

Бондаренко Александр Александрович
аспирант, ФГБОУ ВО
«Государственный университет
управления», г. Москва
e-mail: bondarenko281284@gmail.com

ДИСКУССИОННЫЕ АСПЕКТЫ ВЫБОРА СИСТЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ТАКТИКОЙ И СТРАТЕГИЕЙ РАЗВИТИЯ КОМПАНИЙ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Аннотация. Логическое отражение данной статьи базируется на определении ключевых позиций управления тактикой и стратегией развития крупных компаний холдингового типа, концептов цифровой экономики как феномена осмысления целей хозяйствования. Рассмотрены дискуссионные аспекты выбора системы информационного сопровождения управления тактикой и стратегией развития компаний железнодорожного транспорта. Выявлены причинно-следственные основы управленческой отчетности. Сделаны выводы, что решение стратегически важных и существенных задач реализации Программы инновационного развития ПАО «РЖД», требует совершенствования системы их информационного сопровождения, что невозможно без развития принципов и правил бухгалтерского, управленческого, налогового учета, а также формирования на их основе принципов и правил особой системы релевантной информации для решения высоких управленческих задач.

Ключевые слова: учет, цифровая экономика, управленческая отчетность, система, информационное сопровождение управления.

Bondarenko Aleksandr
Postgraduate student, State University
of Management», Moscow,
e-mail: bondarenko281284@gmail.com

CONTROVERSIAL ASPECTS OF A CHOICE OF SYSTEM OF INFORMATION SUPPORT OF MANAGEMENT STRATEGY AND TACTICS OF DEVELOPMENT OF RAILWAY TRANSPORT

Abstract. The logical reflection of this article is based on the definition of the key positions of management tactics and development strategy of large holding companies, concepts of the digital economy as a phenomenon of understanding the goals of management. The article deals with the discussion aspects of the choice of the information support system for the management of tactics and development strategy of railway companies, identifies the causal basis of management reporting. It is concluded that the solution of strategically important and essential tasks of implementation of the program of innovative development of PJSC «RZD» requires improvement of the system of their information support, which in turn is impossible without the development of the principles and rules of accounting, management, tax accounting, as well as the formation on their basis of the principles and rules of a special system of relevant information.

Keywords: accounting, digital economy, management reporting, system, management information support.

Управление тактикой и стратегией развития крупных компаний холдингового типа организации и управления – задача предельно сложная в плане ее информационного сопровождения. Всеми специалистами признано, что как бы не существенна была информация бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее недостаточно для решения этой задачи [1]. Однако до настоящего времени ученые и практики дискутируют на страницах научной печати, на симпозиумах и конференциях по вопросу – какая информационная система должна обеспечить решения такой задачи, и какая «цифровая платформа» должна быть подведена под ее основание.

Многие специалисты по учету развивают идеи о развитии особого концепта бухгалтерской управленческой отчетности, считают такую отчетность системой учетно-аналитической информации [12]. С существованием комплекта документов с показателями о состоянии разных срезов финансово-хозяйственной деятельности по запросу менеджмента на требуемую дату можно согласиться, многие специалисты именуют такой

задокументированный свод показателей – «управленческая отчетность». Основным источником такой информации являются оперативный бухгалтерский учет и официальная бухгалтерская (финансовая) отчетность. Эта информация служит исходной основой для экономического и финансового анализа.

И. А. Слободняк указывает, что «теоретические основы формирования информации управленческой отчетности в полной мере не разработаны, многие проблемы в части определения состава форм и форматов управленческой отчетности, набора показателей и их оценки не решены» [12]. На наш взгляд, они и не могут быть решены, поскольку невозможно создать никакой теории того, что в реальности не существует как объективная данность. Формирование информации для решения управленческих задач в конкретном пространстве и времени представляет собой реализацию некоего субъективного требования со стороны управленцев. Запросы на релевантную информацию крайне мобильны по содержанию, составу, времени предоставления, зависят, наконец, от профессионализма менеджера. В связи с этим, нецелесообразно искусственно создавать некие «теоретические основы формирования информации управленческой отчетности». Весьма показательным признанием самого инициатора «теоретических основ», указавшего в своей статье, что Отсутствие теории «можно признать оправданным в силу того обстоятельства, что бухгалтерский управленческий учет строится каждым предприятием по своему собственному образцу с учетом потребностей собственных менеджеров в информации. Организация управленческого учета в каждом хозяйствующем субъекте является уникальной» [12].

Словосочетание «управленческая отчетность» содержится в тексте «Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу»: «информация, формируемая в бухгалтерском учете, используется для составления управленческой отчетности» [2]. На наш взгляд, под этим словосочетанием подразумевается информация, «снятая» с бухгалтерских счетов и отчетности для решения управленческих задач [2]. В тот период и ученые, и практики еще не приняли реальную очевидность, что бухгалтерский учет является всего лишь информационным источником управления, все они считали, что бухгалтерский учет – одна сфера деятельности, а управление – другая, и их единение тогда считалось ошибочным. В настоящее время признано, что бухгалтерский учет «живет и развивается» для целей управления тактикой и стратегией финансово-хозяйственной деятельности.

Несмотря на это, ученые продолжают дискутировать по вопросу о названии массива учетно-контрольной и аналитической информации (т. е. релевантной), аккумулированной из разных источников по запросам менеджмента конкретной компании. Так, Л. Н. Юдина еще 10 лет назад констатировала, «ученые не выработали единого мнения не только об определении внутренней бухгалтерской (управленческой) отчетности, но и о названии отчетности, составляемой по запросам управленческого персонала организации. Одни авторы называют ее сегментарной отчетностью, другие – внутривозвращаемой, третьи – управленческой» [13, с. 17]. По истечении 10 лет дискуссии на эту тему продолжаются, что свидетельствует о надуманности самого их предмета – название массива релевантной информации. Для теоретиков, возможно, имеет значение развитие понятийного аппарата, но с тем условием, что это не будет пустое теоретизирование. Для практиков первостепенное место имеют принципы и конкретные правила продуцирования учетной информации, чем и занимается бухгалтерский учет. Развивая эти принципы и правила в направлении максимально возможно точного отражения системой бухгалтерского учета результатов хозяйственных сделок, методологи расширяют информационные границы учета. Это, в свою очередь, расширяет возможности менеджмента использовать информацию официального бухгалтерского учета в своих целях, добавляя к ней информацию из статистического и производственного учета, из бенчмаркинга, рейтингов, опросов заказчиков, покупателей и т. д.

В свое время известный специалист в бухгалтерском учете профессор А. С. Бакаев определил: «внутренняя отчетность – это используемая для нужд управления организации система сбора информации в денежном и натуральном измерении о фактах хозяйственной деятельности, влияющих не только на финансовые, но и на производственные и технологические показатели» [4, с. 34].

Совершенно ошибочным является на наш взгляд, утверждение некоторыми специалистами на наличие в компаниях не управленческого учета, а контроллинга, тогда как это синонимичные информационные системы, функционирующие на цифровых платформах с целью информационного сопровождения постановки и решения управленческих задач. Например, С. В. Духанин, ошибочно полагал, что «под управленческой отчетностью следует понимать, прежде всего, ту внутрифирменную отчетность, которая подготавливается в сфере контроллинга и затем используется для принятия тех или иных управленческих решений на предприятии» [8, с. 41].

И. А. Слободняк верно полагает, что «прежде чем предлагать определения системы информационного обеспечения управленческих целей, необходимо определиться с понятиями «система» и «системный метод» [12]. Эти понятия, действительно, являются одними из важнейших категорий философии, методологии систем, экономики, и по их объективной основательности являются неотъемлемыми для понимания учетных, контрольных и аналитических процессов. С позиций этимологии слова «система» оно произошло от греческого *sysntema* – целое, составленное из частей; соединение. В Большом энциклопедическом словаре указано, что «система есть множество элементов, находящихся в отношениях и связях друг с другом, образующих определенную целостность, единство. Также определена система и в Большой советской энциклопедии» [7, с. 462].

Принципы сбора данных из разных источников, его цели и методы, а также и его зависимость от влияния информационных интересов менеджеров, определяющих содержание информации, – все это в целом присуще массиву релевантной информации для решения управленческих задач, имеющему свой состав и структуру конкретных показателей. [5; 6; 9; 10; 11]. Такие методологические свойства есть ничто иное, как система информационного сопровождения разработки и принятия управленческих решений. Одним из базовых свойств системы релевантной информации для решения управленческих задач, отфильтровывающей ее от иной информации, является оперативность и компоновка под запрос. Как верно подчеркивает И. А. Слободняк, что у каждого менеджера свои информационные потребности и отчетность должны отражать показатели, удовлетворяющие запросам менеджеров [12].

Содержание системы информационного сопровождения постановки и решения управленческих задач кратко можно определить как «сбор, фильтрацию информации: по содержанию, целям, запросам и ее распределение на различные уровни для принятия управленческих решений». Развитие этой системы предполагает постоянное совершенствование ее методологии, как единства принципов (теоретическое основание) и правил (методико-правовые основания). На наш взгляд, решить такую задачу предельно сложно в крупных компаниях холдингового типа организации и управления, например, в такой естественной монополии как ПАО «РЖД» (далее – «РЖД»). Здесь уместно привести мнение Б. А. Аксенова о том, что «разработка единой методологии была необходима, поскольку без единых правил учета управлять этой огромной компанией, в которую входят более двух тысяч различных структурных подразделений, просто невозможно. Требовалось связать все подразделения общей методологической основой. Одновременно с разработкой методологической базы проходила адаптация стандартов для автоматизированных систем. Бизнес РЖД настолько сложен, что без такого решения просто не обойтись. Дело в том, что в компании представлены практически все виды хозяйственной деятельности, описанные в российском законодательстве. На сегодняшний день вся отчетность – бухгалтерская и управленческая – полностью формируется в единой автоматизированной системе SAP R3» [3].

В Отчете деятельности в области устойчивого развития «РЖД» (2016 г.) приведены сведения, подтверждающие взятые коллективов холдинга обязательства. Предоставление информации по принципу «под запрос» существенно повышает требования к ее достоверности и полноте. В связи с этим, в холдинге развернута колоссальная работа над программами цифровизации продуцирования и доставки информации до адресата. Одним из главных каналов предоставления информации о деятельности холдинга «РЖД» является корпоративный веб-портал «РЖД», который функционирует с 01.10.2003 г. В настоящее время веб-портал www.rzd.ru является крупнейшей транспортной площадкой Рунета и крупнейшим интернет-магазином России. Посещаемость портала составляет до 800 тыс. уникальных посетителей в день и до 5 млн. просмотров страниц в день. В 2016 г. общая посещаемость веб-портала «РЖД» выросла более чем на 10 % (к 2015 г.).

В 2016 г., исходя из итогов реализации Программы инновационного развития «РЖД» на период до 2015 г. и задачами, поставленными российским правительством перед транспортным комплексом страны на предстоящий период разработан проект комплексной программы инновационного развития холдинга «РЖД» на период 2016-2020 гг. (КПИР-2020).

Решение таких стратегически важных и существенных задач требует, разумеется, усилий специалистов холдинга по совершенствованию системы их информационного сопровождения, что, в свою очередь, невозможно без развития принципов и правил бухгалтерского, управленческого, налогового учета, а также формирования на их основе принципов и правил особой системы релевантной информации для решения высоких управленческих задач: инноватика, экология, качественное обслуживание пассажиров и многое другое. Масштабность таких задач предопределяет необходимость привлечения к сотрудничеству ученых

их академической и университетской среды. Только совместными творческими усилиями можно снять дискуссионность многих выше названных вопросов понятийного, сущностного, методико-правового характера.

Библиографический список

1. Указ Президента РФ от 09.05.2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в РФ на 2017-2030 годы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71570570/> (дата обращения: 15.03.2018).
2. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу Приказом МФ РФ от 1.07.2004 № 180 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12136172/> (дата обращения: 15.02.2018).
3. Аксенов, Б. А. Интервью: «Проще работать, когда требования бухгалтерского и управленческого учета изначально состыкованы» / Б. Аксенов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.cfo-russia.ru/stati/?article=2470>. (дата обращения: 18.01.2018)
4. Бакаев, А. С. Толковый бухгалтерский словарь. – М.: Бухгалтерский учет, 2006, цит. – С. 34.
5. Бодяко, А. В. Информационные источники управления кругооборотом средств в холдингах // Москва: – РУСАЙНС, – 2016. – 192 с.
6. Бодяко, А. В. Значение конкурентных стратегий и технологий принятия решений по управлению предпринимательскими структурами холдингового типа при разработке методологии внутрикорпоративного контроля // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2016. – № 3. – С. 278-284.
7. Большая советская энциклопедия. – М. : Советская энциклопедия. – Т. 23, 509 с. цит. – С. 462.
8. Духанин, С. В. Взаимосвязь управленческой отчетности и финансовой отчетности по МСФО // Проблемы финансов и учета, – 2007 – № 1. – С. 26-34.
9. Колядов, Л. В. Внутренний контроль затрат на производство продукции в нефтегазовой отрасли // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения. – 2017. Материалы I Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 101-103.
10. Пономарева, С. В. Механизм профессионального суждения в реализации принципов бухгалтерского учета / С. В. Пономарева, В. М. Мироненко // Вестник Университета (Государственный университет управления). – 2017. – № 7 – С. 121-126.
11. Рогуленко, Т. М. Взаимосвязь системы внутрикорпоративного контроля и эффективности управления // В сборнике: Реформы в России и проблемы управления – 2017. Материалы 32-й Всероссийской научной конференции молодых ученых. – 2017. – С. 100-102.
12. Слободняк, И. А. Бухгалтерская управленческая отчетность как система учетно-аналитической информации о деятельности организации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskaya-upravlencheskaya-otchetnost-kak-sistema-uchetno-analiticheskoy-informatsii-o-deyatelnosti-organizatsii> (дата обращения: 15.02.2018).
13. Юдина, Л. Н. Управленческая отчетность организации // Экономический анализ. Теория и практика. – № 15 (96), 2007, с. 17.

References

1. Ukaz Prezidenta RF ot 9.05.2017 g. № 203 «O Strategii razvitiya informatsionnogo obshchestva v RF na 2017-2030 gody» [*The decree of the President of the Russian Federation from 9.05.2017, No. 203 «On the Strategy of information society development in Russia on 2017-2030 years»*]. Available at: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71570570/> (accessed 15.03.2018).
2. Kontseptsiya razvitiya bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti v RF na srednesrochnuyu perspektivu Priказom MF RF ot 1.07.2004 № 180 [*The concept of development of accounting and reporting in the Russian Federation in the medium term by the Order MF RF from 1.07.2004 No. 180*]. Available at: <http://base.garant.ru/12136172/> (accessed 15.02.2018).
3. Aksenov, B. Interv'yuu: «Proshche rabotat', kogda trebovaniya bukhgalterskogo i upravlencheskogo ucheta iznachal'no sostykovany» [*Interview: «It is Easier to work when the requirements of accounting and management accounting are initially docked»*]. Available at: <https://www.cfo-russia.ru/stati/?article=2470> Oh. (accessed 18.01.2018)
4. Bakaev, A. S. Tolkovyy bukhgalterskiy slovar' [*Explanatory dictionary of accounting*]. M.: Accounting, 2006, CIT. p. 34.
5. Bodyako, A. V. Informatsionnye istochniki upravleniya krugoborotom sredstv v kholdingakh [*Sources of Information control the circulation of money in cold-Dingo*]. Moscow: RUSYNS, in 2016. 192 p.

6. Bodyako, A. V. Znachenie konkurentnykh strategiy i tekhnologiy prinyatiya resheniy po upravleniyu predprinimatel'skimi strukturami kholdingovogo tipa pri razrabotke metodologii vnutri korporativnogo kontrolya [The importance of competitive strategies and decision-making technologies for the management of holding-type business structures in the development of the methodology of internal corporate control]. РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция [RISK: Resources, information, procurement, competition], 2016, I. 3, pp. 278-284.
7. Bol'shaya sovetskaya entsiklopediya [Great Soviet encyclopedia]. M.: Soviet encyclopedia, T. 23, p. 462.
8. Dukhanin, S. V. Vzaimosvyaz' upravlencheskoy otchetnosti i finansovoy otchetnosti po MSFO [Interrelation of management and financial reporting under IFRS]. Problemy finansov i ucheta [Problems of Finance and accounting], 2007, № 1, pp. 26-34.
9. Kolyadov, L. V. Vnutrenniy kontrol' zatrat na proizvodstvo produktsii v neftegazovoy otrasli [Internal control of production costs in the oil and gas industry]. V sbornike: Aktual'nye problemy bukhgalterskogo ucheta, analiza, kontrolya i nalogooblozheniya – 2017. Materialy I Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii [In the collection: Actual problems of accounting, analysis, control and taxation – 2017. Proceedings of the I international scientific-practical conference], 2017, pp. 101-103.
10. Ponomareva, S. V., Mironenko V. M. Mekhanizm professional'nogo suzhdeniya v realizatsii printsipov bukhgalterskogo ucheta [Mechanism of professional judgment in the implementation of accounting principles]. Vestnik Universiteta (State University of management), 2017, № 7, pp. 121-126.
11. Rogulenko, T. M. Vzaimosvyaz' sistemy vnutri korporativnogo kontrolya i effektivnosti upravleniya [The Relationship of the system of internal control and effective management]. V sbornike: Reformy v Rossii i problemy upravleniya – 2017. Materialy 32-y Vserossiyskoy nauchnoy konferentsii molodykh uchenykh [In the collection: Reforms in Russia and management problems – 2017. Materials of the 32nd all-Russian scientific conference of young scientists], 2017, pp. 100-102.
12. Slobodnyak, I. A. Bukhgalterskaya upravlencheskaya otchetnost' kak sistema ucheto-analiticheskoy informatsii o deyatel'nosti organizatsii [Management Accounting as a system of accounting and analytical information on the activities of the organization] Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskaya-upravlencheskaya-otchetnost-kak-sistema-uchetno-analiticheskoy-informatsii-o-deyatelnosti-organizatsii> (accessed 15.02.2018).
13. Yudina, L. N. Upravlencheskaya otchetnost' organizatsii [Management reporting of the organization]. Ekonomicheskii analiz. Teoriya i praktika [Economic analysis. Theory and practice], 2007, I. 15 (96), p. 17.