

## Учетно-отчетная информация в системе управления

*Т. А. Рудакова*

Алтайский государственный университет (Барнаул, Россия)

## Accounting Information in the System of Management

*T. A. Rudakova*

Altai State University (Barnaul, Russia)

Потребность современной экономики в информационном обеспечении объясняется вступлением человеческой цивилизации в новую стадию развития, в которой основным продуктом экономического обмена выступает информация. Бухгалтерский учет уже на протяжении ряда веков помогает участникам экономического пространства обмениваться интересующей информацией. Именно бухгалтерский учет берет на себя функцию сбора, систематизации и обобщения информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности отдельного субъекта хозяйствования, который и представляется интересующимся пользователям в отчетности. Информация, представленная в отчетности, — это в первую очередь результат учетного процесса, обобщение которого продолжается на завершающей его стадии при оформлении в виде табличного или текстового материала.

Совокупность сведений, связанных с функционированием экономики и ее управлением, в научной литературе рассматривается как экономическая информация. В статье обоснована необходимость выделения из состава экономической информации учетно-отчетной информации как совокупности сведений, связанных с функционированием отдельной организации, являющейся релевантной для принятия управленческих решений.

**Ключевые слова:** экономическая информация; хозяйственные процессы; управленческие решения; учетно-отчетная информация; финансовая отчетность.

DOI 10.14258/izvasu(2014)2.2-62

Хозяйственные процессы в условиях развития экономики требуют соответствующего информационного обеспечения. Управленческие решения принимаются на основе релевантной информации, важнейшей составляющей которой остаются данные бухгалтерского учета [1].

Экономическая информация (англ. economic information) в научной литературе отождествляется с «язы-

The need of the modern economy in the information support is explained by the introduction of human civilization into a new stage of development where information is the main product of economic exchange. For several centuries accounting has been used by the participants of economic space to exchange information. It is accounting that assumes the function of gathering, systematizing and generalizing the information about the results of financial-economic activity of a separate entity, interested in accounting. The information presented in the financial statements is primarily a result of the accounting process, the generalization of which continues at the final stage to be presented as a table or a text material. A collection of information related to the functioning of the economy and its management in the scientific literature is considered as the economic information. The article substantiates the need to select accounting and reporting information from economic information as it presents data related to the operation of a separate organization relevant to management decisions.

**Key words:** economic information; business processes; management decisions; recording and reporting information; financial statements.

ком бизнеса». Она компенсирует недостаток знаний, снижает степень неопределенности о социально-экономических процессах в стране на всех уровнях и во всех сферах экономики. Информационный обмен производится с помощью системы натуральных и стоимостных показателей, отражающих факты хозяйственной жизни субъектов хозяйствования и фиксируемых на различных материальных носителях.

В результате совершенствования теории связи и возрастания роли обмена информацией в общественной жизни и деятельности категория «информация» привлекла к себе внимание в начале XX в. [2].

Совокупность сведений, связанных с функционированием экономики и ее управлением, в научной литературе рассматривается как экономическая информация. Исследование дефиниции «экономическая информация» целесообразно провести, руководствуясь логико-лингвистическим подходом, в трех аспектах: синтаксическом, семантическом и прагматическом.

Синтаксический анализ экономической информации исследует отношения между знаками, представляющими экономическую информацию, отвлекаясь от их содержания и ценности для получателя. Он устанавливает важнейшие параметры информационных потоков, включая количественные характеристики, необходимые для выбора технических средств, осуществляющих сбор, регистрацию, передачу, хранение и переработку экономической информации.

На уровне семантики (семантический аспект) экономическая информация рассматривается с точки зрения содержания, а также способов ее языкового представления (язык человека, компьютерные языки), ее ценность остается без внимания.

Прагматический аспект информации, согласно экономико-математическому словарю Л. И. Лопатникова, заключается в характеристике информации с точки зрения полезности, пригодности для решения задачи. Имеет место субъективный фактор, поскольку представляет точку зрения пользователя информации (интерпретатора). Понимание полученной информации и непризнание факта ее полезности означает наличие прагматического шума — такая информация отсеивается [3]. По мнению О. А. Городова, из всех перечисленных уровней (аспектов) информации только прагматика интересуется конкретными пользователями информационного продукта и той областью отношений, участниками которых они выступают [4].

Полезность экономической информации выявляется с помощью прагматического анализа в момент преобразования экономических данных в экономическую информацию.

Экономическая информации в работах С. М. Бычковой выступает элементом системы управления экономикой предприятия, которой обмениваются ее участники, — это совокупность сведений, связанных с функционированием организации [5].

Момент отдельного хозяйственного процесса представляет собой факт хозяйственной жизни, по утверждению Я. В. Соколова, а информация бухгалтерского учета — их совокупность [6]. В своих работах Людвиг Флек (1896–1961) рассматривает факт как явление, не изменяющееся под воздействием субъективного отношения исследователя. Предметом теории по-

знания выступают результаты исследования возможностей выявления факта. «Однако пользователю бухгалтерской информации приходится иметь дело не с реальными объективными фактами (F0), а с «результатами изменчивых теорий» — фактами, представленными бухгалтерскими записями, фактами, как элементами бухгалтерской информации (F1). F1, а также путь от F0 к F1, которые составляют предмет теории бухгалтерского учета» [7, с. 23].

Бухгалтерский учет как система представляет собой совокупность элементов определенного содержания и формы, связанных между собой и объединенных регулярным взаимодействием, и может рассматриваться как элемент системы высшего порядка — хозяйственной информационной системы, которая генерирует и интерпретирует всю базу информационного потока, предоставленную разными системами для эффективного управления [8]. В то же время систему бухгалтерского учета можно рассматривать как автономную, элементы которой могут выступать в качестве системы низшего порядка. Ее задачей является сбор, обработка и предоставление информации, определение конечного результата деятельности субъекта хозяйствования.

В зависимости от содержания информации, которая выступает исходным продуктом учета, во внутренней структуре системы учета традиционно выделяют финансовый, управленческий и налоговый учет, которые могут рассматриваться и как подсистемы общей системы учета, и как отдельные системы.

И. Р. Сухарев, обосновывая препятствие внедрения МСФО в России через неопределенность предмета регулирования бухгалтерского учета, утверждает, что учетно-отчетная информация выступает как фактор производства и ее не следует считать конечным потребителем благом. Она, обслуживая производственный процесс, способствует рациональному использованию не только собственного капитала, но и других факторов [9].

По мнению В. В. Ковалева, информационную базу отдельного субъекта хозяйствования можно представлять как совокупность данных бухгалтерского, налогового, статистического учетов, выделяя в отдельную группу несистемные данные [10].

Информация первых двух блоков (бухгалтерский и налоговый) имеет ограниченный доступ, поскольку, согласно законодательству, представляют собой коммерческую тайну и могут быть использованы лишь с целью удовлетворения внутренних потребностей фирмы в необходимой информации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, напротив, в отдельных случаях и для определенных видов экономических субъектов должна быть достоянием общественности. Общедоступность экономических данных выражается посредством публичности бухгалтерской отчетности [11].

На сегодняшний день экономическая литература констатирует различия в содержании понятий «бухгалтерская отчетность» и «финансовая отчетность», и порядок формирования соответствующей информации в отчетности организаций должен быть различным. Сегодня в российской нормативно-правовой базе и научной литературе по бухгалтерскому учету и отчетности, как правило, ставится знак равенства между бухгалтерской и финансовой отчетностью. И в последние годы имеет место двойная терминология: бухгалтерская (финансовая) отчетность или финансовая (бухгалтерская) отчетность. В первую очередь данная ситуация вызвана отсутствием единства в нормативной базе. Так, в ряде положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актах Министерства финансов РФ используется термин «бухгалтерская отчетность», в Законе «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ — «бухгалтерская (финансовая) отчетность». Ряд нормативных документов гражданско-правового оборота (Гражданский кодекс, закон об акционерных обществах) используют термин «финансовая отчетность» организации. Толкование указанных терминов мы можем найти в трудах ряда отечественных экономистов: Я. В. Соколова, В. В. Ковалева и др. Данные дефиниции имеют следующие общие черты: формирование отчетности осуществляется только на основе данных аналитического и синтетического бухгалтерского учета; регламентируется отражение организациями только финансовой информации; включается характеристика уже свершившихся фактов хозяйственной жизни.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) рассматривают принципы, элементы и качество информации, содержащейся в финансовой отчетности. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» определяет финансовую отчетность следующим образом: финансовая отчетность представляет собой структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией.

Проблему терминологии разрешает Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу, определяющая следующее: термин «бухгалтерская» должен использоваться применительно к индивидуальной отчетности организаций, а термин «финансовая» — к консолидированной отчетности организаций, формирующееся группой взаимосвязанных компаний. Закон о бухгалтерском учете от 06.12.2011 №402-ФЗ, объединяя эти два понятия, определяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность как информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными настоящим законом.

Хенни ван Грюнинг рассматривает финансовую отчетность как информацию о финансовом положении компании, финансовых результатах и денежных потоках, полезную для широкого круга пользователей в процессе принятия экономических решений [12].

Сопоставив определения «финансовая» и «бухгалтерская отчетность», можно говорить о том, что они не совсем идентичны; так, понятие «финансовая отчетность» шире, чем «бухгалтерская отчетность». В составе финансовой отчетности предполагается наличие соответствующей дополнительной информации разного характера, необходимой пользователю для принятия управленческих решений. По мнению А. Н. Хорина, экономическое содержание бухгалтерской отчетности определяется соответствием требованиям национальной системы нормативного регулирования, в то время как финансовая отчетность руководствуется концепцией рискованного капитала [13]. Концептуальной основой бухгалтерской отчетности организаций, ведущих свою деятельность в условиях рынка, является формирование отчетных показателей для внешних пользователей при незначительных масштабах деятельности и социальной значимости экономического субъекта, а также относительной простоте управления юридического лица (в производственных кооперативах, хозяйственных товариществах, некоммерческих организациях, унитарных предприятиях, а также в некоторых обществах с ограниченной ответственностью и закрытых акционерных обществах с незначительной численностью занятых, валютой баланса, выручкой от продаж, когда функции исполнительного органа возложены на собственника). Приоритетным в данном случае считается раскрытие информации, связанной с реализацией закрепленных законодателем прав соответствующих заинтересованных лиц в делах предприятия, содержащихся в законодательных актах.

Формировать финансовую отчетность должна организация, соответствующая критериям большой социальной значимости, т. е. имеющая большое число участников в коллективной собственности и сложную структуру собственного капитала, большое число кредиторов или значительные размеры привлеченного капитала инвесторов, значительные масштабы деятельности.

Комплекс данных налогового учета формируется на основе сведений первичных учетных регистров, группируемых и накапливаемых таким образом для определения налогооблагаемых показателей.

Статистический информационный комплекс включает два информационных массива: внутренняя статистика и общеэкономическая и финансовая статистика. Можно с уверенностью сказать, что первый информационный массив конфиденциален и включает данные о ценах на сырье, готовую продукцию, услуги, о тарифах и нормах расходов используемых компонентов.

Напротив, второй информационный блок с позиции источников информации общедоступен, формируется в индивидуальном порядке на основе статистических и других информационных ресурсов.

Несколько необычным по содержанию является комплекс несистемных данных, содержащий, в свою очередь, также два информационных массива, выделяемых В. Ковалевым: (1) текущие оперативные данные и (2) прочие сведения. В первый массив входят сведения, циркулирующие между подразделениями, в дальнейшем трансформируясь в массив внутренней статистики. Информация, полученная в процессе личных контактов и периодических изданий, отнесена автором к прочим сведениям, не обязательно имеющим финансовую природу [10].

В процессе определения учетно-отчетной информации, подлежащей раскрытию, руководствуются концепцией существенности. Российское законодательство использует термин «существенный факт (событие, действие)». В Аннотации к «Принципам корпоративного управления» к существенной относится информация, непредставление или искажение которой может повлиять на управленческие решения, принимаемые пользователями информации (ОЭСР).

Бухгалтерский учет выполняет функцию сбора, систематизации и обобщения информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности отдельного субъекта хозяйствования. Информация, представленная в отчетности, — это, в первую очередь, результат учетного процесса, обобщение которого продолжается на завершающей его стадии при оформлении в виде

табличного или текстового материала. По этой причине информация, которой обмениваются участники экономических отношений, являющаяся продуктом отдельных учетных этапов, находящая отражение в совокупности отчетных форм, по нашему мнению, должна называться учетно-отчетной.

Совокупность сообщений о фактах хозяйственной жизни на уровне отдельного экономического субъекта (организации) представлена в структуре учетно-отчетной информации. Факт хозяйственной жизни в этом случае выступает как элемент хозяйственного процесса, изменяющий или подтверждающий компоненты бухгалтерской модели представления информации о финансовом состоянии предприятия. Это обстоятельство позволяет сформулировать утверждение, что учетно-отчетная информация составляет лишь часть экономической информации и представляет собой совокупность обобщений о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта, представленных в составе финансовой отчетности как одна из ее составляющих, объем и содержание которой определяется руководством экономического субъекта. Считаем целесообразным выделить учетно-отчетную информацию из состава экономической информации и рассматривать ее как самостоятельную классификационную группу.

Финансовая отчетность, по мнению автора, — это совокупность учетно-отчетной и нефинансовой информации, позволяющая пользователям оценить имущественное и финансовое положение экономического субъекта, эффективность менеджмента и социальную направленность бизнеса.

## Библиографический список

1. Семиколенова М.Н. Управленческий учет как основа информационной системы менеджмента // Известия Иркутской государственной экономической академии. — 2009. — № 2.
2. Рудакова О.Ю. Возможности и перспективы применения оздоровительных процедур банкротства // Известия Алт. гос. унта. — 2013. — № 2 (78). DOI 10.14258/izvasu(2013)2.2-59
3. Лопатников Л.И. Экономико-математический словарь: словарь современной экономической науки. — 5-е изд., перераб. и доп. — М., 2003.
4. Городов О.А. Информация как объект гражданских прав // Правоведение. — 2001. — № 5.
5. Бычкова С.М., Алдарова Т.М. Понятие достоверности и существенности в бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. — 2007. — № 1.
6. Соколов Я.В. Информационные сообщения о фактах хозяйственной жизни и возможность их достоверного и добросовестного отражения в экономической статистике: экономические проблемы на рубеже XXI века // Вестник СПбГУ : Серия 5. Экономика. — 2000. — № 2.
7. Пятов М.Л. Проблемы бухгалтерского учета обязательств : дис. ... д-ра экон. наук. — СПб., 2003.
8. Шавандина О.А., Шавандин Б.К. Особенности консолидированной бухгалтерской отчетности // Проблемы учета и финансов. — 2011. — № 4.
9. Сухарев И.Р., Сухарева О.А. Препятствия в законодательстве российской Федерации для создания нормативной базы применения международных стандартов при составлении отчетности Российскими организациями // Международный бухгалтерский учет. — 2007. — № 3.
10. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансовая отчетность и ее анализ (основы балансоведения) : учебное пособие. — М, 2004.
11. Санникова И.Н. Профессиональные саморегулируемые организации в России: ожидания и реальность // Международный бухгалтерский учет. — 2011. — № 17.
12. Хендриксен Э.С., Бреда М.Ф. Ван. Теория бухгалтерского учета : пер. с англ. / под. ред. Я.В. Соколова. — М., 2000.
13. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: цель составления // Бухгалтерский учет. — 2001. — № 7.