

Солоненко А.А.

Концептуальные основы устойчивости развития интегрированной учетной системы

Современная учетная система должна соответствовать реалиям усиливающихся глобальных процессов в экономике в условиях риска и неопределенности, появлению новых и интегрированию прежних объектов учета, растущим требованиям к экономической информации со стороны увеличивающегося количества ее пользователей. Использование эволюционного подхода к исследованию устойчивого развития интегрированной учетной системы позволяет выделить многочисленные факторы и приоритетные направления, оказывающие непосредственное влияние на ее дальнейшее развитие, объяснить динамику учетного процесса, особенности его трансформации. Современная модель учетной системы отличается усилением противоречий между новыми требованиями и ограниченными возможностями методов традиционного учета, и, как следствие, наличием количественных, качественных и структурных изменений в развитии учетной системы.

Интегрированная учетная система – сложная, внутренне дифференцированная система, ее развитие связано с усложнением, ростом внутреннего многообразия. Исторически возникающая необходимость во многих видах учета обоснована тем, что учетная система призвана отражать и контролировать разнохарактерные экономические процессы и явления, удовлетворяя конкретные цели различных пользователей информации. Процесс дифференциации учетного множества происходил столетиями и продолжается в настоящее время¹. Исследование критериев обособления видов учета, степени их автономности, возможностей композиции в единую интегрированную систему функциональной учетной структуризации, предопределяет рассмотрение эволюции учетной системы как процесса согласованного, закономерного развития.

Учетная система – это преобразователь экономической информации, работающий со своими собственными кодами, при этом факторы управления регулируют и определяют последовательность выполнения учетного процесса посредством соответствующих учетных процедур, имеющих различную аспектизацию в зависимости от принципа декомпозиции, заключающегося выбором из множества вариантов модели организации учетной системы наиболее эффективного построения учетного процесса в соответствии с масштабом и особенностями финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации. Совокупность многообразных концепций, объединяемых как целями построения экономической информации, так и уровнем строения экономики объединяет учетный процесс со своих методологических позиций.

Необходимым условием устойчивого развития интегрированной учетной системы являются функционально-устойчивые связи всех уровней экономики. Концептуальная заключается в обосновании необходимости взаимосвязи функций учетной системы (информационно-контрольной, – аналитической, – коммуникативной, – оценочной, – социальной и – прогностической) на всех уровнях экономики, их встроенности во все учетные процессы (рисунок 1).

Теоретико-методологические основания являются важнейшей составляющей концепции, определяющей стратегические направления исследования интегрированной учетной системы и обеспечивающей решение таких проблем, как установление новых

¹ Перекрестова Л.В. Информационное пространство управления предприятиями. Волгоград, 2004.

свойств и особенностей исследуемого объекта; выявление закономерностей и принципов развития объекта исследования; определение перспектив развития исследуемого направления, науки в целом; упорядочение и расширение терминологического пространства учетной науки.

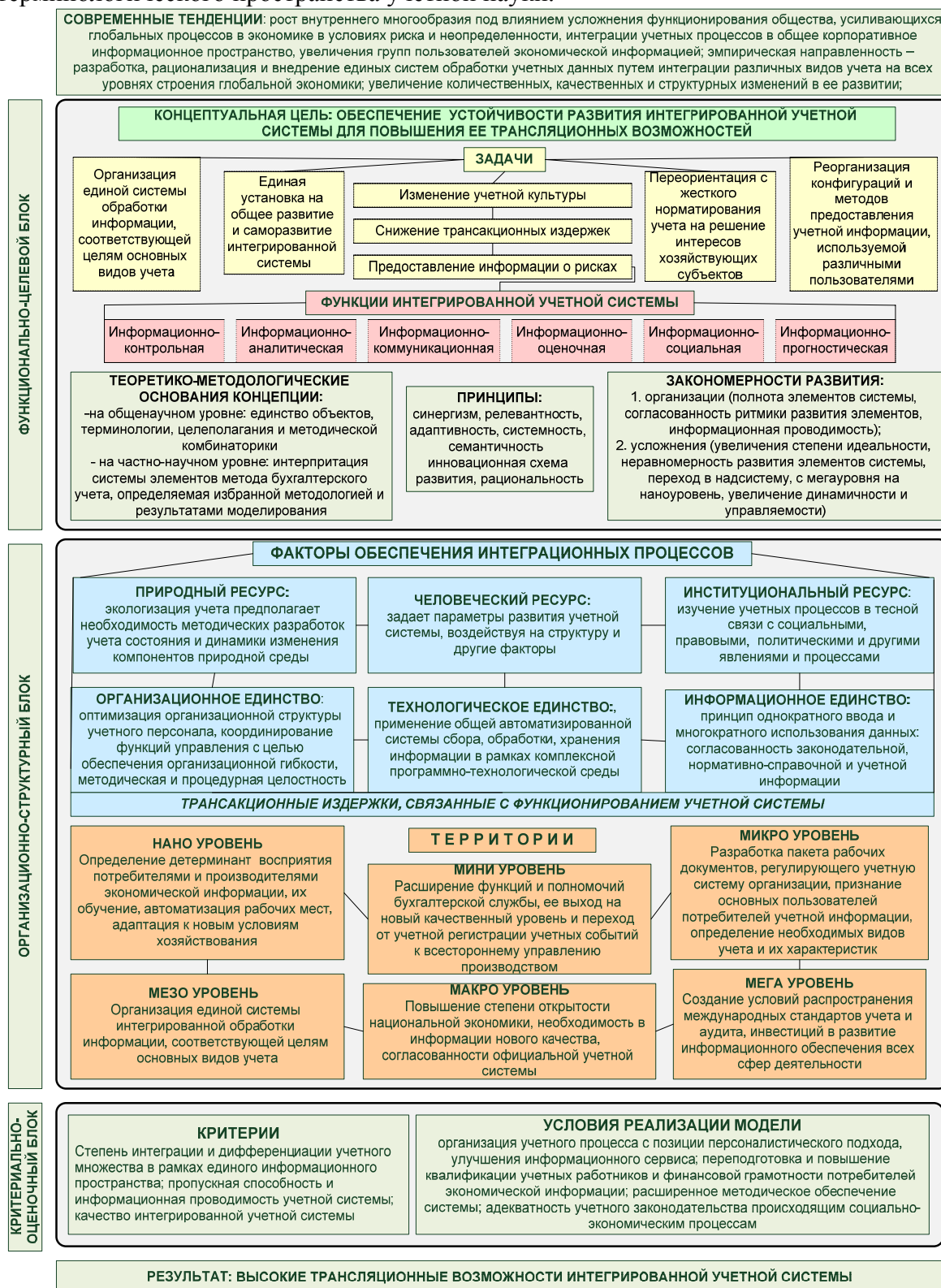


Рис. 1. Концептуальная модель интегрированной учетной системы

При обосновании теоретико-методологических основ интеграционных процессов в учетной системе необходимо исходить из следующих ее закономерностей развития², которые сводятся к трем группам: статическим, динамическим и кинематическим.

Статически учетная система рассматривается как единство соподчиненных элементов, со своими связями и взаимодействиями:

Полнота элементов учетной системы. Система является управляемой при условии, что хотя бы одна из ее частей могла менять свои свойства через регулирование. Применительно к учетной системе внешнее антиэнтропийное воздействие выражается в императивных нормах правовых актов, регламентирующих организацию и ведение учета. Однако чрезмерное законодательное нормирование учета снижает творческий профессиональный потенциал учетных работников, снижает реалистичность учетной информации и делает учетную систему нерациональной в результате увеличения протяженности и жесткости структурных связей внутри системы.

Информационная проводимость. Необходимым условием принципиальной жизнеспособности учетной системы является ее высокая информационная проводимость. Передача учетной информации от одной части системы к другой может быть вещественной (например, первичный документ на бумажном носителе, либо опубликованная публичная отчетность компании), невещественной (например, передача информации с помощью электронной почты, либо данные Интернет сети), прагматической (получение информации от менеджера компании, сводки аналитиков) и т.д. Последнее время учетные задачи сводятся к подбору того или иного вида передачи, наиболее эффективного в заданных условиях, создании «информационного моста». В связи с этим возрастает роль увеличения функциональных возможностей документооборота на всех уровнях учетной системы (от нано – до мегаучета). Основной современной учетной проблемой является определение возможных причин, провоцирующих сужение информационных границ интегрированной учетной системы. При автоматизации документооборота помимо официальных документов зреет необходимость в возможности работы с файлами любых типов: офисными документами, изображениями, текстами, аудио – и видео-файлами, архивами и др.

Согласование ритмики развития элементов учетной системы. Развитие элементов учетной системы должно происходить относительно согласованно. Так, например, внедрение в учетную практику автоматизации повлекло за собой изменения во всех элементах учетной системы, на что повлияло, прежде всего, возможность расширения аналитики учетных объектов при сохранении принципа рациональности в учете. Однако компьютерный учет недостаточно проработан на методологическом уровне. Применение информационных технологий принципиально меняет теорию и практику учета: изменяются процессы проектирования, эксплуатации учетной системы, меняется технология обработки данных, изменяется документооборот, аналитичность учета. Технические изменения требуют одновременного сбалансированного развития всех основных компонентов учетной системы, так как итоговая эффективность зависит от каждого из них.

Кинематика определяет развитие учетной системы, независимо от конкретных факторов, обуславливающих это развитие:

Увеличение степени идеальности учетной системы. Эффективность учетного процесса характеризуется производительностью, качеством и уменьшением он затратоёмкости. В процессе развития происходит некоторая стандартизация, унификация преобразований структуры и функций учетной системы. Идеализация учетной системы происходит, прежде всего, в результате интеграции видов учета в

² За основу приняты законы развития технических систем.

многоцелевых автоматизированных учетных информационных системах. Многоаспектный учет обеспечивает комплексную обработку данных и информационную поддержку пользователей на основе единой информационной базы, полученной однократным вводом данных, стандартизацией документооборота, ускорении учетных процессов.

Неравномерность развития элементов учетной системы. Чем сложнее система, тем неравномернее развитие ее элементов. Данное утверждение легко доказывается эмпирически: в современных условиях отчетность, являясь элементом общедисциплинарного метода бухгалтерского учета, развивается быстрее остальных учетных процедур, эволюционируя уже в отдельную систему, что является причиной возникновения новых противоречий. Так, возросшие требования к отчетности со стороны пользователей учетной информации, влияют на эволюцию остальных элементов системы, призванных генерировать для этих целей учетные данные.

Переход в надсистему. Становление учетного информационного пространства России как составной части интегрированной мировой учетной системы связано с непрерывным реформированием учета и отчетности. Вариативные параметры учетной системы (учетные категории, критерии их признания и оценки, факты хозяйственной жизни, реконструируемые в хозяйственные операции) раскрываются в границах принятой учетной концепции.

Кроме этого учетная система может рассматриваться как элемент единой информационной надсистемы, которая генерирует и интерпретирует всю базу информационного потока, представленную разными системами для эффективного управления. При этом совершенствуется как надсистема, так продолжается развитие исходной учетной системы, что заключается в образовании би – и полисистем в процессе интеграции и дифференциации видов учета. Отдельные виды учета образуют самостоятельные функциональные подсистемы с новыми качественными характеристиками, интегрируются с другими функциональными частями информационной системы, а также между собой на базе единого технологического цикла переработки, хранения, передачи учетной информации.

Динамика отражает развитие учетной системы под воздействием конкретных внешних факторов:

Переход с мегауровня на наноуровень. Возможности экстенсивного развития мегаучета ограничены общим развитием глобальной экономики и инфраструктурой общества. Усложнение системы учета, рост ее внутреннего многообразия, связанный с выполнением информационно-коммуникативной, информационно-аналитической, информационно-прогностической и другими функциями, определяется способностью учетной системы приспосабливаться к меняющимся условиям существования, дифференцироваться. Интенсивное развитие учетной системы находится в прямой зависимости от повышения организованности все более низких системных уровней.

Увеличение динамичности и управляемости. При переходе от управления учетной системой как целым к управлению структурой и элементами системы необходимо анализировать изменение потребностей пользователей учетной информации, информационный бум при недостатке релевантной информации, воздействия внешней среды, возрастающее влияние человеческого фактора, развитие общества в целом, учитывать комбинационный характер законов развития учетной системы и т.д.

На основе выявленных закономерностей обоснованы общенаучные и частнонаучные принципы устойчивого развития интегрированной учетной системы, а именно:

- принцип синергетизма, предполагающий увеличение количества согласованных связей, способствующих появлению качественно новых функций интегрированной учетной системы;

- принцип релевантности, позволяющий обеспечить содействие в решении задач групп производителей и потребителей учетной информации путем информационного и методического обеспечения их деятельности³;
- принцип адаптивности, характеризующийся способностью системы приспосабливаться к изменениям внутренних и внешних условий, настраиваться на регистрацию различных учетных событий, классифицировать их, накапливать информацию, и предоставлять информацию, понятную пользователям различных видов учета;
- принцип системности, предполагающий единство информации, поступающей из различных источников, устранение дублирования учетной информации;
- принцип семантической, проявляющийся в гармонизации терминологии учетной системы, позволяющей вести полноценный диалог на общем учетном языке, единообразно понимаемый всеми участниками процесса гармонизации;
- принцип инновационной схемы развития, связанный с ограниченными возможностями методов традиционного учета, что влечет за собой привнесение новых свойств в учет, привлечение инновационных методов и инструментов со стороны смежных областей знаний – информационных технологий, методов управления проектами, персоналом, качеством и др.
- принцип рациональности, гласящий, что объем затрат на организацию и содержание учетной системы не должен превышать экономических выгод от ее функционирования.

Совокупность выявленных общенаучных и частнонаучных принципов может быть заложена в основу моделирования интегрированной учетной системы каждого уровня (от микроуровня до мегауровня). Дифференциация моделей по территориальному (уровневому) признаку очевидна в соответствии с целями, задачами, функциями и условиями их реализации в учетном информационном пространстве.

В целях создания надежной основы для процесса принятия управленческих решений на всех уровнях и содействия облегчению саморегулируемой устойчивости интегрированной учетной системы необходимо разработать критерии устойчивого развития. Критерии устойчивого развития – это показатели, отражающие информационные, организационные, институциональные и технологические параметры развития интегрированной учетной системы в едином комплексе. Проводя системный анализ в ходе исследования, предлагаем критерии и показатели устойчивого развития интегрированной учетной системы:

- степень интеграции и дифференциации учетного множества в рамках единого информационного пространства (методологическое, информационное, процедурное, технологическое и организационное единство);
- пропускная способность и информационная проводимость учетной системы (объем и качество учетной информации, соотношения неопределенности экономической информации, обеспечивающей качество разработки решений, доступность информации и информированность общества, скорость передачи информации и удельный вес искажений и пр.);
- качество интегрированной учетной системы (степень соответствия учетной системы заданным условиям функционирования, характеристики учетной информации, степень удовлетворения потребностей пользователей учетной системы).

К условиям реализации предлагаемой модели следует отнести: организацию учетного процесса с позиции персоналистического подхода, улучшение информационного сервиса; переподготовку и повышение квалификации учетных

³ Для соблюдения данного принципа следует определить основные группы пользователей учетной информации, изучить и учесть при организации учетной системы их требования.

работников и финансовой грамотности потребителей экономической информации; расширенное методологическое обеспечение системы; адекватность учетного законодательства происходящим социально-экономическим процессам и пр.

Средствами обеспечения интеграционных процессов в учетной системе являются взаимодействующие и взаимозависимые трансформационные Tf (человеческий, технико-технологический, природно-ресурсный – А,Т,Rn) и транзакционные Та (институциональный, организационный, информационный – Ins,O,Inf) факторы.

Человеческий фактор должен рассматриваться дуально: как производитель и как потребитель учетной информации. Человеческий фактор способен воздействовать на структуру и качество других факторов⁴. Если до середины XX века основное внимание уделялось достоверному отражению в учетной системе природных ресурсов в натуральном и стоимостном изображении, то на современном этапе развития учетной интегрированной системы возрос интерес представителей различных гуманитарных дисциплин к проблемам отражения в учете взаимодействия человека и окружающей среды, биосферы. Средства и методы информационных технологий (базы данных, программное обеспечение, компьютеры, локальные вычислительные сети) образуют автоматизированную форму учета, применение которых вносит принципиальные изменения в теорию и практику учета: увеличивается аналитичность учета, меняется технология обработки учетных данных, изменяется документооборот, повышаются требования к уровню знаний персонала и т.п.

Уникальная ситуация в России на рубеже XX и XXI веков характеризуется совпадением глобальных и локальных трансформаций, и позволяет представить современную интегрированную учетную систему как систему нового эволюционного уровня, вызванную институциональными преобразованиями: глобализацией, глокализацией, инновационным развитием, новым экологическим сознанием и др. Учетную систему можно представить и как организационную систему обработки информации, имеющую сложную многокомпонентную структуру, искусственно создаваемый комплекс элементов, предназначенный для решения сложной экономической, управленческой, технической задачи – предоставлении информации обо всех существенных учетных событиях, которые могут быть использованы во множестве моделей принятия решений различными пользователями. В работах многих авторов, а также в законодательных нормативных документах учет определяется как информационная система.

В условиях существования различных типов учетной системы имеет место различие в доминировании и структуре факторов. Чем выше уровень, тем сложнее учетная система, становится актуальным утверждение о том, что каков бы ни был фактор, оказывающий воздействие на учетный процесс, он действует через институты. Встает вопрос перекладывания транзакционных издержек с плеч государства на плечи отдельных хозяйствующих субъектов.

Транзакционные издержки в классическом понимании – это затраты ресурсов, связанных с поиском информации, контролем, выбором и принятием решений⁵. В контексте нашего исследования под транзакционными издержками учетной системы следует понимать экономическое трение, дополнительную затратность на подбор и переработку экономической информации при наличии информационной асимметрии. В нашем случае поставлен вопрос не об отражении в учетной системе транзакционных

⁴ *Инишаков О.В.* «Ядро развития» в контексте новой теории факторов производства // Экономическая наука современной России. 2003. № 1. С. 11–25.

⁵ *Тухбатов Р.Р.* Транзакционные издержки и пути их сокращения в условиях перехода к инновационной экономики. Автореф. дисс. канд. экон. наук. 2007. С. 3–18.

издержек, а о возникающих и нивелированных транзакционных издержках, связанных с ее функционированием.

Наблюдаемый рост транзакционных издержек в современной учетной системе, не означает перехода к системе с более высокими «издержками трения», происходит лишь «материализация» прежде скрытых, не всегда видимых издержек, которые одновременно становятся частными и именно потому «видимыми», дающими реальный стимул к совершенствованию организационной структуры и институтов учетной системы. Современное развитие учетной системы должно заключаться не столько в экономии транзакционных издержек, а в общем повышении ее эффективности. Снижение транзакционных издержек является одновременно причиной и следствием, необходимым звеном и источником саморазвития, учетной системы.

Анализируя виды транзакционных издержек учетной системы можно сделать вывод, что снижение транзакционные издержки в одном месте приводит к их повышению в другом. Реальное влияние на уровень транзакционных издержек, связанных с функционирование учетной системы оказывают в первую очередь, рост влияния общества и государства на регулирование бухгалтерской профессии.

Вертикальная интеграция учетного множества приводит к снижению всех видов транзакционных издержек. Например, возможности современной информационной техники позволяют собирать, обрабатывать и представлять адресату в любой географической точки земли необходимую экономическую информацию какого угодно большого объема. При этом стоимость информации снижается до такого уровня, что может приводить к уменьшению потребности в человеческих ресурсах, применение вэб-технологий для сбора, управления, улучшения качества, распространения информации, применение поисковых систем снижает затраты на принятие профессиональных решений. Все бухгалтеры и другие профессионалы, вне зависимости от того, работают ли они в общественной практике, корпорациях, малых и средних предприятиях, государственных и некоммерческих организациях, находятся под влиянием технологических изменений.

Внешний контроль за профессией наряду с регулирование внутри профессии (профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов) приводит к институциональной коррекции учетной системы, в т.ч. внутри организации на микроуровне. Инновационные изменения в учетной системе предполагают изменение управления и оптимизацию всех процессов с формированием взаимодействий всех элементов учетной системы, совершенствование технологических процессов.

Список литературы:

1. *Иниаков О.В.* «Ядро развития» в контексте новой теории факторов производства // *Экономическая наука современной России*. 2003. № 1. С. 11–25.
2. *Перекрестова Л.В.* Информационное пространство управления предприятиями. Волгоград, 2004.
3. *Тухбатов Р.Р.* Транзакционные издержки и пути их сокращения в условиях перехода к инновационной экономики. Автореф. дисс. канд. экон. наук. 2007. С. 3–18.