

УДК 657.1:[338.00176:004]

UDC 657.1:[338.00176:004]

**ПРЕОБРАЗОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ИНФОРМАЦИИ В ИНТЕГРИРОВАННОЙ
УЧЕТНОЙ СИСТЕМЕ**

**TRANSFORMATION OF ECONOMIC
INFORMATION IN INTEGRATED
REGISTRATION SYSTEM**

Солоненко Анна Александровна
к.э.н., доцент
*Астраханский государственный технический
университет, Астрахань, Россия*

Solonenko Anna Aleksandrovna
к.э.н., senior lecturer
*Astrakhan State Technical University, Astrakhan,
Russia*

В статье выделены формы движения и преобразования экономической информации в интегрированной учетной системе. Представлен процесс полного учетного цикла перекодирования, передачи, опредмечивания и воспроизведения реальных экономических событий в структуре учетной системы

In the article, forms of movement and transformation of economic information in integrated registration system are allocated. Process of full registration cycle of code conversion, transfer and reproduction of real economic events in the structure of registration system are presented

Ключевые слова: ИНТЕГРИРОВАННАЯ
УЧЕТНАЯ СИСТЕМА, ТРАНСФОРМАЦИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ,
СЕМАНТИКА ОТЧЕТНОСТИ,
БИХЕВИОРИСТИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

Keywords: INTEGRATED REGISTRATION
SYSTEM, TRANSFORMATION OF ECONOMIC
INFORMATION, SEMANTICS OF REPORTING,
BEHAVIORIST DIRECTION

В условиях развитой экономики, роль интегрированной информационной учетной системы заключается в обеспечении широкого круга участников рыночных отношений любыми полезными показателями, характеризующими производственно-хозяйственную, инвестиционную или финансовую деятельность коммерческой организации. В идеале, конечная учетная информация, остающаяся у ее потребителей, должна быть максимально приближена к реальности.

Учетная информация – это содержание отражения о реальности. Под отражением в данном частном случае нами понимается воспроизведение в иной форме особенностей учетных событий в структуре интегрированной учетной системы. Таким образом, учетная информация с позиции теории отражения может быть представлена как отраженное разнообразие, то разнообразие, которое содержится в учетной системе о характеризуемом объекте. Все виды движения информации в информационных системах являются процессами отражения. Выделим

четыре формы движения учетной информации: восприятие, передача, хранение и переработка (восприятие и передача дуальны).

Рассмотрим пару восприятие-передача. Учетная система коммерческой организации, посредством отчетности призвана передать экономическую информацию, а пользователь – принять ее. Для того чтобы данная информация была воспринята, в ней должны произойти определенные изменения – она должна быть закодирована (к ней должны быть применены учетные процедуры: оценка, счета, двойная запись и др.), перенесена на материальный носитель другой природы (будь то бумажный носитель, либо электронный). Представленная для пользователя учетная информация – это не что иное, как часть внутреннего разнообразия описываемого учетного объекта, оторванная от самого объекта и перенесенная на материальный носитель другой природы. На наш взгляд, отражение в данном процессе двоично: сначала отражение происходит на моменте формирования учетной информации об объекте, а потом – когда пользователь воспринимает эту информацию через призму своего багажа знаний и представлений. Таким образом, важен не только факт предоставления учетной информации пользователям, но и с какой эффективностью она потребляется пользователями.

Переработка – это отражение во времени, но при этом изменяется синтаксическая форма учетной информации, может подвергнуться изменениям ее смысл и ценность.

Хранение учетной информации – это ее передача не в пространстве, а во времени. Хранение предполагает полное совпадение образа и оригинала. Однако мы на этом этапе уже имеем дело не с информацией-оригиналом, а с переработанной учетной информацией-образом (рисунок 1).

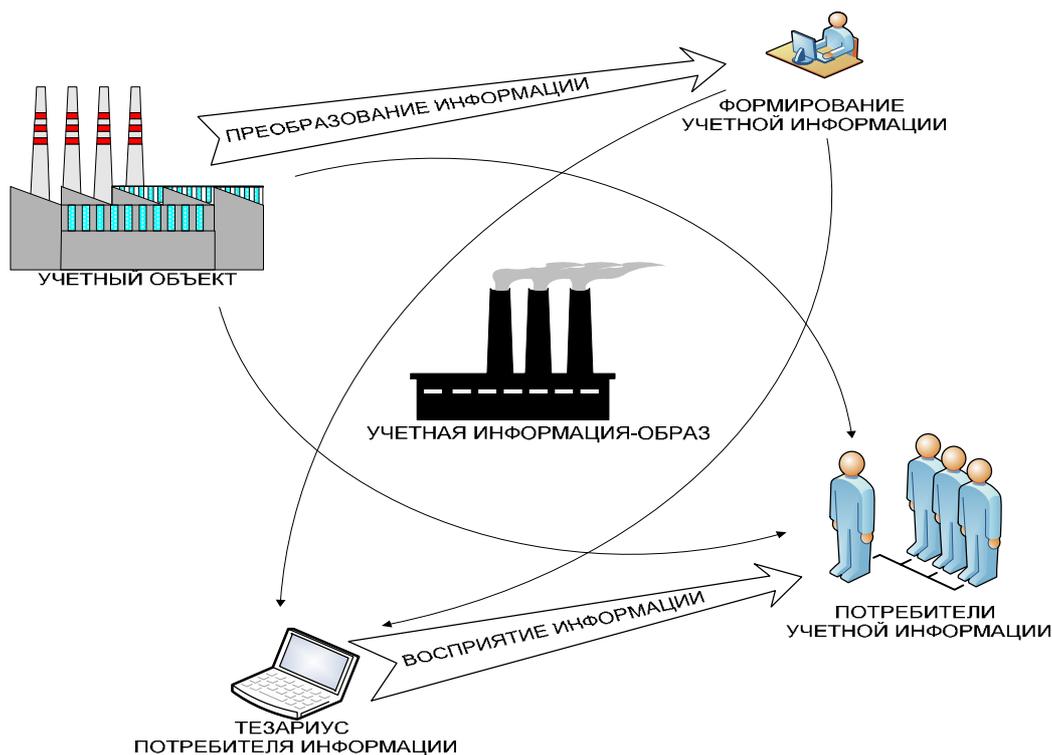


Рис.1. Процесс отражения учетной информации

Чтобы осуществился процесс отражения информации учетной системой, кроме отражаемого и отражающего компонентов, необходима передающая среда. Отличительной особенностью в нашем случае является то, что информационное содержание отделяется от своего материального носителя и обретает самостоятельность. Нам несущественно, каков материальный носитель информации в компьютере: электричество (оптические компьютеры), сжатый воздух (пневматические компьютеры). Учетная информация меняет в процессе отражения свою форму, проходя через несколько промежуточных носителей (первичный документ на бумажном носителе, потом ввод учетного события в базу данных, затем публикация отчетности в печати и т.п.).

В процессе передачи отражения теряется ряд различительных особенностей первоначального отражаемого учетного события, утрачивается часть его содержания, остается только то, что можно объективно передать. Таким образом, учетная информация – это

инвариант, который может перекодироваться, передаваться, опредмечиваться и т.д.

Опираясь на работы Н.М. Амосова [1], можно сказать, что интегрированная учетная система - это своего рода преобразователь экономической информации, работающий со своими собственными кодами. В сложной системе Н.М. Амосов выделяет этажную структуру обработки информации.

На каждом этаже функционирует своего рода транслятор, воспринимающий код низшего этажа и вырабатывающий код более высокий. При продвижении вверх учетная информация убывает количественно, так как на каждом этаже происходит абстрагирование, отсечение множества несуществующих деталей, присутствующих в низшем коде, но переходит в более высокое качество. Например, в компанию поступают материалы от поставщика. При формировании проводки, а, следовательно, при внесении этого учетного события в базу данных мы используем кодировку – счета, руководствуясь кодировкой еще более низкого кода – аналитикой, принятой в данной компании. В процессе не конкретизируется, что материал поступил на неделю позже, чем это было оговорено в договоре и т.п. На субсчетах информация храниться по группам материалов, без указания поставщиков, сроков поступления, факта оплаты и т.д., а на счете 10 «Материалы» - суммативно. Списание материалов идет согласно методу, выбранному учетной политикой, которая в свою очередь, составлена согласно государственным нормативным документам, на которые влияют международные стандарты. В балансе мы увидим только данные по материальным ценностям на начало и конец периода, несущественным становится аналитика, при переходе к отчетности мы абстрагируемся от отдельных объектов (рисунок 2).

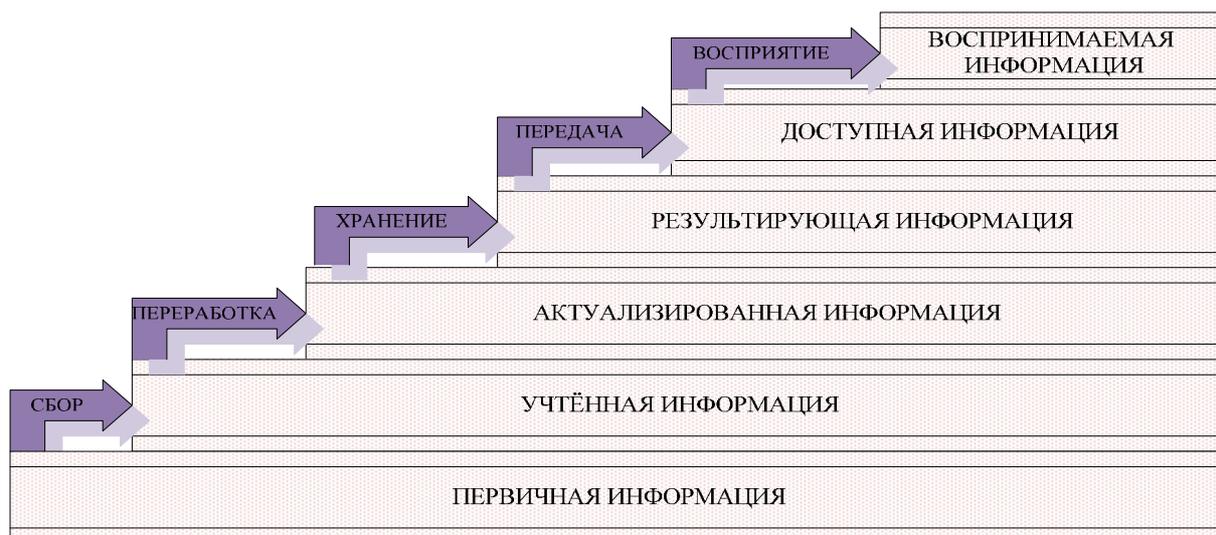


Рис.2. Этажная структура обработки экономической информации в интегрированной учетной системе

Полагаем, что можно выделить ряд этапов, на которых происходит трансформация информации об учетном объекте (рисунок 3).

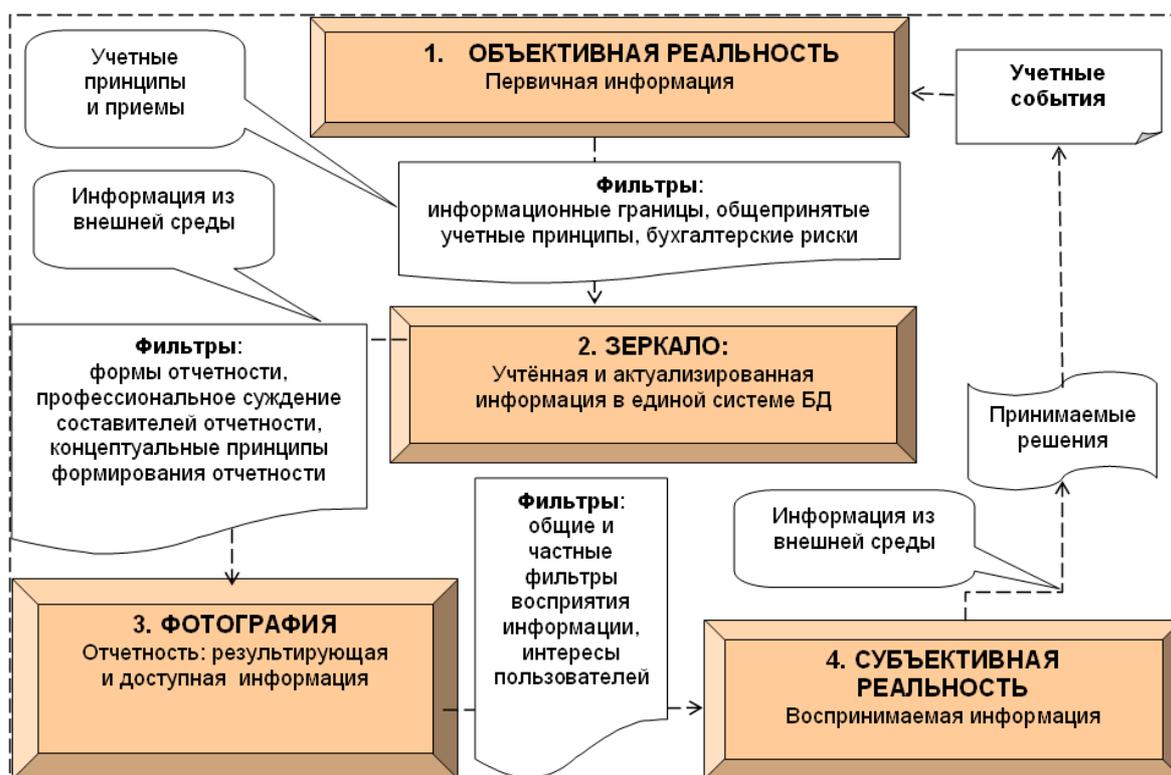


Рис.3. Схема преобразования интегрированной учетной системой экономической информации¹

¹ Составлен автором

Считаем допустимым ввести дополнительные определения описания промежуточных форм состояния учетной информации, вернувшись к выделяемым нами формам ее движения (восприятие, передача, хранение, переработка):

Под объективной реальностью понимают все существующее независимо от человеческого сознания и первичное по отношению к нему. Абстрагирование от бихевиористического взгляда на учетные события приводит к совпадению объективной реальности и многообразия информационного содержания фактов хозяйственной жизни объектов учетной системы, их свойства в пространстве, времени и движении. Это пласт первичной информации.

В точке описывания событий о финансово-хозяйственной деятельности объекта, учетная информация с помощью инструментария интегрированной учетной системы, подлежит уплотнению, концентрации и фильтрации. Это происходит из-за наличия информационных границ учетной системы и присущей ей бухгалтерских рисков. Следовательно, не вся первичная информация переходит в разряд учтённой (собранной), тем более актуализированной (переработанной информации). Эту переработанную информацию об объекте учета можно охарактеризовать как зеркальное отображение объекта. Чем больше информационная емкость учетной системы, тем меньше происходит искажений, тем точнее копия первичных данных.

На моменте получения результирующих данных – отчетности для внешних и внутренних пользователей, экономическая информация опять подлежит искажению, на что влияют профессиональное суждение составителей отчетности, концепции учета и принципы отчетности, а также сами формы отчетности. Приходят ассоциации с таким видом искусства, как фотография: как будет выглядеть предмет описания, зависит от таланта, профессионализма, вкусов, традиций фотографа, от

применяемой техники и постановки задачи того, кто заказывает фотографию. Следовательно, характеристики запросов, качество будут разные. Так и пользователи учетной информации различны, цели их конкретны и часто противоположны. Имеет смысл выделить на этом этапе два пласта информации: результирующую (для внутреннего использования) и доступную (публичную отчетность).

Далее пользователи при работе с отчетными данными декодируют, реинтерпретируют доступную экономическую информацию, воспринимая ее через призму своего багажа знаний и представлений и дополняя ее статистическими, техническими, коммерческими, рекламными и любыми другими сведениями, черпаемыми из различных источников. На выходе формируется воспринимаемая информация (термин О.В. Рожновой - «воспринимаемое пространство» [2, С. 37-45]) об учетном объекте - субъективная оценка первичных данных, что иногда обогащает учетную информацию в соответствии с потребностями и целями ее пользователей.

Надо отметить, что субъективная реальность - структурно организованное содержание человеческой психики. В античные времена сложились два противоположных взгляда по этому вопросу: в традиции, идущей от Демокрита, она была воспроизведением мира действительного, в позднейшей гностической традиции - обладала вполне самостоятельным, независимым от объективного мира содержанием. По мере развития позитивного научного знания к середине XIX в. сложилось убеждение, что субъективный мир есть бледная копия объективной реальности. Однако И.Мюллер и Г.Гельмгольц, опираясь на закон специфической энергии органов чувств, показали, что объективный мир как бы «раскрашен и оркестрован» нашими органами чувств. Согласно гипотезе Б.Л.Уорфа, смысловое восприятие опосредовано структурой языка, на котором говорит и с помощью которого мыслит конкретный индивид;

гештальтпсихология показала, что мир постоянно «достраивается» в сознании [3].

Субъективная реальность (воспринимаемая информация об учетном объекте) не искажает реальность объективную, но изменяет, сужая ее, а иногда и обогащает. В целом субъективная реальность является не «вторичным» по отношению к объективной реальности, а субъективно преобразует его в соответствии с потребностями и целями пользователя информации.

Таким образом, интересы заинтересованных пользователей учетной информации значительно различаются, современная учетная система на сегодня не может удовлетворить все информационные потребности этих пользователей в полном объеме и учесть все противоречивые запросы в рамках одной отчетности. Поэтому публичная отчетность эклектична, совмещает в себе множество различных теоретических взглядов и трактовок и представляет собой следствие компромисса интересов участников хозяйственных процессов, как правило, в пользу наиболее сильных групп.

Следовательно, одним из элементов построения эффективной интегрированной учетной системы коммерческой организации выступает определение круга пользователей экономической информации, изучение их экономических потребностей и их готовности к восприятию информации. Согласно критерию Татура С.К., нет смысла писать того, что не будет прочитано. Это правило сформулировали австралийские ученые: «Если отсутствуют пользователи, нуждающиеся в информации для принятия и оценки решений в размещении ресурсов, то отчетность становится ненужной» [4, С. 592].

Различные пользователи, как мы доказали, по-разному воспринимают и интерпретируют учетную информацию, а требования, предъявляемые ими, перманентно повышаются. Развитие фондовых

рынков, рост инвестиций, глобализация экономики, преобразования в средствах коммуникации заставляют участников экономических процессов отдавать предпочтение актуальной информации иногда в ущерб ее точности. В связи с этим наиболее значимой проблемой становится проблема соответствия учетной информации ожиданиям пользователя.

Разнохарактерность информационных запросов влечет за собой возникновение определенных противоречий в требованиях к содержанию и структуре отчетности. В процессе восприятия учетной информации пользователям требуются объяснения и доказательства, способствующие снижению неопределенности информации, предоставляемой в отчетности.

Все фильтры, приводящие к сужению учетной информации на выходе, так или иначе, связаны с неопределенностью. В идеале, если бы не неопределенность, мы бы могли бы поставить знак равенства между объективной и субъективной реальностью.

В современной экономике одним из основных источников экономической информации для принятия обоснованных управленческих решений является отчетность, которая даже будучи правдивой, обладает значительной степенью неопределенности. Информационная стадия развития экономического сообщества актуализирует семиотический подход к организации учетного процесса, позволяющий представить учетные процедуры как способы создания многообразных отчетных форм, соответствующих запросам пользователей.

Негативно влияют на уровень неопределенности низкий профессиональный уровень работников бухгалтерии; инсайдерские проблемы; финансовые просчеты при выборе способов учета и т.д. Профессор Нью-Йоркского университета Р. Бриф более 15 лет назад доказал, что бухгалтеры не могут удовлетворительно исполнять свои обязанности до тех пор, пока не осознают, насколько неопределенны в финансовых отчетах их данные.

Кроме этого существуют внешние причины, приводящие к неопределенности в учетной системе: нестабильность экономической или политической ситуации в странах ведения бизнеса; нестабильность нормативно-правового законодательства и т.д.

Факторы, провоцирующие искажение учетной информации, можно классифицировать по различным признакам, например, факторы, которые частично обусловлены внутренними переменными - эндогенные, и обусловленные целиком внешними факторами - экзогенные.

Предлагаем провести дифференциацию факторов искажения экономической информации, формируемой учетной системой, по уровням строения глобальной экономики:

– мегауровень – стадии цивилизации человечества, технического процесса, международной рыночной среды, рыночной капитализации, углубления интеграции в рамках европейского экономического пространства в связи с введением единой валюты и т.д.;

– мезоуровень интеграционных союзов – локальная рыночная среда, глобализация рынков, интерес к внешним инвестициям, рост рынков ценных бумаг и т.д.;

– макроуровень – политические аспекты, учетные традиции, коррумпированность общества, состояние налоговой системы и т.д.;

– мезоуровень холдинговых структур, региональных и отраслевых комплексов – политико-правовые факторы, уровень развития инфраструктуры региона, монополизация отрасли, локального нормотворчества и т.д.;

– микроуровень предприятий – внутренняя среда бизнеса, использование современных средств обработки информации и ее передачи, тип организационно-правовой формы предприятия, уровень развития средств связи, информационных технологий и т.д.;

– мезоуровень производств и уровень миниэкономики (подразделение) – процедурное единство в организации учетных и вспомогательных процессов, уровень автоматизации сбора, обработки и хранения информации, координирование функций управления и т.д.;

– наноуровень – менталитет учетных работников, их профессиональная подготовка, понимание руководителями важности учетной системы на предприятии, и т.д.

Можно классифицировать ограничения (фильтры) информационной совокупности учетных данных как объективного (не зависящему от мнения пользователя информации) и субъективного (фильтры восприятия пользователей информации и учетных работников) характера.

Функцию объективных ограничителей выполняют общепринятые учетные принципы, приемы обработки информации, требования к отчетности, сами формы отчетности, а также информационные границы. Субъективные ограничения отчетной информации в мировой практике сформировались под воздействием экономических интересов пользователей, помимо этого к ним можно отнести общие и частные фильтры восприятия информации, профессиональное суждение составителя.

Учетный процесс представляет собой сложный комплекс способов и приемов по восприятию исходной информации о реальных фактах хозяйственной жизни, при этом только их определенная часть находит воспроизведение в учетной системе, что определяется как предписаниями действующих регулятивов (национальными или международными нормативными документами), общепринятыми учетными принципами, требованиями к отчетности, самими формами отчетности; так и профессиональным суждением учетных работников, их общими и частными фильтрами восприятия экономической информации,

лоббированием интересов различных групп пользователей отчетности и проч.

Список использованной литературы:

1. Амосов, Н.М. Моделирование сложных систем [Текст] /Н.М. Амосов – К.: Наукова думка, 1968. – 88с.
2. Рожнова, О.В. Финансовый учет: Теоретические основы. Методологический аппарат [Текст] / О.В. Рожнова. - Москва: Экзамен, 2003. - 192 с.
3. Общая психология [Текст]: Словарь. Психологический лексикон. Энциклопедический словарь в шести томах / Ред.-сост. Л.А. Карпенко, общ. ред. А.В. Петровского. — Москва: ПЕР СЭ, 2005. — 251 с
4. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/ И.И. Бочкарева, В.А. Быков и др.; под ред. Я.В. Соколова. – Москва: ТК Велби, Проспект, 2004. – 768 с.