

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-4-43-51
УДК 657(045)
JEL M49

Оперативный учет: трансформация в условиях цифровой экономики

И.Д. Демина^а, М.В. Полулех^б

^{а, б} Финансовый университет, Москва, Россия

^а <https://orcid.org/0000-0003-2817-5462>; ^б <https://orcid.org/0000-0002-1908-5855>

АННОТАЦИЯ

Исследование проблемы оперативного учета приобретает особую актуальность в свете выполнения масштабных задач по цифровизации экономики, поскольку его ведение обеспечивает высвечивание производственных цепочек и хозяйственных операций. До сих пор этот учет не имеет прочной теоретико-методической базы, что осложняет разработку конкретных рекомендаций по его постановке. Методологический каркас исследования включает теорию и концепцию оперативного учета, на основе которого проведен ретроспективный анализ теоретико-методических положений. Обоснована управленческая сущность оперативного учета и специфический характер в российских условиях – плановое начало. Показано, что необходимо уточнение его концепции, адаптированной к требованиям встречного планирования и сквозного мониторинга. Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в развитии теоретико-методологических положений оперативного учета, способствующих повышению организационного уровня внутреннего и внешнего контроля за типовыми бизнес-процессами отечественных производств путем налаживания их взаимосвязи. Исследование может быть интересно государственным органам при формировании и реализации национальной стратегии экономического развития.

Ключевые слова: оперативный учет; цифровая экономика; бизнес-процессы; встречное планирование; контроль и мониторинг; цифровой учет; производительность

Для цитирования: Демина И.Д., Полулех М.В. Оперативный учет: трансформация в условиях цифровой экономики. *Учет. Анализ. Аудит. = Accounting. Analysis. Auditing.* 2020;7(4):43-51. DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-4-43-51

ORIGINAL PAPER

Operational Accounting: Transformation in the Digital Economy

I.D. Demina^а, M.V. Polulekh^б

^{а, б} Financial University, Moscow, Russia

^а <https://orcid.org/0000-0003-2817-5462>; ^б <https://orcid.org/0000-0002-1908-5855>

ABSTRACT

The research of the operational accounting problem is particularly relevant in the light of the large-scale tasks implementation for the digitalization of the economy, since its maintenance provides highlighting of production chains and economic operations. So far, this accounting does not have a solid theoretical and methodological basis, which complicates the development of specific recommendations for its formulation. The methodological framework of the study includes the theory and concept of operational accounting. There was carried out a retrospective analysis of theoretical and methodological provisions was carried out on that basis. The managerial essence of operational accounting and its specific character in Russian conditions – the planned beginning have been proved. The paper shows the necessity of refinement of the concept, adapted to the requirements of counter-planning and monitoring. The theoretical and practical significance of the research lies in the development of theoretical and methodological provisions of operational accounting. All this improves the organizational level of internal and external control over typical business processes of domestic production by establishing their relationship. This work can be of interest to government agencies when forming and implementing a national strategy for economic development.

Keywords: operational accounting; digital economy; business processes; counter planning; control and monitoring; digital accounting; productivity

For citation: Demina I.D., Polulekh M.V. Operational accounting: Transformation in the digital economy. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2020;7(4):43-51. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-4-43-51

© Демина И.Д., Полулех М.В., 2020

ВВЕДЕНИЕ

На современном этапе для развития экономики большую ценность для своевременного регулирования хода деятельности имеет оперативная информация, качество которой определяется краткостью, четкостью и быстротой получения. Поскольку с помощью оперативного учета хозяйственные процессы (бизнес-процессы) находят отражение непосредственно в момент их совершения, это позволяет своевременно регулировать их ход и развитие учета приобретает особое значение. Его перспективы открываются как в связи с технологическими возможностями, так и масштабными государственными задачами по построению цифровой экономики. Целью исследования является обоснование направлений развития оперативного учета, для чего необходимо провести ретроспективный анализ его положений, выделить и обобщить проблемы для последующей их теоретико-методической разработки в соответствии с требованиями цифровой экономики. Это будет способствовать повышению производительности бизнес-процессов отечественных производств и приобретению конкурентных преимуществ.

МЕТОДЫ

Традиционно оперативный учет определяют как процесс наблюдения за хозяйственными операциями и процессами и их регистрации с целью руководства ими непосредственно по ходу деятельности. Его особенностью является быстрота и своевременность отражения показателей происходящих событий, поскольку данные необходимо использовать в ограниченное время, иначе полезность для оперативного управления таких сведений теряется.

В настоящее время не существует однозначной общепризнанной трактовки понятия «оперативный учет», и в научном мире ведутся горячие споры по вопросам, касающимся его предмета, объекта, метода. По утверждению Н.Л. Кидановой, он не имеет четко выраженного понятийного аппарата, предмета и метода [1], наоборот, И.А. Слабинская считает, что оперативный и бухгалтерский учет имеют единый предмет, содержание и объекты [2].

Известный российский экономист профессор В.Ф. Палий писал, что «оперативный учет характеризует хозяйственную операцию или совокупность однородных операций... фиксирует многочисленные качественные и количественные характеристики операции, несущественные с точки зрения других видов учета» [3]. По мнению Л.И. Хоружий, в рамках

оперативного учета отражаются отдельные факты хозяйственной жизни и явления без явного проявления и связи с иными сторонами функционирования экономического субъекта [4]. В исследовании Е.В. Зубаревой показано, что «все операции, имеющие оперативный характер, должны быть объектами оперативного учета» [5]. С точки зрения Г.Н. Гогиной и Н.В. Евдокимовой, этот учет «охватывает всю систему формирования и использования информации на предприятии и его структурных подразделениях... представляет собой регистрацию полученной информации в момент и на месте ее возникновения с использованием по назначению для эффективного управления и формирования стратегии предприятия в целом и его производственных подразделений» [6]. Особой позиции придерживается Н.Н. Комарова, отмечая, что «объектами оперативного учета являются издержки и доходы организации и ее структурных подразделений (центров ответственности), внутреннее ценообразование, предполагающее использование трансфертных цен; бюджетирование и система текущей внутренней отчетности»¹. По мнению Ю.И. Будович, основной причиной возникающих разночтений является незнание различий между оперативным учетом и бухгалтерским [7].

Поскольку ведется дискуссия о месте оперативного учета в системе хозяйственного учета, представим свою точку зрения по этому вопросу. Хозяйственный учет — это количественное отражение и качественная характеристика процессов в целях контроля и руководства ими. В Российской Федерации единая система учета и отчетности включает бухгалтерский, статистический и оперативно-технический учет. В научной литературе нередко по отношению к системе учета используются термины «системный (стоимостной) учет»² и «внесистемный учет» (оперативный учет). Такой подход отличается от концептуального подхода, в соответствии с которым все виды учета функционируют в рамках единой системы учета.

В Конституции закреплено, что официальный статистический и бухгалтерский учет находятся

¹ Комарова Н.Н. Развитие оперативного учета в розничной торговле потребительского общества. Автореф. дис. ... канд. экон. наук. М.: Московский. университет потребительской кооперации; 2004. 22 с.

² Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» п. 106. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543 (дата обращения: 13.04.2020).

в ведении Российской Федерации. Отметим, что развитие положений бухгалтерского и статистического учета происходило дифференцированно, поэтому возникала проблема методологических разночтений (отсутствие единой терминологии, разнонаправленное толкование понятийного аппарата [8]). В исследовании К.Н. Лебедева определено, что в результате наличия различий между микро- и макроучетом происходит усложнение макроучета, приводящее к его расширению [9] и, следовательно, данные статистики перестали быть пригодными для государственного управления. При решении обозначенной проблемы нужно принять во внимание, что методологически оперативный учет является связующим звеном между бухгалтерским и статистическим учетом, и именно он обеспечивает интеграцию при их взаимодействии в рамках единой системы. Однако концептуальные положения оперативного учета почти не развиваются, нет учебной литературы или методических рекомендаций по организации экономических субъектами этого самостоятельного вида учета.

История развития науки показывает, что новые отрасли знания выделяются в самостоятельные науки тогда, когда определенный круг вопросов практической деятельности приобретает важное обособленное значение и требует углубленной научной разработки. До XIX в. вопрос о рациональности и нерациональности ведения хозяйства не поднимался: существовала выгодность или невыгодность предприятия. При усилении конкуренции возникла необходимость усложнения технологических процессов и применения научного управления для повышения производительности.

Инженеры-рационализаторы [10] ставили вопрос отслеживания выполнения хозяйственных операций путем текущего наблюдения и регистрации отклонений от запланированного хода деятельности. В начале XX в. Ф.А. Паркгорст предложил для промышленного предприятия организовать контроль (расположение контролера представлено в виде возвышения над производственными местами, а при выявлении отклонений показаны приемы использования письменных и словесных инструкций) и «техническое бюро», в обязанности которого входило бы составление смет, проектирование работ, выпуск спецификаций и инструкций, надзор за выполнением работ (для этого использовались хронометраж, линейки Барра, графики/диаграммы Ганта), а также «учетное бюро» (учетной конторы). Автор уточнял, что термин «учет» использовал в отличие от того зна-

чения этого слова, какое придают ему в банковских и финансовых сферах [11]. В результате возникла необходимость вести так называемый частно-хозяйственный статистический учет — оперативный учет. На это указывается в исследовании А.В. Вейсброда и В.В. Цубербиллера: «можно смело сказать, что учет и контроль, проводимый Тэйлором в производстве, есть не что иное как строжайший учет производственной операции в процессе ее развертывания, т.е. оперативный учет» [12]. По этому же поводу приведем высказывание из книги Д. Савошинского: «Оперативный учет вызван к жизни не теоретическими измышлениями, а практической необходимостью, самой жизнью и техникой операций предприятия... является неотъемлемой частью науки об организации труда и производства... Основная его задача состоит в наглядном изображении картины движения операций предприятия, выявлении изменчивости и результатов его операций для активного контроля, планирования и распорядительства» [13].

Ряд исследователей-теоретиков склоняются к тому, что сам термин «оперативный учет» впервые использовал в своих работах П.И. Рейнбот, к которому он относил все, что учитывается в организации, но не в бухгалтерских регистрах. В частности, экономист полагал, что кассовая книга не входит в систему бухгалтерских записей, а принадлежит оперативному учету. В упоминавшейся ранее работе А.В. Вейсброда и В.В. Цубербиллера сказано, что научная проработка вопросов оперативного учета началась не раньше 1907 г. Исследователь А. Кальмес³ констатировал [14], что он не может назвать ни одного систематического сочинения по вопросам частно-хозяйственного статистического учета⁴ — статистики в ее применении к отдельному хозяйству, особой части промышленного счетоводства.

В России идеи А. Кальмеса поддерживали А.П. Рудановский⁵ и Р.Я. Вейцман. Последний считал, что оперативный учет — это «необходимый этап учетной

³ Кальмес Альберт — немецкий ученый в области счетоводения, хозяйственной статистики, калькуляции, организации предприятий.

⁴ Частно-хозяйственный статистический учет — текущая запись хозяйственных процессов и результатов, поддающихся массовому наблюдению одного предприятия, а также группировка и сравнение полученных чисел с однородными или разнородными числами для вскрытия зависимости причин и действий.

⁵ Рудановский Александр Павлович — в 1923–1926 гг. редактор журнала «Вестник счетоводства», в 1928–1930 гг. — главный редактор журнала «Вестник Института Государственных Бухгалтеров-экспертов».

работы, которому предстоит большое будущее. Он целеустремлен и систематичен. Это аппарат большой чувствительности, который постоянно прощупывает пульс хозяйственной жизни, сигнализируя все его колебания, скачки и перебои» [15].

Подчеркнем, что именно при оперативном учете появилась возможность поставить оперативно-калькуляционный учет. Д. Гаррисон придавал особое значение ежедневной отчетности для «морального воздействия» [16], отмечал недостаточность традиционных способов учета и обосновал инструментарий оперативного учета следующим образом: «Современное развитие графической идеи в применении к производственным отчетам вызвано запросом практики... Традиционная система производственной бухгалтерии хоронит эти данные в счетных книгах и вынуждает предпринимать периодические раскопки для извлечения их на поверхность... Значительным шагом вперед явилось перенесение на специальные графики данных, занесенных в счета деталей. Эти графики показывали в каждый данный момент положение дел со снабжением сборки. По сравнению с традиционным методом зарывания учетных данных в материальные счета, новый прием, при котором в каждый момент открывается целостная картина наличных и недостающих деталей, являет значительные преимущества» [17].

Широкое развитие оперативный учет получил в условиях социалистической экономики, когда оперативность рассматривалась как основной принцип управления. В.И. Ленин считал, что «тэйлоровский учет — наилучшая система учета и контроля»⁶. Для тщательного наблюдения по самым разным признакам длительных и сложных операций планового характера, развертывающихся на большом протяжении во времени и пространстве, было недостаточно двух видов учета. Началась активная проработка вопросов оперативного учета применительно к отраслям народного хозяйства. В 1923 г. был издан сборник инструкций и форм по срочной количественной и ценностной отчетности⁷.

Однако развитие оперативного учета было осложнено противоборством его сторонников и противников. Вопросы о срочности и перманентности учета, индивидуальном значении оперативного учета

поднимались Р.С. Майзельсом⁸: «Подсчет не всегда обязателен в оперативном учете. В этом его отличие от бухгалтерского и статистического, которые всегда имеют дело с подсчетами» [18]. Другие исследователи отстаивали точку зрения, что это «чрезучет», разрушающий работу бухгалтерии.

В 1931 г., когда была поставлена задача по созданию единой системы учета (единый социалистический хозяйственный учет)⁹ под руководством Госплана, оперативному учету была отведена особая роль в наблюдении за выполнением плана по всем его количественным и качественным показателям на предприятиях. Перерасход и экономия отражались в бухгалтерском балансе. В научной литературе начали активно употребляться такие термины, как оперативно-балансовый учет, балансовый оперативный учет.

В 1936 г. в ст. 4 п. «у» Конституции СССР была закреплена организация единой системы народно-хозяйственного учета. Оперативный учет был призван выполнять задачу государственной важности, а его содержание не ограничивалось наблюдением за отдельными процессами, а было связано с обеспечением взаимосвязки показателей планового хозяйства.

Особое значение для развития оперативного учета получили работы Ф.Д. Лифшица¹⁰ и Н.П. Юрьева¹¹. Следует отметить, что идею преимущественного значения этого вида учета перед бухгалтерским в 50-е гг. усиленно продвигали И.И. Каракоз и П.И. Савичев [19]. Однако такой подход не учитывал, что «интегрированная система хозяйственного учета представляет собой диалектическое единство различных в своей сущности видов учета» [19]. Разработкой методологических и технических вопросов обеспечения взаимодействия видов учетов, в том числе в условиях механизации и автоматизации учетных процессов, занимались ведущие экономисты (Э.К. Гильде, В.Ф. Палий, Я.В. Соколов, В.Б. Либерман и др.) [20].

⁸ Майзельс Рафаил Самуилович — директор бюро «Стандартизация» ВСНХ, первого в СССР хозрасчетного внедренческого органа в сфере управления, редактор журнала «Система и организация».

⁹ Декрет СНК от 09.05.1931 и Постановление Совнаркома РСФСР от 09.06.1931 об организации учетно-статистических работ.

¹⁰ Лифшиц Ф.Д. Сравнительная характеристика трех видов учета. Вопросы экономики, планирования и статистики. Сборник статей. М.: Изд-во Акад. наук СССР; 1957. 485 с.

¹¹ Юрьев Н.П. Оперативный учет и его роль в системе народнохозяйственного учета. Дис. ... канд. экон. наук. М.: Московский финансовый институт; 1951. 234 с.

⁶ Ленин В. Очередные задачи сов. Власти. 1918. Собр. соч. Т. XV.

⁷ Оперативный учет на 1923/24 операционный год: Конторы. Экспортные базы. Места переработки. М.: Изд-во Стат., Экон. Бюро Хлебопродукта; 1923. 49 с.

В период жесткого командно-административного управления экономикой формы учетных регистров разрабатывались на уровне министерств и ведомств и не всегда обеспечивали взаимосвязь между собой. В силу негибкости централизованного управления, ошибок планирования, потери времени на дублирование данных, сведения оперативного учета теряли ценность. Поскольку проблема стала возрастать при усилении децентрализации по отраслевому и территориальному принципу, то в большей степени стал реализовываться технический аспект оперативного учета, в том числе в форме диспетчирования¹².

Отметим, что дублирование учетной работы априори могло и не возникать, если надлежащим образом были поставлены учеты и обеспечена их взаимосвязь, но единой позиции относительно выделения в системе хозяйственного учета отдельных его видов, что показано в работе Б.И. Валуева [21], достичь не удалось.

В 90-е гг. XX в. хозяйствующие субъекты обрели самостоятельность в деловых решениях, постановке планирования и т.п. Задача отслеживания хозяйственных цепочек и операций не потеряла своей актуальности, но долгое время разработка оперативного учета считалась бесперспективной. Термины «сметное планирование» и «оперативный анализ» подверглись остракизму. Наибольший научный интерес представляла зарубежная учебная и научная литература [22], которая переводилась¹³ и активно распространялась. Согласно зарубежным положениям отслеживание выполнения плана должно было осуществляться посредством бюджетирования. Сформировался подход, по которому управленческий учет стал включать функции оперативного учета: «информация, необходимая для оперативного управления предприятием, содержится в системе управленческого учета»¹⁴.

В современной российской научной литературе встречаются две интерпретации оперативного учета:

- как элемент/составная часть управленческого учета (М.А. Вахрушина, О.Б. Вахрушева, Н.А. Жегалова и др.);

¹² Диспетчирование — централизованное оперативное руководство работой всех производственных звеньев предприятия на основе систематического учета и контроля их работы.

¹³ Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Я.В. Соколов, ред. Пер. с англ. М.: Финансы и статистика; 2000. 416 с.

¹⁴ Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и перераб. М.: Омега-Л; 2002. 528 с.

- как самостоятельный вид, часть единой системы учета наравне с бухгалтерским (Е.В. Зубарева, Г.Н. Гогина, Н.В. Евдокимова и др.).

При этом авторитетнейший специалист в области учета и аудита профессор М.В. Мельник в работе убедительно доказывает, что оперативный учет и контроль всегда являлись самостоятельным направлением учетно-аналитической системы. Оперативный учет является «ключом характеристик состояния производственно-технической базы и бизнес-процессов за изменением объемных показателей для регулирования и управления текущим производством» [23].

Наше исследование показало, что разработки «оперативного управленческого учета» лежат в области повышения рентабельности, но не производительности, т.е. произошло отклонение оперативного учета от управленческой сущности — развертывания производственных цепочек и операций, высвечивания характеристик их выполнения для обеспечения возможности своевременного регулирования и нормализации хода деятельности. Так, З.Д. Чернышева, Н.Л. Киданова полагают, что в основе оперативного учета находится исчисление издержек и видят его роль в учете затрат по местам их возникновения (структурным подразделениям или участкам), по центрам ответственности, носителям издержек, элементам и статьям затрат, а также в других необходимых для управления организацией разрезах [24]. А.В. Назаревич считает, что «при организации оперативного учета на производстве, нужно сконцентрировать внимание на себестоимости и объеме выпуска изделий» [25].

В работе Е.В. Зубаревой [5] показана особая роль и значимость этого вида учета в информационном сопровождении экономических решений и обоснована современная концепция его развития. Экономист характеризует этот вид учета как системный, основанный на документальном оформлении всех фактов хозяйственной деятельности организаций. В связи с этим отметим, что документальное подтверждение и большая точность в оценке финансовых характеристик выполнения хозяйственных операций и процессов (бизнес-процессов) не всегда требуется для принятия оперативного решения, на этапе оперативного управления замедляет процесс информационного обеспечения. Для устранения этого недостатка оперативный учет предусматривает получение сведений в устной и письменной форме по телефону, e-mail, sms и их регистрацию с помощью простых записей в специальных журналах (бумажных или электронных) и раскрытие

оперативных сведений в отчетах, в том числе в виде графиков и диаграмм.

В законодательно-нормативных актах в области регулирования учетной работы видим, что для обеспечения подготовки информации о ресурсах экономического субъекта необходимо наладить связь между бухгалтерским и оперативным учетом. Задачи по рациональному расходованию ресурсов и выявлению внутрихозяйственных резервов было предусмотрено выполнять путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций, которые и являлись объектами учета¹⁵. Отслеживание результата выполнения действий в процессе осуществления операций — задача оперативного учета. Однако прямого (дословного) указания на необходимость взаимодействия бухгалтерского и оперативного учетов в законодательном акте не было. Процедура использования методов оперативного учета была установлена в методических указаниях в виде таких требований, как оперативность (своевременность) учета запасов; соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета; ведение форм учетной документации и накопительных регистров оперативного учета¹⁶. Отметим, что следует различать понятия «оперативный учет» и «оперативность» учетной информации. Оперативный учет — один из видов хозяйственного учета, оперативность — качество, позволяющее получать своевременные результаты учета, что относится и к бухгалтерскому учету.

С введением в действие нового закона¹⁷ хозяйственные операции перестали быть объектами учета, а методические рекомендации приобрели добровольный статус применения. Задача учета хозяйственных операций поставлена гораздо и шире и глубже, поскольку у экономических субъектов возникла

обязанность осуществления внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни¹⁸.

Хотя своевременный контроль исполнения операций или производственных заданий осуществляется посредством оперативного учета, в законе указаний по его организации нет. Исследование практики учета показывает, что выполнение обязанности по организации внутреннего контроля имеет в основном формальный характер. Главной причиной такой ситуации является отсутствие конкретных методических указаний и санкций за игнорирование установленных правил. Считаем, что для целей построения и успешного функционирования системы внутреннего контроля экономическими субъектами требуется разработка оперативного учета применительно к основным бизнес-процессам.

Оперативный учет играет важную роль в системе внутреннего контроля, поэтому утверждение в [24] о том, что он для управления выполняет функции внутреннего контроля, требует уточнения, как и то, что его основной функцией является оценка результатов деятельности всех структурных подразделений организации, поскольку оценка итогов и выявление отклонений — это функционал оперативного анализа.

В последнее время получил развитие контроллинг как комплекс направлений для учетно-аналитического обеспечения информационной поддержки лиц, принимающих бизнес-решения [26], потому требуется совместная проработка вопросов оперативного учета и контроллинга.

В условиях цифровой экономики основным экономическим активом становятся знания. Применение науки к разработке, производству и последующему широкому распространению новых технологий и продуктов становится все более востребованным. Как справедливо замечают авторы [27], первостепенное значение следует уделить созданию адекватных современным задачам систем показателей, позволяющих всесторонне оцифровать наблюдаемые процессы, а это требует активного развития системы сбора, обработки и анализа информации на основе ИКТ (информационно-коммуникационных тех-

¹⁵ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12441/ (дата обращения: 31.05.2020).

¹⁶ Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды». Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» П. 7, п. 106. (дата обращения: 31.05.2020).

¹⁷ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ст. 21. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855 (дата обращения: 31.05.2020).

¹⁸ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Ст. 3. Факт хозяйственной жизни — сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказывать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств. Ст. 19. Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855 (дата обращения: 31.05.2020).

нологий). Отметим, что сейчас некоторые ученые считают, что при переходе к цифровой экономике главными станут IT-технологии, которые заменят учет, а потому решению вопросов оперативного учета не уделяется достаточного внимания. Результаты нашего исследования показывают, что для разработки практико-ориентированных IT-технологий требуется постановка оперативного учета, которая даст научное описание экономических процессов для последующего создания «виртуальной реальности». Основные бизнес-процессы в рамках конкретного вида деятельности являются однотипными, как и технические характеристики операций и действий по их выполнению, поэтому требуются исследования по их обобщению и систематизации.

ВЫВОДЫ

В условиях цифровой экономики оперативный учет приобретает государственное значение, поэтому требуется трансформация его положений, адаптация к поставленным масштабным целям и задачам: разработке с позиций встречного пла-

нирования и сквозного мониторинга. Важна его постановка как цифрового учета, позволяющего отслеживать выполнение бизнес-процессов, поскольку каждый бизнес-процесс вносит свой вклад в достижение плановых/прогнозных показателей. Такой учет обеспечит выстраивание взаимосвязи между внутренним и внешним контролем за основными бизнес-процессами в рамках вида деятельности, проведение оперативного анализа на уровне экономического субъекта и мониторинга на государственном уровне. Необходимо достичь как высокого уровня теоретико-методических и технологических разработок, так и обеспечить их широкое внедрение для распространения передовой практики и повышения производительности хозяйственных процессов (бизнес-процессов) с целью приобретения конкурентных преимуществ и развития отечественной экономики. Считаем, что результаты исследования должны найти реальное отражение в нормативных документах Минфина РФ и Минтруда РФ по совершенствованию организации оперативного учета в стране.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Киданова Н.Л. Места возникновения затрат и результатов деятельности организаций потребительской кооперации для целей оперативного учета. *Вестник Белгородского университета потребительской кооперации*. 2009;30(2):365–367.
2. Слабинская И.А., Слабинский Д.В., Валандин В.В. Оперативный учет и контроль в системе управления производством. *Белгородский экономический вестник*. 2009;53(1):71–74.
3. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика; 1987. 288 с.
4. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. М.: Финансы и статистика; 2004. 496 с.
5. Зубарева Е.В. Оперативный учет и контроль в системе управления хозяйствующих субъектов. М.: Российский ун-т кооперации; 2008. 119 с.
6. Гогина Г.Н., Евдокимова Н.В. Взаимосвязь оперативного и бухгалтерского учета на промышленных предприятиях. М.: Nota Bene; 2008. 212 с.
7. Будович Ю.И. О необходимости объединения оперативного и бухгалтерского учета в одну науку. *Международный бухгалтерский учет*. 2016;407(17):2–16.
8. Вахрушина М.А. К вопросу о связи бухгалтерского и статистического видов учета. *Международный бухгалтерский учет*. 2017;425(11):612–631. DOI: 10.24891/ia.20.11.612
9. Лебедев К.Н. Будущее в свете перспектив совершенствования планирования. *Международный бухгалтерский учет*. 2017;417(3):135–149.
10. Taylor F. W. The principles of scientific management. New York, London: Harper; 1911. 144 p.
11. Паркгорст Ф. А. Практические приемы реорганизации промышленного предприятия. СПб.: Из-во Л.А. Левенстерн; 1914. 290 с.
12. Вейсброд А.В., Цубербиллер В.В. Оперативный учет и контроль в коммерческих учреждениях. Методика. Техника. Организация. М.: Из-во НКРКИ СССР; 1926. 285 с.
13. Савошинский Д.И. Организация и оперативный учет в торговом предприятии: практическое руководство. М.: Изд-во НКРКИ СССР; 1925. 232 с.
14. Calmes A. Die statistik im fabrik und warenhandelsbetrieb. Leipzig: G.A. Gloeckner; 1911. 189 p.
15. Вейцман Р.Я. Курс учета. М.: ВО Союзоргучет; 1935. 415 с.

16. Harrison G. Cost accounting to aid production: A practical study of scientific cost accounting. New York: Engineering Magazine Company; 1921. 208 p.
17. Гаррисон Д. Ч. Оперативно калькуляционный учет производства и сбыта. Пер. с англ. М.: Техника управления; 1930. 296 с.
18. Майзельс Р. С. Что такое оперативный учет. *Система и организация*. 1924;(12):28–30.
19. Каракоз И. И., Савичев П. И. Вопросы теории и практики оперативного учета. М.: Финансы; 1972. 208 с.
20. Палий В. Ф., Соколов Я. В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика; 1981. 224 с.
21. Валуев Б. И., Кирсанов В. Д., Калинина В. И. Учет и контроль затрат на производство в объединениях легкой промышленности. М.: Легкая и пищевая промышленность; 1982. 224 с.
22. Horagren C. T., Foster G. Cost accounting: A managerial emphasis. Upper Saddle River, NJ: Pearson Prentice Hall; 1987. 870 p.
23. Мельник М. В. Система внутреннего контроля как фактор развития управленческого учета. *Инновационное развитие экономики*. 2015;26(2):89–95.
24. Чернышева З. Д., Киданова Н. Л. Оперативный учет как продолжение эволюции бухгалтерского учета в организации. *Вестник Белгородского университета потребительской кооперации, экономики и права*. 2013;(4):28–291.
25. Назаревич А. В. Особенность причинно-следственных связей в оперативном управленческом учете. *Актуальные вопросы экономических наук*. 2009;(6–2):259–264.
26. Демина И. Д. Формирование концепции контроллинга, как научной и учебной дисциплины. *Инновационное развитие экономики*. 2017;37(1):151–156.
27. Мельник М. В., Салин В. Н. Предпосылки эффективного развития цифровой экономики. *Учет. Анализ. Аудит*. 2018;5(6):6–16. DOI: 10.26794/2408–9303–2018–5–6–6–16

REFERENCES

1. Kidanova N. L. Places where costs and results of consumer cooperation organizations arise for operational accounting purposes. *Vestnik Belgorodskogo universiteta potrebitel'skoi kooperatsii = Bulletin of the Belgorod University of Consumer Cooperation*. 2009;30(2):365–367. (In Russ.).
2. Slabinskaya I. A., Slabinskii D. V., Valandin V. V. Operational accounting and control in the production management system. *Belgorodskii ekonomicheskii vestnik = Belgorod Economic Bulletin*. 2009;53(1):71–74. (In Russ.).
3. Paliy V. F. Basis of calculation. Moscow: Finance and statistics; 1987. 288 p. (In Russ.).
4. Khoruzhii L. I. Problems of theory, methodology, methods and organization of management accounting in agriculture. Moscow: Finance and statistics; 2004. 496 p. (In Russ.).
5. Zubareva E. V. Operational accounting and control in the management system of economic entities. Moscow: Russian University of Cooperation; 2008. 119 p. (In Russ.).
6. Gogina G. N., Evdokimova N. V. Interrelation of operational and accounting at industrial enterprises. Moscow: NOTA BENE; 2008. 212 p. (In Russ.).
7. Budovich Yu. I. On the necessity of combining operational and accounting in one science. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2016;407(17):2–16. (In Russ.).
8. Vakhrushina M. A. To the question of the relationship of accounting and statistical types of records. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2017;425(11):612–631. (In Russ.). DOI: 10.24891/ia.20.11.612
9. Lebedev K. N. The future in the light of prospects for improving planning. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2017;417(3):135–149. (In Russ.).
10. Taylor F. W. The principles of scientific management. New York, London: Harper; 1911. 144 p.
11. Parkgorst F. A. Practical methods of restructuring industrial enterprises. St. Petersburg: L. A. Loewenstern; 1914. 290 p. (In Russ.).
12. Veisbrod A. V., Tsuberbiller V. V. Operational accounting and control in commercial institutions. Methodology. Technic. Organization. Moscow: NCRCI of the USSR; 1926. 285 p. (In Russ.).
13. Savoshinskii D. I. Organization and operational accounting in a commercial enterprise: A practical guide. Moscow: Publishing house of the NK RKI of the USSR; 1925. 232 p. (In Russ.).

14. Calmes A. Die statistik im fabrik und warenhandelsbetrieb. Leipzig: G.A. Gloeckner; 1911. 189 p.
15. Veitsman R. Ya. Course of accounting. Moscow: Soyuzorguchet; 1935. 415 p. (In Russ.).
16. Harrison G. Cost accounting to aid production: A practical study of scientific cost accounting. New York: Engineering Magazine Company; 1921. 208 p.
17. Garrison D. Ch. Operational accounting of production and sales. Moscow: Technique of management; 1930. 296 p. (In Russ.).
18. Maizel's R.S. What is operational accounting. *Sistema i organizatsiya = System and Organization*. 1924;(12):28–30. (In Russ.).
19. Karakoz I.I., Savichev P.I. Questions of theory and practice of operational accounting. Moscow: Finance; 1972. 208 p. (In Russ.).
20. Palii V.F., Sokolov Ya.V. AMS and problems of accounting theory. Moscow: Finance and Statistics; 1981. 224 p. (In Russ.).
21. Valuev B.I., Kirsanov V.D., Kalinina V.I. Accounting and control of production costs in light industry associations. Moscow: Light and food industry; 1982. 224 p. (In Russ.).
22. Horagren C.T., Foster G. Cost accounting: A managerial emphasis. Upper Saddle River, NJ: Pearson Prentice Hall; 1987. 870 p.
23. Mel'nik M.V. Internal control System as a factor in the development of management accounting. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Development of the Economy*. 2015;26(2):89–95. (In Russ.).
24. Chernysheva Z.D., Kidanova N.L. Operational accounting as a continuation of the evolution of accounting in the organization. *Vestnik Belgorodskogo universiteta potrebitel'skoi kooperatsii = Bulletin of the Belgorod University of Consumer Cooperation*. 2013;(4):28–291. (In Russ.).
25. Nazarevich A.V. Feature of cause-and-effect relationships in operational management accounting. *Aktual'nye voprosy ekonomicheskikh nauk = Current Issues of Economic Sciences*. 2009;(6–2):259–264. (In Russ.).
26. Demina I.D. Formation of the concept of controlling as a scientific and educational discipline. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Development of the Economy*. 2017;3(1):151–156. (In Russ.).
27. Mel'nik M.V., Salin V.N. Prerequisites for effective development of the digital economy. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*. 2018;5(6):6–16. DOI: 10.26794/2408–9303–2018–5–6–6–16. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ

Ирина Дмитриевна Демина — доктор экономических наук, профессор Департамента бизнес-анализа и аудита, Финансовый университет, Москва, Россия
demina_id@mail.ru

Мила Викторовна Полулех — кандидат экономических наук, доцент Департамента бизнес-анализа и аудита, Финансовый университет, Москва, Россия
MVPoluleh@fa.ru

ABOUT THE AUTHORS

Irina D. Demina — Dr. Sci. (Econ.), Professor of the Department of Business Analysis and Auditing, Financial University, Moscow, Russia
demina_id@mail.ru

Mila V. Polulekh — Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor of the Department of Business Analysis and Auditing, Financial University, Moscow, Russia
MVPoluleh@fa.ru

Статья поступила в редакцию 29.06.2020; после рецензирования 08.07.2020; принята к публикации 13.07.2020. Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 29.06.2020; revised on 08.07.2020 and accepted for publication on 13.07.2020.

The authors read and approved the final version of the manuscript.