

§7 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Баженов А.А., Шейн Ю.А.

ИНФОРМАЦИОННАЯ ЛОГИСТИКА В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Аннотация. Предметом исследования настоящей статьи является анализ системы бухгалтерского учета через призму теории логистики. Объектом исследования являются потоки финансовой информации. Авторами установлено, что систему бухгалтерского учета можно рассматривать в виде учетно-информационного поля, генерирующего потоки финансовой информации, представляющие собой информационную логистику. При этом под потоком финансовой информации, по мнению авторов, понимается движение информации об объектах бухгалтерского учета от начальной учетной позиции (бухгалтерского счета) до отражения их в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Методология исследования базируется на диалектическом методе познания, предполагающим изучение экономических отношений и явлений в развитии и взаимосвязи, методы системного и сравнительного анализа, экономико-математического исследования данных, приемы синтеза, графического моделирования, методология теории статистики и математики. Новизна исследования заключается в том, что потоки финансовой информации можно классифицировать на наполненные и пустые, что позволяет их идентифицировать применительно к полноте и надежности итоговой информации. Также доказано, что информационно-учетное поле системы бухгалтерского учета структурно можно представить из трех уровней. При этом между уровнями объективно существуют связи (потоки информации), обеспечивающие наполнение информацией уровни более высокого ранга.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, система, логистика, поток, информация, документ, регистр, бухгалтерская (финансовая) отчетность, пользователи, движение.

Abstract. The subject of the present research is the analysis of the accounting system from the point of view of the logistics theory. The object of the research is the flow of financial information. The authors found that the accounting system can be regarded as a registration-information field generating flows of financial information

which comprise information logistics. Thus, under the flow of financial information, according to the authors, it refers to the flow of information about accounting objects from the initial accounting position (balance account) to reflect them in the accounting (financial) statements. The research methodology is based on the dialectical method and involves the study of economic relations and phenomena in terms of their development and system relations and methods of comparative analysis, economic and mathematical research of data, methods of synthesis, graphical modeling, methodology of the theory of statistics and mathematics. The novelty of the study is caused by the fact that financial information flows can be classified as filled and empty which allows to identify them with regard to the completeness and reliability of the resulting information. It is also proved that the information and accounting field of the accounting system is structurally possible to present three levels. At the same time between the levels, there are objective connections (flows of information) providing the content of information at higher levels.

Key words: register, document, information, flow, logistics, system, accounting, accounting (financial) statements, users, traffic.

Логистика как наука обеспечивает генерацию причинно-следственных связей и закономерностей, которым присущи процессы изучения не только товарных потоков, в целях управления материальными ресурсами, но и информационных потоков, включающих передачу, хранение и обработку соответствующей информации.

Авторы полагают, что предмет теории логистики целесообразно применить и к теории бухгалтерского учета, исследовав информационные потоки, возникающие в системе бухгалтерского учета [9].

В соответствии с п. 2 ст. 1 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет представляет собой «формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» [1].

Данное определение закона констатирует наличие информационно-учетного поля в системе бухгалтерского учета в целях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вместе с тем совокупность данного информационно-учетного поля представляет собой множественные потоки финансовой информации, обеспечивающие взаимосвязь всех учетных единиц информационного поля (объектов бухгалтерского учета), к которым относятся:

- факты хозяйственной жизни, то есть сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования деятельности организации;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

При этом под потоками финансовой информации (далее – ПФИ) или информационной логистикой, по мнению авторов, следует понимать движение информации об объектах бухгалтерского учета от начальной учетной позиции (бухгалтерского счета) до отражения их в бухгалтерской (финансовой) отчетности [4, 10].

Очевидно, что ПФИ должны обладать качеством, позволяющими формировать итоговые документы в соответствии с действующим законодательством по бухгалтерскому учету.

В этой связи ПФИ, сформированный в соответствии с действующим законодательством, по мнению авторов, можно классифицировать как наполненный ПФИ, а ПФИ, сформированный с отступлениями от действующего законодательства, кроме исключительного случая, связанного с национализацией имущества – пустым ПФИ. Примером пустых ПФИ могут служить потоки,

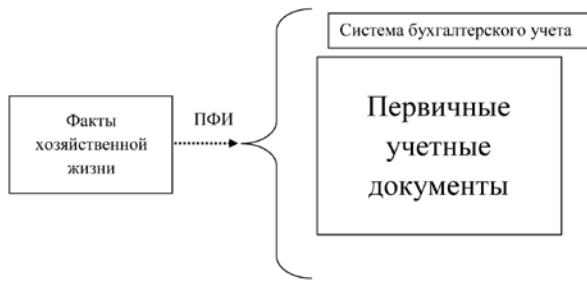


Рис. 1. Формирование информационно-учетного поля первого уровня

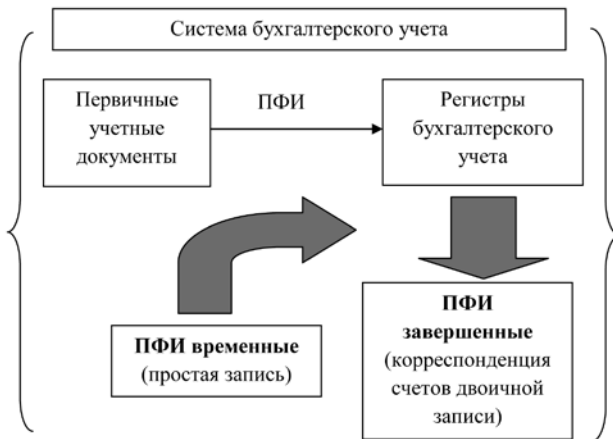


Рис. 2. Формирование информационно-учетного поля второго уровня

генерирующие факты хозяйственной жизни, лежащие в основе ошибочных сведений или нарушающих действующее законодательство, а также мнимых и притворных сделок и, как следствие, формирующие информацию о мнимых и притворных объектах бухгалтерского учета.

Информационно-учетное поле системы бухгалтерского учета структурно можно представить из трех уровней:

- информация, содержащаяся в первичных учетных документах;
- информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета;
- информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При этом между этими уровнями существуют связи (потoki информации), обеспечивающие наполнение информацией уровни более высокого ранга.

Так в соответствии с п. 1 ст. 9 [1] предусмотрено, что «каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом». Это означает, что система бух-

галтерского учета допускает возможность ввода информации в нее при условии оформления фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами.

Схематично данный пласт ПФИ можно представить графически на рис. 1.

Далее между уровнем первичных учетных документов и регистрами бухгалтерского учета формируется семантическая информационная связь, обеспечивающая ПФИ внутри системы бухгалтерского учета посредством множества корреспонденций счетов бухгалтерского учета, предполагающих двоичное отображение информации, содержащейся в первичных учетных документах, а именно по дебету одного счета и кредиту другого счета бухгалтерского учета, как это предусмотрено в п. 3 ст. 10 [1]. Такие ПФИ, по мнению авторов, следует квалифицировать как завершенные, то есть обеспечивающие балансирующее состояние между активами организации и ее обязательствами [3].

Вместе с тем ПФИ могут иметь и незавершенный (временный) характер, поскольку зависят от времени отражения информации на счетах бухгалтерского учета и предполагают бухгалтерские записи только по дебету бухгалтерского счета или его кредиту, например, при отражении фактов хозяйственной жизни на забалансовых счетах, не оказывающих влияния на финансовое положение экономического субъекта на отчетную дату.

Схематично данный пласт ПФИ можно представить графически на рис. 2.

Второй уровень информации, как это следует из рис. 2, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета, по мнению авторов, является ключевым элементом системы бухгалтерского учета, поскольку он оказывает влияние как на более низкий уровень информации, так и на более высокий уровень информации.

Так в соответствии с п. 1 ст. 10 [1] предусмотрено, что «данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета». При этом ПФИ на счетах бухгалтерского учета возможны лишь в том случае,

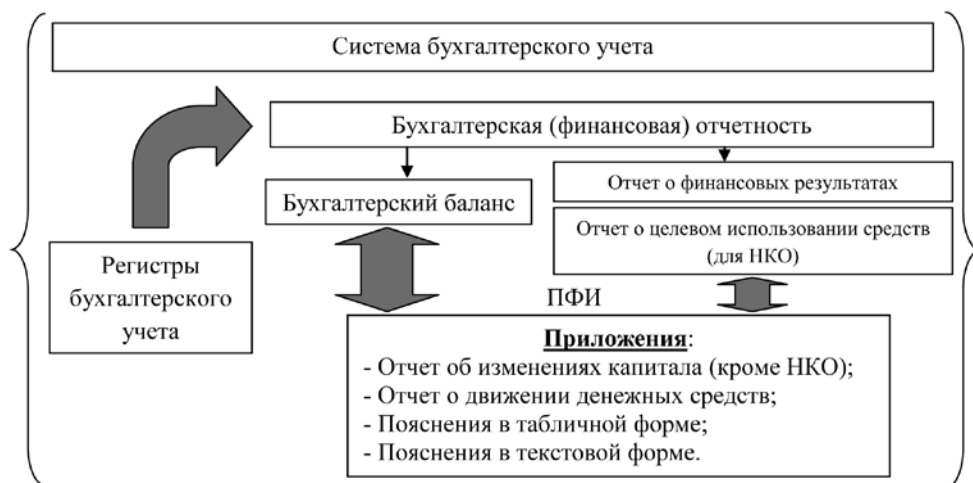


Рис. 3. Формирование информационно-учетного поля третьего уровня.

если организация применяет регистры бухгалтерского учета. В противном случае [1] накладывается запрет на ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета.

Вместе с тем регистры бухгалтерского учета являются основой для проведения инвентаризации в соответствии с п. 2 ст. 11 [1], поскольку выявленное фактическое наличие объектов (активов или обязательств) сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета, а также для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая в соответствии с п. 1 ст. 13 [1] должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета [7, 8].

Важно отметить, что построение ПФИ от первичных учетных документов до бухгалтерской (финансовой) отчетности должно обеспечивать достоверность, полноту и нейтральность итоговой документации, предлагаемой для принятия эффективных экономических решений заинтересованными пользователями [5, 6].

Третий уровень информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется, как правило, в виде обязательных к составлению форм отчетности (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах либо отчет о целевом использовании средств для некоммерческих организаций (НКО)) и приложений к ним, обеспечивающим пояснения и рас-

шифровки отдельных показателей, содержащихся в основных формах.

Схематично данный пласт ПФИ можно представить графически на рис. 3.

Так в соответствии с п. 28 ПБУ 4/99 предусмотрено, что «пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и др.) и в виде пояснений» [2].

Таким образом, важность приложений и пояснений, по мнению авторов, трудно переоценить, поскольку на этой стадии раскрытия информации формируются ПФИ, обеспечивающие взаимосвязку отдельных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности и делают ее прозрачной для заинтересованных пользователей.

Выводы:

Таким образом, все вышеизложенное позволяет сформулировать следующие выводы:

1. Систему бухгалтерского учета можно рассматривать в виде учетно-информационного поля, генерирующего ПФИ, представляющие собой информационную логику.
2. Под ПФИ, по мнению авторов, следует понимать движение информации об объектах бухгалтерского учета от начальной учетной

- позиции (бухгалтерского счета) до отражения их в бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом ПФИ должны обладать качеством, позволяющими формировать итоговые документы в соответствии с действующим законодательством по бухгалтерскому учету.
3. Авторы выделяют ПФИ наполненные и пустые, что позволяет их идентифицировать применительно к полноте и надежности итоговой информации.
 4. Информационно-учетное поле системы бухгалтерского учета структурно можно представить из трех уровней. При этом между уровнями объективно существуют связи (потoki информации), обеспечивающие наполнение информацией уровни более высокого ранга.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. <http://www.pravo.gov.ru>, 07.12.2011, Парл. Газ. 2011. 09-15 декаб. № 54, Рос. газ. 2011. 09 декаб. № 278, Собр. законод. РФ. 2011. 12 декаб. № 50, ст. 7344.
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н // Финан. газ. 1999. № 34, Экон. и жизнь. 1999. № 35.
3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 окт. 2000 г. № 94н // Финан. газ. 2000. № 46 (Приказ), Финан. газ. 2000. № 47 (План счетов), Экон. и жизнь. 2000. № 46.
4. Баженов А.А. Актуальные проблемы налогообложения и бухгалтерского учета: новации теории и практики: монография / А.А. Баженов; М-во образования и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВПО Владим. Гос. Ун-т-Владимир: Транзит-Икс. 2013. 163 с.
5. Баженов А.А., Полякова Н.Н. Недобросовестное формирование показателей прибыли в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций // Национальная безопасность / nota bene. 2013. № 4. С. 636-642.
6. Баженов А.А., Шеин Ю.А. Маркетинг как одна из основных функций сторон сделки при определении рыночной цены в целях налогообложения // Налоги и налогообложение. 2012. № 5. С. 62-70.
7. Баженов А.А. Проблема обеспечения тождественности расчетов между организацией и налоговым органом // Налоги и налогообложение. 2013. № 7. С. 504-511.
8. Баженов А.А. Проблемы отражения задолженности по налогам и сборам в бухгалтерской (финансовой) отчетности // Налоги и налогообложение. 2013. № 9. С. 662-669.
9. Шеин Ю.А. Интегрированные маркетинговые коммуникации в промышленности: монография / Ю.А. Шеин; М-во образования и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВПО ВЗФЭИ: Транзит-Икс. 2011. 299 с.
10. Шеин Ю.А. Стратегия и тактика маркетинга посреднической организации на рынке газа (на примере ООО «Межрегионгаз» Владимирской области): Дис. ... канд. экон. наук. М.: Финансовый университет при Правительстве РФ, 1999. 179 с.

REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. O bukhgalterskom uchete: Federal'nyi zakon ot 06 dekabrya 2011 g. № 402-FZ // Ofits. internet-portal prav. inform. <http://www.pravo.gov.ru>, 07.12.2011, Parl. Gaz. 2011. 09-15 dekab. № 54, Ros. gaz. 2011. 09 dekab. № 278, Sobr. zakonod. RF. 2011. 12 dekab. № 50, st. 7344.
2. Ob utverzhdanii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu «Bukhgalterskaya otchetnost' organizatsii» (PBU 4/99): Prikaz Minfina RF ot 06 iyulya 1999 g. № 43n // Finan. gaz. 1999. № 34, Ekon. i zhizn'. 1999. № 35.
3. Ob utverzhdanii Plana schetov bukhgalterskogo ucheta finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nosti organizatsii i Instruksii po ego primeneniyu: Prikaz Minfina RF ot 31 okt. 2000 g. № 94n // Finan. gaz. 2000. № 46 (Prikaz), Finan. gaz. 2000. № 47 (Plan schetov), Ekon. i zhizn'. 2000. № 46.

4. Bazhenov A.A. Aktual'nye problemy nalogooblozheniya i bukhgalterskogo ucheta: novatsii teorii i praktiki: monografiya / A.A. Bazhenov; M-vo obrazovaniya i nauki Ros. Federatsii, FGBOU VPO Vladim. Gos. Un-t-Vladimir: Tranzit-Iks. 2013. 163 s.
5. Bazhenov A.A., Polyakova N.N. Nedobrosovestnoe formirovanie pokazatelei pribyli v bukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti organizatsii // Natsional'naya bezopasnost' / nota bene. 2013. № 4. S. 636-642.
6. Bazhenov A.A., Shein Yu.A. Marketing kak odna iz osnovnykh funktsii storon sdelki pri opredelenii rynochnoi tseny v tselyakh nalogooblozheniya // Nalogi i nalogooblozhenie. 2012. № 5. S. 62-70.
7. Bazhenov A.A. Problema obespecheniya tozhdestvennosti raschetov mezhdru organizatsiei i nalogovym organom // Nalogi i nalogooblozhenie. 2013. № 7. S. 504-511.
8. Bazhenov A.A. Problemy otrazheniya zadolzhennosti po nalogam i sboram v bukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti // Nalogi i nalogooblozhenie. 2013. № 9. S. 662-669.
9. Shein Yu.A. Integrirovannye marketingovye kommunikatsii v promyshlennosti: monografiya / Yu.A. Shein; M-vo obrazovaniya i nauki Ros. Federatsii, FGBOU VPO VZFEI: Tranzit-Iks. 2011. 299 s.
10. Shein Yu.A. Strategiya i taktika marketinga posrednicheskoi organizatsii na rynke gaza (na primere OOO «Mezhregiongaz» Vladimirskoi oblasti): Dis. ... kand. ekon. nauk. M.: Finansovyi universitet pri Pravitel'stve RF, 1999. 179 s.