

УДК 657
doi: 10.18101/2304-4446-2018-4-18-22

ФОРМИРОВАНИЕ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ВНУТРЕННЕЙ УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ

© **Батуева Дарима Дашидондовна**
кандидат экономических наук, доцент,
Бурятский государственный университет
Россия, 670000, г. Улан-Удэ, ул. Ранжурова, 5
E-mail: darima908@mail.ru

© **Дугаржапова Марина Абрамовна**
кандидат экономических наук, доцент,
Бурятский государственный университет
Россия, 670000, г. Улан-Удэ, ул. Ранжурова, 5
E-mail: uma79@mail.ru

Создание функционально результативной отечественной системы бухгалтерского учета является одной из предпосылок стабилизации экономических отношений и их дальнейшего развития. Актуальным в наше время становится раскрытие экономического содержания показателей как количественной интерпретации экономических и финансовых категорий. В связи с этим первоочередное внимание должно быть уделено исследованию наполнения интегрированной внутренней учетно-экономической системы новым содержанием и приведению ее функций в соответствие с современными научными концепциями и потребностями учетно-аналитической практики с позиций экономического потенциала хозяйственной системы.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; функционирование системы бухгалтерского учета; реформирование системы бухгалтерского учета; методология бухгалтерского учета.

Финансовая информация, фиксирующая все без исключения хозяйственные процессы экономических субъектов и получающая комплексную оценку в системе бухгалтерского учета, может способствовать их непрерывной и эффективной деятельности в долгосрочной перспективе.

Формирование учетно-отчетной информации, отвечающей принципам международных стандартов и потребностям участников экономических процессов, требует переосмысления одного из важнейших положений бухгалтерской теории — функционального предназначения системы бухгалтерского учета.

Любая экономическая система результативна, если она научно обоснована. Без научного обоснования функционального предназначения той или иной экономической системы трудно добиться сколько-нибудь значимого и устойчивого результата ее конечного действия.

Создание функционально результативной отечественной системы бухгалтерского учета является одной из предпосылок стабилизации экономических отношений и их дальнейшего развития. Актуальным в наше время становится раскрытие экономического содержания показателей как количественной интерпретации экономических и финансовых категорий.

Известно, что жизненный цикл экономических теорий значительно короче, например, по сравнению с математическими или физическими теориями. По мере развития экономической мысли и появления новых теоретических воззрений, трактующих экономические и финансовые категории адекватно времени, совершенствуется и практика интерпретации содержания и свойств экономических и финансовых показателей. Понятно, что информационная база, необходимая для принятия управленческих решений, формируемая вне связи с результатами новых научно-методических концепций, неизбежно окажется функционально несоответствующей реальным экономическим процессам. Следовательно, и показатели финансовой отчетности, не учитывающие развитие бухгалтерской науки, будут искажены, т. е. по ним нельзя судить о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта. Естественно, такое состояние отчетности рассматривается как одно из существенных препятствий развитию инвестиционных процессов в России.

В связи с этим первоочередное внимание должно быть уделено решению следующих актуальных вопросов:

- наполнение системы бухгалтерского учета новым содержанием и приведение ее функций в соответствие с современными научными концепциями и потребностями учетно-аналитической практики;

- обоснование возрастающей функциональной роли системы бухгалтерского учета в условиях становления рыночных основ управления и хозяйствования. Отметим, что повышение роли функций системы бухгалтерского учета требует учета исторического опыта развития учетных процессов, современных бухгалтерских концепций, а также позитивного мирового опыта в этой области;

- развитие научно-практических положений о составе и содержании функций системы бухгалтерского учета с позиций экономического потенциала хозяйственной системы;

На протяжении многих десятилетий как экономическая литература, так и практика не сосредоточивались на поиске точных трактовок содержания функций бухгалтерского учета. Только в отдельных научных публикациях та или иная функция бухгалтерского учета рассматривалась обособленно друг от друга. Большинство авторов в своих исследованиях рассматривали каждый из функциональных бухгалтерских процессов как самостоятельные научные дисциплины. На практике такой подход во многих случаях предопределял создание специальных функциональных структур в системе управления того или иного хозяйствующего субъекта. При этом не принималась во внимание главная особенность бухгалтерского учета — его системный характер действия, проявляющийся на практике в строгом и логически взаимосвязанном единстве информационной, контрольной и аналитической функций.

Актуальность исследования функционирования системы бухгалтерского учета в современных условиях подтверждает и непоследовательное проведение в России реформы системы бухгалтерского учета, призванной решить ряд важных методологических проблем.

Потребность стратегического предвидения при формировании информационно-аналитического обеспечения управления хозяйствующими субъектами находит свое отражение на всех уровнях регулирования экономики. Так, в 1998 г. российское правительство решило реформировать систему бухгалтерского учета

и разработало концепцию его развития [1]. По свидетельству практикующих бухгалтеров, комплекс мероприятий, осуществляемых для реализации данной концепции, приводит к положительным изменениям в формировании информационной базы, внедрению новых информационных технологий, приближению финансовой отчетности к требованиям международных стандартов. За последнее десятилетие выявились не только позитивные тенденции в ее реализации, но и трудности, как и во всяком инновационном процессе.

Целью реформирования системы бухгалтерского учета в соответствии с Программой являлось приведение отечественной системы бухгалтерского учета в соответствие с потребностями субъектов рыночной экономики, а также совершенствование бухгалтерской отчетности согласно стандартам МСФО. Достижение данной цели, как записано в Программе, требовало последовательного решения следующих задач:

- «сформировать систему стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезной информацией пользователей, в первую очередь инвесторов;
- обеспечить увязку реформы бухгалтерского учета в России с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне;
- оказать методическую помощь организациям в понимании и внедрении реформированной модели бухгалтерского учета» [1].

Выполнение данных задач зависело в первую очередь от того, насколько отвечает современным вызовам времени методология формирования блока первичных элементов информационно-аналитической базы для принятия управленческих решений — самих показателей.

На необходимость взаимосвязи информационной, контрольной и аналитической функций системы бухгалтерского учета указывал в свое время еще известный немецкий ученый И. Ф. Шерр, который отмечал, что бухгалтерия есть наука, которая «выявляет процессы производства, движения, распределения, сохранения и потребления благ, принимая во внимание действующий при этом капитал и содействующий труд; она устанавливает для каждого индивидуального или корпоративного хозяйства смету, операционный счет, отчет и контроль» [2].

Той же позиции придерживался известный русский ученый А. П. Рудановский, который подчеркивал, что задача бухгалтерского учета «сводится... к координации явлений хозяйственной жизни для исчисления их с исчерпывающею полнотою в трех взаимно дополняющих направлениях... для учета экономических отношений, для учета юридических отношений, для учета административных отношений, определяющих оборот хозяйства» [3]. При этом он отмечал, что «цель учета... — исследование хозяйственной деятельности во всех ее преимущественно внешних проявлениях, каковы отношение к третьим лицам, имущественное положение (инвентарь) и результаты хозяйственного оборота, приводящие к изменению как отношений к третьим лицам, так и к изменению имущественного положения» [4]. Эти высказывания известных ученых в области бухгалтерского учета не потеряли своего значения и в настоящее время.

Следует отметить, что в трудах советских ученых в основном освещались вопросы бухгалтерского учета применительно к условиям централизованной системы управления предприятиями. Разумеется, директивные установки на достижение величины конкретных показателей не нуждались в глубоком теоретическом

обосновании необходимости взаимосвязи различных функций бухгалтерского учета. По этой причине комплексные модели, обеспечивающие функциональные взаимосвязи учетно-аналитических и информационного процессов в системе управления экономикой страны, не разрабатывались. В них просто не было потребности. Методологи бухгалтерского учета занимались исследованиями в своей области, что, разумеется, создавало методологию развития учетно-аналитических процессов, востребованную в настоящее время. При переходе к рыночной экономике многие теоретические положения бухгалтерского учета, сформулированные еще в начале 20-го столетия в условиях командно-административной системы, были в значительной мере модифицированы российскими учеными. Тем не менее до настоящего времени комплексный подход к рассмотрению особенностей функциональных связей между информационным и учетно-аналитическим предназначениями системы бухгалтерского учета только начинает просматриваться. Следовательно, и сегодня остаются насущными потребности глубокого проникновения в суть системы бухгалтерского учета и переосмысления содержания ее функций.

На основе глубокого переосмысления экономической природы бухгалтерского учета уточним содержание функций системы бухгалтерского учета. Прежде всего исследуем состав, направленность каждой из функций бухгалтерского учета, абстрагируясь от действующей в тот или иной исторический период системы управления как экономикой в целом, так и предприятием. Иными словами, здесь необходимо сосредоточиться на выявлении специфики общественного предназначения системы бухгалтерского учета и ее внутреннего потенциала в новых условиях хозяйствования. Для этого нас будет интересовать совокупность теоретических и методических вопросов, позволяющих выявить глубину теоретического обоснования тех методических основ, на которых основывается сегодня практика бухгалтерского учета. Подчеркнем, что это необходимо прежде всего для комплексного контрольно-аналитического обеспечения учетной информацией о принимаемых решениях в условиях укрепления основ рыночной экономики.

Методологию такого исследования должны составлять классические принципы экономической теории, предопределяющие в настоящее время содержание и цели социально-экономических процессов в России. Немалую помощь в таком исследовании могут оказать труды ведущих отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, контроля и экономического анализа, а также оценка плюсов и минусов нормативного регулирования учетно-аналитических процессов для их дальнейшего совершенствования. О необходимости дальнейшего развития теории бухгалтерского учета очень точно высказался известный ученый В. Ф. Палий. Он подчеркнул, что «теория бухгалтерского учета отстает от объективно возникающих на практике проблем. Сущность и содержание бухгалтерского учета постиндустриального общества предстоит исследовать с тем, чтобы получить возможность изменить вектор дальнейшего развития его практики, открыть пути к подавлению энтропии, т. е. показателя нарастающего беспорядка в системе бухгалтерского учета, привести эту практику в соответствие с объективными условиями развития экономики» [5].

В связи с этим особенно интересен вопрос о теоретическом обосновании и решении проблем эволюционирования системы бухгалтерского учета — от едино-

образной учетной модели командно-административного типа к системе, отражающей реалии рыночных процессов, явлений и фактов хозяйственной деятельности и способствующей их развитию.

Надеемся, что изложенные в данной работе положения и выводы углубляют представление об указанных функциях учета в рамках современной теории бухгалтерского учета, они могут быть использованы в качестве научно обоснованных рекомендаций для дальнейшего совершенствования качественных характеристик учета.

Литература

1. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: постановление правительства РФ от 6 марта 1998 г., № 283.
2. Шерр И. Ф. Бухгалтерия и баланс / пер. с 5-го нем. изд. С. И. Цедербаума; ред., доп. и примеч. Н. С. Лунского. М: Экономическая жизнь, 1925. С. 9.
3. Рудановский А. П. Принципы общественного счетоведения. 2-е изд., перераб. и доп. М.: МАКИЗ, 1925. С. XV.
4. Рудановский А. П. Принципы общественного счетоведения. 2-е изд., перераб. М.: МАКИЗ, 1925. С. 25.
5. Палий В. Ф. Актуальные вопросы теории бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2005. № 3. С. 45.

CREATION OF AN INTEGRATED INTERNAL ACCOUNTING AND ECONOMIC SYSTEM

Darima D. Batuyeva

Cand. Sci. (Econ.), A/Prof.,
Buryat State University
5 Ranzhurova St., Ulan-Ude 670000, Russia
E-mail: darima908@mail.ru

Marina A. Dugarzhapova

Buryat State University
5 Ranzhurova St., Ulan-Ude 670000, Russia
E-mail: uma79@mail.ru

Creation of a functionally efficient domestic accounting system is one of the prerequisites for stabilization of economic relations and their further development. Defining the economic content of indicators as a quantitative interpretation of economic and financial categories is relevant today. In this regard, the primary attention should be paid to researching the new content of an integrated internal accounting and economic system, and bringing its functions in line with modern scientific concepts, the needs of accounting and analytical practice in terms of the economic system potential.

Keywords: accounting; functioning of the accounting system; reforming of the accounting system; methodology of accounting.