

**Бодяко Анна Владимировна**  
докторант, ФГОБУ ВО  
«Финансовый университет при  
правительстве Российской  
Федерации», г. Москва  
*e-mail:* anna.bodyako@mail.ru

## ОБ ИНФОРМАЦИОННОМ ПОТЕНЦИАЛЕ ОТЧЕТНОСТИ, СФОРМИРОВАННОЙ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ ПРИНЦИПАМ

**Аннотация.** Раскрыт информационный потенциал отчетности как совокупности сведений, которые уже зафиксированы на информационных носителях и на основании которых пользователи формируют собственное представление о хозяйственной устойчивости отчитывающегося экономического субъекта, формирующиеся на общепринятой на международном уровне концептуальной основе. Рассмотрены допустимые международными стандартами финансовой отчетности варианты оценки активов и обязательств, информационного сопровождения управленческих решений. Сделаны выводы, что структура корпоративной отчетности существенно изменилась, стала разветвленной по составу и информационно разнородной по содержанию. Даны предложения по ее наполнению в условиях цифровизации, использование которой позволит повысить уровень информационного обеспечения управленческих решений.

**Ключевые слова:** учет, цифровая экономика, управленческое решение, система, информационное сопровождение управления, цифровизация, информационный потенциал отчетности.

**Bodyako Anna**  
Doctoral student, «Financial University  
under the government of the Russian  
Federation», Moscow  
*e-mail:* anna.bodyako@mail.ru

## ABOUT INFORMATION POTENTIAL OF REPORTING, BASED ON RUSSIAN AND INTERNATIONAL PRINCIPLES

**Abstract.** The the information potential of reporting as a collection of information that has already been recorded on information media and on the basis of which users form their own view of the economic sustainability of the reporting economic entity, which are formed on a generally accepted conceptual basis at the international level is disclosed. The article considers the options for the valuation of assets and liabilities that are allowed by international financial reporting standards (IFRS), information support of management decisions. Conclusions are drawn that the structure of corporate reporting has changed significantly, has become branched in composition and information is heterogeneous in content, offers suggestions for its filling in digitalization, digitalization, the use of which will increase the level of information support for management decisions.

**Keywords:** accounting, digital economy, management decisions, system, information management support, digitalization, information potential of reporting.

Информационный потенциал отчетности – это совокупность сведений, которые уже зафиксированы на информационных носителях и на основании которых пользователи формируют собственное представление о хозяйственной устойчивости (техничко-технологических, социально-экономических, финансовых, кадровых, экологических и иных показателях) отчитывающегося экономического субъекта [5; 6; 7; 14]. Такие сведения формируются на общепринятой или в конкретном государстве, или на международном уровне концептуальной основе. Именно содержательность учетной концепции, ее адекватность реалиям времени определяет информационную ценность отчетности. Еще в начале нулевых годов авторитетные ученые Я. В. Соколов и С. М. Бычкова представили участникам XXVI конгресса Европейской ассоциации бухгалтеров (г. Севилья, Испания) доклад, в котором особо подчеркивалось значение концептуальной основательности принципов и правил, реализуемых при формировании показателей отчетности (реконструкция фактов хозяйственной жизни [10]. Важность учетной концепции в том, что ее содержание, как подчеркивалось учеными, определяет реконструкцию фактов хозяйственной жизни. С того времени информационные средства существенно совершенствовались, а концептуальные основы конфигурировались в текст Концептуальных основ (Концептуальные основы – © IFRS Foundation).

Самым главным отличием действующей версии Концептуальных основ от предыдущих является отсутствие принципа приоритета экономического содержания перед правовой формой. Считаем, что данный принцип не прижился, так как в законодательстве многих стран мира закреплены формы финансовой отчетности, в которые нужно внести экономическую информацию. Кроме того, в Концептуальных основах не используется в настоящее время принцип осмотрительности, так как акцент сделан на правдивость представления информации, ведь отчетность по международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) именно для этого и предназначена. Что касается основополагающих допущений, к ним относят принцип (метод) начисления и принцип (метод) непрерывности деятельности компании.

Такие специалисты как Т. Ю. Дружиловская, В. М. Игумнов, В. В. Марков, О. В. Рожнова, В. Ю. Сергушенкова и другие как позитивный факт отмечают логическую структуру Framework – «подразделение объектов отчетности по элементам», а также возрастание роли профессионального суждения по вопросам оценки, влияющих на подготовку финансовой отчетности по МСФО. В переводах слово framework приравнивается к таким синонимам как: структура, рамки, база, основа, каркас, и в научных статьях авторы используют различные переводы [1; 8].

Улучшение и внесение изменений в Концептуальные основы – это требование времени; Совет по МСФО постоянно пересматривает практику применения стандартов и Framework, учитывает поступившие от профессионалов замечания [11; 13].

В Концептуальных основах отмечено, что базой для оценки при подготовке финансовой отчетности по МСФО служит первоначальная стоимость (себестоимость). При этом первоначальная стоимость используется в сочетании с другими видами стоимостной оценки (рис. 1).



Составлено автором по материалам исследования

Рис. 1. Допустимые МСФО варианты оценки активов и обязательств

Практикующие бухгалтеры возлагают большие надежды на применение в РФ Концептуальных основ [13].

В российских стандартах описано применением отдельных аналогов справедливой стоимости, однако, с одобрением международным сообществом профессиональных бухгалтеров Концептуальных основ, как считают специалисты, появилась возможность использовать и другие форматы категории «стоимость». В то же время в современной учетной практике России применение разных форматов справедливой стоимости

затруднено по причине не только «узости отечественного финансового рынка», но и доминирования на нем специалистов, пропагандирующих зарубежные методологии оценки.

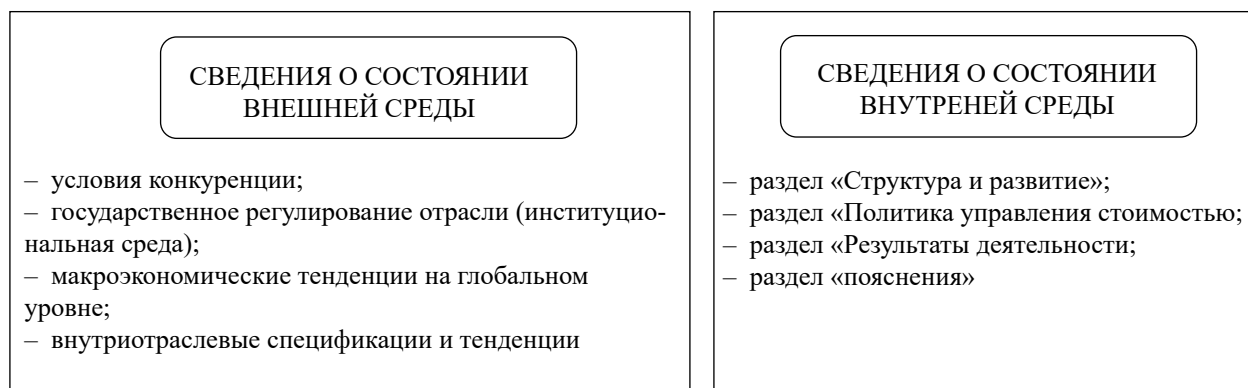
С другой стороны, можно полагать, что применение Концептуальных основ в России положительно скажется и на процедурах применения МСФО в российской учетной практике, поможет специалистам по МСФО в применении профессионального суждения и поиске ответов на важные вопросы выбора метода признания в учетных регистрах всего многообразия объектов. Этому, как уже видно из практики, способствуют высоко технологичные информационные технологии.

В условиях широкомасштабной цифровизации коммуникаций субъектов предпринимательского бизнеса и стейкхолдеров каждое заинтересованное лицо, вне зависимости от места своего пребывания, получает возможность быть «на расстоянии клика» от передовых экономических знаний, получать самую качественную теоретическую подготовку и практические навыки эффективного управления нематериальными рисками и активами, поиска вариантов корпоративной устойчивости, упрочения коммуникаций для развития компании в обозримом будущем. Цифровизация (диджитализация, от англ. digitalization), цифровая трансформация (англ. digital transformation) – этот тренд уже прочно закрепился в программах крупнейших панельных дискуссий на экономических форумах и профильных конференциях. Потенциал этого рынка просто колоссален. По прогнозам журнала Forbes в 2017 г. более 60 % крупнейших мировых корпораций выберут своей стратегией цифровую трансформацию.

В таких условиях четко обозначилась конвергенция целей деятельности двух информационных служб экономических субъектов: бухгалтерско-отчетной и финансово-плановой. Такая тенденция отмечена многими специалистами. Например, профессор К. Ю. Цыганков определил финансовый менеджмент как «действия по оптимизации баланса хозяйствующего субъекта» [12, с. 36] Профессор В. В. Ковалев считал, что «Суть финансового менеджмента как науки и практики управления финансами хозяйствующего субъекта состоит в оптимизации финансовых потоков с целью получения приемлемых результатов. [2, с. 89]. О том, что бухгалтерский учет неотделим от экономического анализа, постоянно подчеркивал профессор Я. В. Соколов. Функциональное единение бухгалтерско-отчетной и финансово-плановой служб экономических субъектов «работает» на рост информационного потенциала всех видов корпоративной отчетности, а, следовательно, на финансовые интересы многочисленных заинтересованных лиц (стейкхолдеров).

В настоящее время структура корпоративной отчетности существенно изменилась, стала разветвленной по составу и информационно разнородной по содержанию. В дополнение к годовой отчетности в корпоративных сферах финансово-хозяйственной деятельности формируются и нефинансовые виды отчетности. По информации компании PricewaterhouseCoopers (PwC), аудитуемый нефинансовый отчет состоит из двух разделов, в каждом из которых приводятся сведения о чисто технико-технологических характеристиках компании, ее социальной, экологической и иной нефинансовой деятельности (рис. 2). Эта компания ежегодно публикует Контрольный перечень требований к раскрытию информации в соответствии с МСФО [3].

#### Разделы информационных сведений в корпоративной отчетности нефинансового характера



Составлено автором по материалам исследования

Рис. 2. Концептуальная трансформация структуры корпоративной отчетности

Новые тенденции структуризации отчетности предопределяют необходимость качественного изменения информационно-технологического обеспечения ее составления.

В 2018 г. число цифровизированных комплексов, ориентированных на решение учетно-контрольных и аналитических вопросов, многократно возросло, а крупные предпринимательские структуры холдингового типа, активно работающие на международных товарных и финансовых рынках, практически полностью перешли на зарубежные модели типа SAP R3 (или SAP R/3 – продукт ведущего немецкого разработчика ПО SAP SE (ранее SAP AG)).

Они получили широкую известность в 1990-е гг. и до настоящего времени считаются наиболее продвинутыми. Основными достоинствами SAP считается возможность создания целостной среды управления бизнесом, обеспечивающей интеграцию различных ресурсов хозяйствующего субъекта. Такие продукты внедрены во всех экспортно ориентированных компаниях России, несмотря на то, что участники интернет-форумов (Форум САПеров, <http://sapboard.ru/forum>) называют их предельно сложными и не столь результативными, как было обещано разработчиками на презентациях.

Как отмечалось выше, информационное качество корпоративной отчетности определяется, при прочих равных условиях, зависит от применения в контуре ее показателей всего многообразия аналитических приемов, число которых многократно увеличилось с ростом цифровизированных комплексов. Вместе с тем, многие российские ученые весьма критично высказываются о состоянии экономического анализа [4]. Говоря о вырождении доверия к науке ученый утверждает, что анализ хозяйственной деятельности, представляемый в учебниках, содержит методики, не связанные с конкретной реальной практикой и свидетельствует о вырождении в науке. Данная проблема широко представлена в монографии К. Н. Лебедева [4]. Мнение профессора Лебедева вполне обоснованное, поскольку в трудах молодых ученых приводятся сведения, не свидетельствующие о глубоких знаниях ими основ экономического анализа, не говоря уже о способности освоить при таких знаниях современные информационно-аналитические технологии.

Аналитическая деятельность весьма многообразна как по видам учитываемых объектов, так и по содержанию методов, целей и интересов экономических субъектов, заинтересованных в точности информации. Такое многообразие отчасти затрудняет решение одной из основных проблем экономического и, в том числе финансового анализа, – научное обоснование методики расчета ставки дисконтирования. Как известно, ни в тексте Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 8/2010), ни в его приложениях не даны рекомендации по главному вопросу – выбору величины ставки дисконтирования, что связано со слабой проработанностью самой методологии дисконтирования. Заметим, что многие ученые отрицают целесообразность такого аналитического приема. Другие специалисты считают, что профессиональное суждение высококвалифицированного специалиста в области бухгалтерского учета, позволит решить и вопрос о дисконтировании, оценке. Недостаточный уровень квалификации многих бухгалтеров, их узкая специализация в рамках выполняемых действий, не позволяет обеспечить обоснованные расчеты по оценкам. В значительной степени такие проблемы решаются путем внедрения цифровых технологий учета, расчетов, требующих реального обоснования оценочных резервов.

Таким образом, цифровизация коммуникаций в сфере корпоративной деятельности не только решает проблемы учетно-аналитической деятельности, но и выдвигает новые. Все это в целом свидетельствует в пользу повышения внимания к образовательной деятельности в целом, так и к сфере повышения квалификации работающего персонала компаний.

Специалисты в сфере информационных технологий и цифровых коммуникаций уверены, что «компании, которые сегодня не займются цифровой трансформацией своего бизнеса – завтра будут неэффективными и просто исчезнут под давлением новых рыночных реалий и более окажутся за бортом рыночного пространства. Цифровизация, цифровая трансформация – новое перспективное направление, активно используемое в программах экономических форумов и профильных конференций, которое иногда уступает блокчейну, но тем не менее, является сегодня важной фундаментальной задачей развития экономики. По нашим оценкам более 60 % крупнейших мировых корпораций уже работают над своей стратегией цифровой трансформации, к тому же за последний, 2018 год наблюдается большой рост количества запросов среди российских компаний. В целом цифровая трансформация – это не столько технологические решения, сколько изменение стратегического мышления в условиях новой цифровой экономики [9]. И с этим невозможно не согласиться.

Библиографический список

1. Дружиловская, Т. Ю. Концептуальные основы МСФО: критический анализ новых подходов // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – Т. 20, Вып. 10. – С. 596-610.
2. Ковалев, В. В. Финансовый менеджмент: теория и практика. М.: Проспект, 2010. – 1 024 с.
3. Контрольный перечень требований к раскрытию информации в соответствии с МСФО. – М.: ПрайсвотерхаусКуперс Аудит, 2013. – 146 с.
4. Лебедев, К. Н. Проблемы и перспективы науки «Экономический анализ». – М.: МАКС Пресс, 2013. – 600 с.
5. Мироненко, В. М. Взаимосвязи принципов корпоративного кредитования, бухгалтерского учета, анализа и внутреннего контроля / В. М. Мироненко, Ю. В. Слиняков, Н. Л. Власов // Российский экономический интернет-журнал. – 2016. – № 3. – С. 17.
6. Пономарева, С. В. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности по МСФО / Пономарева С.В. // Вестник Университета. – 2012. – № 18. – С. 206-213.
7. Рогулenco, Т. М. Внутренний аудит и его место в системе внутрхозяйственного контроля / РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2012. – № 1. – С. 568-576.
8. Рожнова, О. В. Транспарентность как приоритетное направление повышения качества отчетности предприятий / О. В. Рожнова, В. В. Марков, В. М. Игумнов // Известия Московского государственного технического университета МАМИ. – 2013. – Т. 5. – № 1 (15). – С. 80-84.
9. Рыжков, В. Что такое digital-трансформация?: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://komanda-a.pro/blog/digital-transformation> (дата обращения: 15.05.2018).
10. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет как метод концептуальной реконструкции хозяйственных процессов / Я. В. Соколов, С. М. Бычкова // Бухгалтерский учет. – 2003. – № 15. – С. 62-67.
11. Стрельбицкий, С. Концептуальные основы финансовой отчетности МСФО // Актуальная бухгалтерия: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://actbuh.ru/msfo/standarty/kontseptualnye-osnovy-finansovoy-otchetnosti-msfo>. 6.03.2015 (дата обращения: 15.02.2018).
12. Цыганков, К. Ю. Финансовая отчетность в системе финансового менеджмента: проблемы системной интерпретации и их исторические истоки Финансы. – 2010. – № 6. – С. 36-44.
13. Концепция, МСФО (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements). – Режим доступа: <http://www.ade-solutions.com/sites/default/files/fram> (дата обращения: 15.05.2018).
14. Bodidko, A. V. et al. The goal setting of internal control in the system of project financing / A. V. Bodiako, S. V. Ponomareva, T. M. Rogulenko, M. Karp, E. Kirova, V. V. Gorlov, A. Burdina // International Journal of Economics and Financial Issues. – 2016. – Т. 6. – I. 4. – С. 1 945-1 955.

References

1. Druzhilovskaya T. Yu. Kontseptualnyye osnovy MSFO: kriticheskii analiz novykh podkhodov [Druzhilovskaya T. Yu. Conceptual Foundations of IFRS: A Critical Analysis of New Approaches]. Zhurnal «Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchët», 2017, T. 20, I. 10, pp. 596-610.
2. Kovalev V. V. Finansovyy menedzhment: teoriya i praktika. [Financial management: theory and practice]. M.: Prospekt, 2010, 1 024 p.
3. Kontrolnyy perechen trebovaniy k raskrytiyu informatsii v sootvetstvi s MSFO [Checklist of disclosure requirements in accordance with IFRS]. M.: PraysvoterkhausKupers Audit, 2013. 146 p.
4. Lebedev K. N. Problemy i perspektivy nauki «Ekonomicheskii analiz» [Problems and Prospects of Science «Economic Analysis»]. M.: MAK S Press, 2013. 600 p.
5. Mironenko V. M., Slinyakov Yu. V., Vlasov N. L. Vzaimosvyazi printsipov korporativnogo kreditovaniya. bukhgalterskogo ucheta. analiza i vnutrennego kontrolya [Interrelations of the principles of corporate lending, accounting, analysis and internal control]. Rossiyskiy ekonomicheskii internet-zhurnal, 2016, I. 3, p. 17.
6. Ponomareva S. V. Printsipy podgotovki i predstavleniya finansovoy otchetnosti po MSFO [Principles of preparation and presentation of financial statements in accordance with IFRS]. Vestnik Universiteta [University Bulletin], 2012, I. 18, pp. 206-213.
7. Rogulenko T. M. Vnutrenniy audit i ego mesto v sisteme vnutrikhozyaystvennogo kontrolya [Internal audit and its place in the system of intraeconomic control]. RISK: Resursy. informatsiya. snabzheniye. Konkurentsia, 2012, I. 1, pp. 568-576.
8. Rozhnova O. V., Markov V. V., Igumnov V. M. Transparentnost kak prioritetoynoe napravleniye povysheniya kachestva otchetnosti predpriyatiy [Transparency as a Priority Direction for Improving the Quality of Enterprises' Reporting] // Izvestiya Moskovskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta MAMI, 2013, T. 5, I. 1 (15), pp. 80-84.

9. Ryzhkov V. Chto takoye digital-transformatsiya? [*What is digital-transformation?*]. Available at: <https://komanda-a.pro/blog/digital-transformation> (accessed 15.05.2018).
10. Sokolov Ya. V. Bychkova S. M. Bukhgalterskiy uchët kak metod kontseptualnoy rekonstruktsii khozyaystvennykh protsessov [*Accounting as a method of conceptual reconstruction of economic processes*] // Bukhgalterskiy uchët, 2003, I. 15, pp. 62-67.
11. Strelbitskiy C. Kontseptualnyye osnovy finansovoy otchetnosti MSFO [*Conceptual bases of financial reporting IFRS*] // Aktualnaya bukhgalteriya. Available at: <http://actbuh.ru/msfo/standarty/kontseptualnye-osnovy-financevoy-otchetnosti-msfo>. 6.03.2015 (accessed 15.02.2018).
12. Tsygankov K. Yu. Finansovaya otchetnost v sisteme finansovogo menedzhmenta: [*Accounting and analytical support of cross-functional business processes*] problemy sistemnoy interpretatsii i ikh istoricheskiye istoki Finansy, 2010, I. 6, pp. 36-44.
13. Kontseptsiya MSFO (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements) [*The concept of IFRS (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements)*]. Available at: <http://www.ade-solutions.com/sites/default/files/fram> (accessed 15.05.2018).
14. The goal setting of internal control in the system of project financing / A. V. Bodiako, S. V. Ponomareva, T. M. Rogulenko, M. Karp, E. Kirova, V. V. Gorlov, A. Burdina. International Journal of Economics and Financial Issues, 2016, V. 6, I. 4, Pp. 1 945-1 955.