которые для разных целей можно сформировать по-разному. Многие из них пересекаются и находятся в непрерывном взаимодействии. Потоки управляющей информации, направляемой от субъекта к объекту управления, и информации о достигнутых показателях в обратном направлении представляют собой информационные связи между субъектом и объектом управления. Эффективность управления достигается с помощью обратной связи – получения информации о текущем состоянии управляемого объекта. Следовательно, информационная область должна обеспечивать взаимосвязь различных информационных потоков как основу для взаимодействия всех функций управления устойчивым развитием организации.

Процесс формирования информации для целей управления устойчивым развитием организации включает следующие уровни:

- синтаксический – определяет внешнюю форму и структуру информационных сообщений, связан со способом представления информации вне зависимости от ее смысловых и потребительских качеств;
- семантический – определяет смысловое содержание информации и соотносит ее с ранее полученной информацией: построение показателей, проектирование реквизитного состава документов, разработка логической структуры базы данных, создание системы классификации и кодирования;
- прагматический – отражает ценность информации, ее полезность для принятия управленческих решений [21].

Таким образом, информация, формируемая в названных учетно-аналитических системах, образует систему знаний, аккумуляцию 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 (рис. 4).

Подводя итог, можно сделать вывод, что повышение эффективности управления в целом – это комплексная задача, зависящая от многих факторов, одним из которых является информационное обеспечение системы управления устойчивым развитием организации. Учетно-аналитическое обеспечение управления устойчивым развитием организации с позиции теории и практики следует рассматривать как один из важнейших аспектов управления, поскольку, во-первых, об эффективности учетно-аналитических систем (финансовая, управленческая, налоговая, социальная, экологическая), являющихся основой информационного обеспечения системы управления устойчивым развитием организации, следует судить в контексте их воздействия на результативность и эффективность деятельности организации. Во-вторых, учетно-аналитические системы служат средством достижения успеха в деятельности организации, поскольку конкретные учетно-аналитические методы и способы должны рассматриваться с позиции их влияния на достижение целей развития организации. Учетно-аналитические системы должны соответствовать стратегии управления устойчивым развитием организации.

Можно выделить следующие основные факторы необходимости постановки проблемы формирования модели учетно-аналитического обеспечения для управления устойчивым развитием организации и, как следствие – разработки вариантов ее решения в современных условиях:

- выделение информации как ключевого ресурса управления устойчивым развитием организации;
- переход экономики, базирующейся на капитале, к экономике знаний;
- необходимость наличия целостной информационной системы, отвечающей стратегии управления устойчивым развитием организации;
- динамичность внешней и внутренней среды организации, требующая постоянных изменений в структуре управления, как следствие – ее информационной составляющей;
- увеличение объема принимаемых управленческих решений, рост объемов информации. Управленческие решения и их последствия должны рассматриваться с трех позиций: экономической, социальной и экологической;
- отсутствие критериев необходимости и достаточности объема информационного обес-

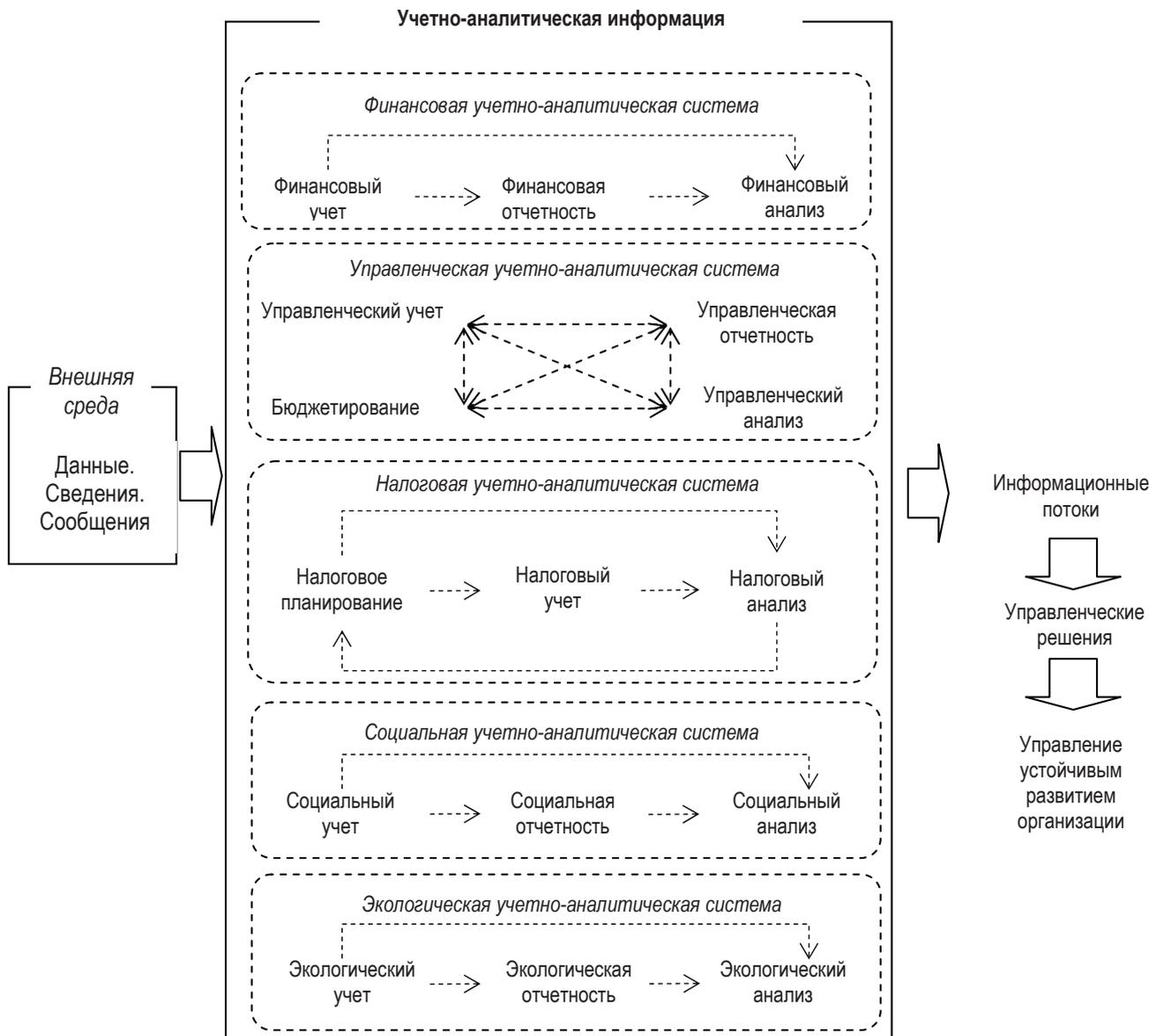


Рис. 4. Учетно-аналитическая информация для целей управления устойчивым развитием организации

- печения процесса управления устойчивым развитием организации;
- смена приоритетов развития, ориентация на долгосрочный успех и снижение потенциальных рисков при реализации выявляемых возможностей предполагают качественно иную информационную составляющую, основанную на учете многообразия аспектов развития организации и оценок эффективности ее деятельности;
- формирование механизма социальной и экологической ответственности бизнеса, реализация которого позволит на микроуровне решить проблемы социального консенсуса

- и негативного воздействия производства на биосферу;
 - включение экономических, социальных и экологических аспектов в стратегию развития бизнеса является конкурентным преимуществом, которое работает на привлекательный имидж организации, позволяет повысить ее рейтинг и репутацию, завоевать дополнительные сегменты рынка.
- Совершенствование учетно-аналитического обеспечения системы управления устойчивым развитием организации связано с изменением его целевого назначения и смещением пользовательских приоритетов. Вопросы интеграции информацион-

ной концепции и модели управления устойчивым развитием организации, а именно формирование интегрированной модели учетно-аналитического обеспечения для целей управления устойчивым развитием организации, в настоящее время становятся все более актуальными, что и предопределяет дальнейшее направление исследования.

Список литературы

1. Батырова Н.С. Методологические основы разработки и реализации стратегии устойчивого развития хозяйствующего субъекта // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 44. С. 14–25.
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. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учебник / отв. ред. Ф.Ф. Бутынец. М.: Велби, Проспект, 2005. 664 с.
4. Вахрушина М.А. Парадигма бухгалтерского учета и отчетности в условиях глобальной экономики: проблемы России и пути их решения // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 25. С. 38–46.
5. Гусев С.А. Устойчивое развитие предприятия: к вопросу о дефиниции // Российское предпринимательство. 2011. № 9. С. 29–35.
6. Евдокимов В.В., Грицишен Д.А., Гриценко О.О. Принципы раскрытия информации об устойчивом развитии организаций в соответствии с международными системами регулирования // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 8. С. 46–54.
7. Ефимова О.В. Анализ устойчивого развития компании: стейкхолдерский подход // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 45. С. 41–51.
8. Ефимова О.В. Парадигма устойчивого развития: проблемы информационно-аналитического обеспечения // Инновационное развитие экономики. 2013. № 1. С. 22–31.
9. Измерение результативности компании. М.: Альпина Бизнес Букс, 2006. 220 с.
10. Костин А.Е. Развитие концепции устойчивого развития через КСО для Российской Федерации // На пути к устойчивому развитию России. 2013. № 66. С. 33–40.
11. Ложников И.Н. Важнейшие тенденции развития бухгалтерского учета. URL: http://www.ipbmr.ru/?page=vestnik_2011_1_lozhnikov2.
12. 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.
13. Любушин Н.П., Черкасова О.Г. Интеграция подходов к анализу устойчивости хозяйствующих субъектов // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 34. С. 2–10.
14. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность – инновационная модель корпоративной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 38. С. 12–17.
15. Одинцова Т.М. Роль бухгалтерского учета в условиях формирования информационной среды сбалансированного устойчивого развития // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 15. С. 9–19.
16. Палий В.Ф. Модернизация экономики страны требует совершенствования методологии бухгалтерского учета // Учет, анализ и аудит. 2010. № 1. С. 7–15.
17. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1979. 304 с.
18. Панков Д.А., Вегера С.Г. Методология бухгалтерского учета: диалектика научного познания и проблема научного результата // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 14. С. 2–15.
19. Рожнова О.В. Актуальные проблемы финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 15. С. 2–8.
20. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: учебник. М.: Финансы и статистика, 2006. 288 с.
21. Таниюшин Н.Д. Формирование первичного информационного пространства для системы контроллинга // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 31. С. 57–62.
22. Ткач В.И., Шумейко М.В. Инжиниринговый бухгалтерский учет: становление и развитие теории // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 46. С. 2–8.
23. Шеремет А.Д. Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятия // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 45. С. 2–10.
24. Яруллина Г.Р. Теоретические основы обеспечения устойчивого развития в процессе управления промышленным предприятием // Аудит и финансовый анализ. 2010. № 6. С. 274–281.

ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT
 TO SUSTAINABLE DEVELOPMENT MANAGEMENT OF AN ORGANIZATION

Irina V. KAL'NITSKAYA

Abstract

Importance Successful functioning of the national economy is subject to sustainable development of all its sectors, which can only be achieved through effective functioning of the primary parts of the economic system, i.e. organizations. To build an effective management system in Russian organizations, it is necessary to develop the theoretical and methodological provisions and recommendations aimed at improving the accounting and analytical support to the management decision-making process and determining the most effective methods for generating information flows to manage sustainable development of organizations. The subject of the research is accounting and analytical support to the management of sustainable development of organizations in the context of functional components of information area of management.

Objectives The aim is to develop theoretical and methodological approaches to the formation of accounting and analytical support to the management of sustainable development of organizations as a basis for its effective development.

Methods To manage the sustainable development of an organization, I propose to expand the boundaries of information framework, particularly, to focus on financial, management, tax, social, and environmental accounting and analytical systems. The needs of specific groups of information users necessitate separation of certain accounting and analytical systems, as the targets of the accounting and analytical systems are different.

Results Based on the purpose and specifics of accounting and analytical information, I have developed conceptual models for building the distinguished accounting and analytical systems, and identified special characteristics of methods and arrangement.

Conclusions and Relevance The study emphasizes the main factors of modeling the accounting and analytical support to organization's sustainable development management. It also includes the developed options for management solutions under modern conditions.

Keywords: sustainable development, organization, accounting and analytical support, management, accounting

References

1. Batyrova N.S. Metodologicheskie osnovy razrabotki i realizatsii strategii ustoichivogo razvitiya khozyaistvuyushchego sub"ekta [Methodological framework for working-out and implementation of the sustainable development strategy of an entity]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2014, no. 44, pp. 14–25.
2. Bogataya I.N., Evstaf'eva E.M. Issledovanie sovremennykh tendentsii razvitiya bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti v Rossiiskoi Federatsii [A study of the current development trends in accounting and reporting in the Russian Federation]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, no. 25, pp. 2–17.
3. *Bukhgalterskii uchet v zarubezhnykh stranakh* [Accounting in foreign countries]. Moscow, Velbi, Prospekt Publ., 2005, 664 p.
4. Vakhrushina M.A. Paradigma bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti v usloviyakh global'noi ekonomiki: problemy Rossii i puti ikh resheniya [The accounting and reporting paradigm in conditions of global economy: problems of Russia and their solution]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, no. 25, pp. 38–46.
5. Gusev S.A. Ustoichivoe razvitie predpriyatiya: k voprosu o definitsii [Sustainable development of an enterprise: to the question of definition]. *Rossiiskoe predprinimatel'stvo = Russian Journal of Entrepreneurship*, 2011, no. 9, pp. 29–35.
6. Evdokimov V.V., Gritsishen D.A., Grishchenko O.O. Printsipy raskrytiya informatsii ob ustoi-chivom razvitiu organizatsii v sootvetstvi s mezhdunarodnymi sistemami regulirovaniya [The principles of information disclosure on sustainable development of organizations in accordance with international management systems]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, no. 8, pp. 46–54.

7. Efimova O.V. Analiz ustoichivogo razvitiya kompanii: steikholderskii podkhod [Analysis of sustainable development of a company: a stakeholder approach]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2013, no. 45, pp. 41–51.
8. Efimova O.V. Paradigma ustoichivogo razvitiya: problemy informatsionno-analiticheskogo obespecheniya [The paradigm of sustainable development: problems of information and analytical support]. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Development of Economy*, 2013, no. 1, pp. 22–31.
9. *Izmerenie rezul'tativnosti kompanii* [Company performance measurement]. Moscow, Al'pina Biznes Buks Publ., 2006, 220 p.
10. Kostin A.E. Razvitie kontseptsii ustoichivogo razvitiya cherez KSO dlya Rossiiskoi Federatsii [Developing the concept of sustainable development through the CSR for the Russian Federation]. *Na puti k ustoichivomu razvitiyu Rossii = Towards Sustainable Development of Russia*, 2013, no. 66, pp. 33–40.
11. Lozhnikov I.N. *Vazhneishie tendentsii razvitiya bukhgalterskogo ucheta* [Essential trends in accounting development]. Available at: http://www.ipbmr.ru/?page=vestnik_2011_1_lozhnikov2. (In Russ.)
12. Lyubushin N.P., Kozlova E.E. Uchetno-analiticheskoe obespechenie i otsenka nepreryvnoi deyatel'nosti organizatsii: otechestvennye i zarubezhnye podkhody [Accounting and analytical support and evaluation of going concern of an organization: national and international perspectives]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2014, no. 19, pp. 2–11.
13. Lyubushin N.P., Cherkasova O.G. Integratsiya podkhodov k analizu ustoichivosti khozyaistvuyushchikh sub'ektov [Integration of approaches to the sustainability analysis of businesses]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2013, no. 34, pp. 2–10.
14. Malinovskaya N.V. Integrirovannaya otchetnost' – innovatsionnaya model' korporativnoi otchetnosti [Integrated reporting as an innovative model of consolidated reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, no. 38, pp. 12–17.
15. Odintsova T.M. Rol' bukhgalterskogo ucheta v usloviyakh formirovaniya informatsionnoi sredy sbalansirovannogo ustoichivogo razvitiya [The role of accounting in conditions of building information environment of balanced sustainability]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, no. 15, pp. 9–19.
16. Palii V.F. Modernizatsiya ekonomiki strany trebuet sovershenstvovaniya metodologii bukhgalterskogo ucheta [The modernization of the country's economy requires improving the accounting methodology]. *Uchet, analiz i audit = Accounting, Analysis and Audit*, 2010, no. 1, pp. 7–15.
17. Palii V.F., Sokolov Ya.V. *Vvedenie v teoriyu bukhgalterskogo ucheta* [Introduction to the theory of accounting]. Moscow, Finansy Publ., 1979, 304 p.
18. Pankov D.A., Vegeera S.G. Metodologiya bukhgalterskogo ucheta: dialektika nauchnogo poznaniya i problema nauchnogo rezul'tata [The methodology of accounting: the dialectics of scientific cognition and research results]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2012, no. 14, pp. 2–15.
19. Rozhnova O.V. Aktual'nye problemy finansovoi otchetnosti [Pressing issues of financial reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, no. 15, pp. 2–8.
20. Sokolov Ya.V., Sokolov V.Ya. *Istoriya bukhgalterskogo ucheta* [History of accounting]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2006, 288 p.
21. Tanyushin N.D. Formirovanie pervichnogo informatsionnogo prostranstva dlya sistemy kontroliinga [Building the primary information space for the controlling system]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2014, no. 31, pp. 57–62.
22. Tkach V.I., Shumeiko M.V. Inzhiniringovyi bukhgalterskii uchet: stanovlenie i razvitie teorii [Engineering accounting: the theory formation and development]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, no. 46, pp. 2–8.
23. Sheremet A.D. Kompleksnyi analiz pokazatelei ustoichivogo razvitiya predpriyatiya [A comprehensive analysis of sustainable development of enterprises]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2014, no. 45, pp. 2–10.
24. Yarullina G.R. Teoreticheskie osnovy obespecheniya ustoichivogo razvitiya v protsesse upravleniya promyshlennym predpriyatiem [Theoretical framework for sustainable development in managing an industrial enterprise]. *Audit i finansovyi analiz = Audit and Financial Analysis*, 2010, no. 6, pp. 274–281.

Irina V. KAL'NITSKAYA

Financial University under Government of Russian Federation, Omsk Branch, Omsk, Russian Federation
kiv21-03@mail.ru