

DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-4-94-99
УДК 336.22(045)
JEL P45

Роль матричного моделирования и бухгалтерских информационных систем в адекватности учетного отражения деятельности экономических субъектов

А.Б. Высотская,

Южный федеральный университет,
Ростов-на-Дону, Россия
<http://orcid.org/0000-0002-5526-5634>

АННОТАЦИЯ

В настоящей статье на основе исследования взаимосвязи матричного моделирования и бухгалтерских информационных систем (БИС) выявлена роль БИС в адекватном отражении хозяйственной деятельности. Установлено, что такие системы позволяют осуществлять представление функциональных фрагментов знаний в системах информационного моделирования. Кроме того, дано определение бухгалтерской информационной системе в контексте современного экономического развития. Особая роль отведена построению концепции формирования информационной экономики и выявлению роли бухгалтерского учета в данном процессе. Установлена зависимость надежности бухгалтерской системы от такой информационной системы, которая позволила бы в полном объеме отразить данные хозяйственных операций. Информационные технологии радикально изменили эту важную часть практики бухгалтерского учета. Современный бухгалтерский учет более динамичен, и влиятелен в принятии управленческих решений. В этой связи наблюдается общая тенденция к изменению понимания учетной науки и ее влияния на бизнес-процессы, что, в свою очередь, предъявляет новые требования к профессиональной подготовке бухгалтеров и бухгалтерскому образованию в целом. Очевидно, что этап ввода данных значительно сократился, начиная с обработки банковской информации и счетов-фактур. Таким образом, практика бухгалтерского учета невозможна в привычном виде, при этом во многих областях учета требуется кардинальное изменение мышления.

В статье также нашли отражение вопросы состояния национальной бухгалтерской системы и ее соответствия международной практике учета с учетом влияния процесса глобализации. Приведены аргументы оценки адекватности учетного процесса средствами ситуационно-матричного моделирования (СММ) в структуре бухгалтерской информационной системы.

Ключевые слова: бухгалтерская информационная система; ситуационно-матричное моделирование бухгалтерского учета; отражение учетной деятельности; международная бухгалтерская практика; система информационного моделирования

Для цитирования: Высотская А.Б. Роль матричного моделирования и бухгалтерских информационных систем в адекватности учетного отражения деятельности экономических субъектов. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing.* 2018;5(4):94-99. DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-4-94-99

DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-4-XX-XX
UDC 336.22(045)
JEL P45

Role of Matrix Accounting and Accounting Information Systems in Reliability Reporting of Business Entities Financial Activity

A.B. Vysotskaya,

Southern Federal University,
Rostov-on-Don, Russia

<http://orcid.org/0000-0002-5526-5634>

ABSTRACT

The paper examines the interconnection between matrix modeling and accounting informational systems (AIS) and highlights the role of these systems in the true and fair reporting of economic activities. The author shows that such systems make it possible to present the functional fragments of knowledge in information modeling systems and gives a definition of the accounting information systems in the context of modern economic development. The article focuses on designing a concept of a knowledge-based economy and identifying the role of accounting in this process. It shows the accounting system reliability depends on such information system which would make it possible to fully report the data about business activity of an entity. Information technology has crucially changed this very important area of accounting. Modern accounting is more dynamic and influential in making economic decisions. That is why the understanding of accounting science and its influence on accounting processes is changing. This in turn imposes new requirements on professional education and training of accountants. It is evident that the period of data input is now significantly shorter, starting with processing banking information and invoices. Thus the practice of accounting is impossible in its conventional form which calls for the fundamental change of thinking in many areas of accounting. The article discusses the state of national accounting system and its compliance with the international accounting practices under conditions of globalization. The author gives the arguments on how to assess the accounting process adequacy by means of situational matrix modeling (HMM) in the structure of the accounting information system.

Keywords: accounting information system; situational and matrix modeling; financial activity reporting; international accounting practice; information modeling system

For citation: Vysotskaya A.B. Role of matrix accounting and accounting information systems in reliability reporting of business entities financial activity. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2018;5(4):94-99. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-4-94-99

ВВЕДЕНИЕ

Сегодня многие явления имеют доказанные основы развития. Не является исключением в этом смысле и бухгалтерский учет. В силу стремительного технологического развития бухгалтерские модели также получили большой задел для своего роста и совершенствования. При этом бухгалтерские информационные системы (БИС) могут рассматриваться как развитие применения крупноформатной таблицы [1]. Именно она, в свою очередь, послужила основой развития теории ситуационно-матричного моделирования в бухгалтерском учете, описанной О. И. Кольвахом [3].

В статье Р. Маттесич и Дж. Галасси, [4] сделан вывод, что сам термин «крупноформатная таблица» был впервые употреблен в первом издании словаря Кёлера [2]. При этом отмечено, что Кёлер не являлся его родоначальником. Более вероятно, что появление данного термина обязано работам Э. Дегранжа от 1795 и 1814 гг. [4]

Долгое время крупноформатные таблицы недостаточно широко использовались в силу своей громоздкости и сложностей перевычислений¹, однако с появлением все новых способов обработки информации, развитием программного обеспечения, крупноформатные таблицы зажили новой жизнью. Так, благодаря возможности их применения в excel² и других информационных продуктах, крупноформатные таблицы становятся основой большинства бухгалтерских программ.

КРУПНОФОРМАТНЫЕ ТАБЛИЦЫ В РАЗВИТИИ БИС

Описываемая крупноформатная таблица в бухгалтерском учете является матрицей с n количеством строк и столбцов. И поэтому обладает всеми математическими признаками, необходимыми для определения ее как математического элемента, присущего бухгалтерскому учету. Таким образом, бухгалтер-

ская крупноформатная таблица представляет собой квадратную матрицу с n количеством строк и столбцов, обладающую соответствующими математическими признаками и обеспечивающую математическую основу бухгалтерского учета.

С другой стороны, если определять бухгалтерский учет как систему, то очевидно, что данные такой системы будут основываться на вполне знакомых всем принципах. Для бухгалтерского учета это математика. Наиболее раннее указание на тот факт, что в основе бухгалтерского учета лежит именно математическая составляющая, содержится в труде итальянского монаха Л. Пачоли «Трактате о счетах и записях» и до сегодняшнего дня все ручные и компьютеризированные бухгалтерские системы в своем логическом построении основываются на принципах и процессах, описанных им [5].

Однако, если попытаться проследить ход развития бухгалтерского учета с этого времени, становится очевидно, что большинством авторов математическая составляющая бухгалтерского учета воспринималась как нечто должное. При этом зачастую математический подход нивелировался на фоне псевдоразвития всевозможных форм и техник бухгалтерского учета, продиктованных процедурным мышлением бухгалтеров. Так, эксперименты с процедурным мышлением не оставляли умы, в том числе и российских ученых (напр., Езерский и т.д.). Однако, как представляется, главным заблуждением подобных идей и представлений являлось отстраненность от математических оснований бухгалтерского учета, что представляется наиболее разрушительной силой для бухгалтерского учета как науки.

Сегодня, когда весь мир ослеплен происходящими процессами глобализации и интеграции, необходимо быть крайне осторожными, чтобы пренебрежение очевидными закономерностями не привели к очередным заблуждениям и не заместили бы многообразием процедур (будь то переход на МСФО, ГААП и проч.) сущность бухгалтерского учета.

Российскую экономику в 2016 г. ожидало множество потрясений. Кризис застал многие предприятия не на самом лучшем этапе развития. Многие компании просто не успели

¹ До 1961 г. составление баланса и его обновление с помощью электронно-вычислительных машин было невозможно, поэтому зачастую требовались недели и даже месяцы для пересмотра баланса.

² Microsoft Excel — программа крупноформатной таблицы и хранения данных, которая является важной частью процесса делового управления во многих организациях.

реализовать свои стратегии роста. При этом вопросы, которые поднимались в современных исследованиях, не предлагают решений по преодолению возникших кризисных явлений в экономике. И это вполне объяснимо, так как далеко не все последствия возникающих изменений в экономике могут быть спрогнозированы заблаговременно. Необходимо также понимать, что прогнозирование внутренних изменений в экономике в рамках государства все же более доступно. В таких условиях наиболее уязвимыми субъектами экономических отношений являются как сами предприятия, так и государство.

Так как задача любого экономического исследования состоит, прежде всего, в тщательной проработке и анализе существующих условий функционирования, а уже потом в предложении принятия оптимальных управленческих решений, исследование новых экономических реалий и связанных с ними рисков и вызовов для экономики нуждается в комплексном подходе.

Большинство исследователей в области бухгалтерского учета в России не видят возможностей интеграции в международное единое научно-образовательное пространство, так как перспективы бухгалтерской науки остаются достаточно призрачными. И это не может не огорчать, так как свидетельствует о заведомо неверном подходе к вопросу развития бухгалтерского учета как науки.

Необходимо учитывать, что бухгалтерский учет развивался задолго до появления денег в виде монет [6–8 и др.]. Таким образом, развитие бухгалтерского учета представляется закономерным ответом на развитие отношений между людьми и способом осуществления этих отношений. Ровно то же происходит и в настоящее время. Бухгалтерский учет не имеет другой возможности, как идти «в ногу со временем». И здесь также необходимо понимать, что при искусственном торможении данного процесса, в том числе исключении из образовательных стандартов бухгалтерского учета как самостоятельной дисциплины, будут искусственно затормаживаться все развивающиеся параллельно с информационными технологиями бизнес-процессы.

При этом полагать, что современное программное обеспечение способно полностью исключить человеческий фактор и освободить бухгалтерский учет от непосредственно бухгалтеров, довольно рискованно. Дело в том, что бухгалтерские программы должны представлять собой эффективный набор инструментов в руках умелого мастера — бухгалтера. Исключение же из процесса бухгалтерского управления непосредственно бухгалтера может обернуться серьезными последствиями для бизнеса, так как именно бухгалтер, предположительно, должен уметь принимать правильные, эффективные управленческие решения.

Исторически сложилось так, что Россию вряд ли считали нацией бухгалтеров еще с 1900 г. Хотя термин «счетный работник», «счетовод» все же использовался в данном контексте, при этом представляется, что использование термина «счетовод» в случаях, когда речь идет о бухгалтерах конца XIX в., в России вводит в некоторое заблуждение. Предполагается, что его необходимо интерпретировать без такой уничижительной формы, в которой этот термин рассматривается сегодня. Ведь зачастую русские «счетоводы» выполняли точно такие же функции, как и «бухгалтеры», которые признаны в качестве таковых в других странах.

Двойная бухгалтерия начала применяться в России еще в XVIII в., а общественные объединения бухгалтеров появились в России в конце XIX в. с их собственными профессиональными журналами, такими как «Счетоводство» и «Практическая Жизнь» от 1888 и 1889 гг. соответственно [6, 7].

Переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) увеличил спрос на программы обучения, направленные не только на выпускников вузов, но и на практикующих бухгалтеров. Хотя некоторые предприятия считают, что стоимость переподготовки не принесет должных результатов, и принимают решение в пользу аутсорсинга бухгалтерского сопровождения, повышение спроса на программы дополнительного экономического образования закладывает возможности профессионального развития в этой области. До 2011 г. такие программы ДПО были направлены в первую очередь на довольно ограниченный круг банков,

международных страховых фирм, а также некоторых листинговых компаний, которые обязаны были отчитываться в соответствии с МСФО. Так, в связи с переходом на МСФО в 2012 г. ожидалось, что популярность таких программ будет существенно возрастать.

Однако качество подготовки и его соответствие международным стандартам остается краеугольным камнем в развитии как университетского, так и дополнительного образования.

Большинство программ, представленных на российском образовательном рынке, осуществляются подразделениями международных профессиональных образовательных организаций (например, ACCA / DipIFR ACCA, CAP / CIPA, IFA / IAB, CPA и CA). Такие программы обычно содержат преимущественно тематику МСФО и консолидации отчетности, воплощают комплексные практические навыки и предлагают сертификацию в конце курса. Однако такие программы не ориентированы исключительно на МСФО. Скорее они предлагают широкий спектр бухгалтерских и финансовых тем, которые способствуют развитию стратегического мышления и глубокого понимания бизнес-процессов. Кроме того, большинство из этих программ не приспособлены к русским условиям и игнорируют национальные стандарты бухгалтерского учета. Популярность таких систем обучения варьируется.

При этом такие образовательные курсы обычно имеют сравнительно высокую стоимость. Практика показывает, что цена является одним из наиболее важных факторов при выборе программы образования для целей профессионального развития. В то же время недорогие альтернативные программы на основе краткосрочных курсов на русском языке, основанные на теории и не предоставляющие сертификации, не имеют международного статуса. Наконец, при отсутствии национальных аккредитационных требований для обучения вопросам применения МСФО качество программы меняется.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В таких условиях развитие профессионального подхода к формированию понимания роли бухгалтера и бухгалтерского учета в развитии бизнес-процессов представляется особенно важным.

Современное состояние преподавания МСФО в университетах отражает проблемы, которые возникли в реализации МСФО в практике бухгалтерского учета, а именно: отсутствие адекватных учебных ресурсов и преподавателей, обладающих соответствующим профессиональным опытом, и исторически сложившийся акцент на налоговую, а не финансовую отчетность.

Кроме того, большая часть существующих ресурсов, связанных с МСФО, представлена на английском языке и вряд ли может быть использована в России из-за языковых вопросов. Некоторые образовательные инициативы были приняты для содействия развитию преподавания ресурсов по МСФО. В 2003 г. Европейская комиссия совместно с Министерством финансов России запустила проект под названием «Реформирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности»³. Этот проект был учрежден в рамках Технической помощи Содружеству Независимых Государств» (ТАСИС)⁴. Проект включал разработку учебных ресурсов и подготовку преподавателей в области МСФО.

В таких условиях вопрос переподготовки практикующих бухгалтеров и аудиторов становится критически важным и требует разработки новых программ по переподготовке и аттестации профессиональных бухгалтеров, повышению качества экономического образования в ближайшем будущем.

³ Приказ Министерства образования РФ от 12.09.2013 № 1061 «Перечень специальностей и направлений подготовки высшего образования». URL: <http://www.rg.ru/2013/11/01/obr-napravlenia-dok> (дата обращения: октябрь, 2016).

⁴ Приказ Министерства финансов РФ от 18.07.2012 № 160н «О введении в действие МСФО и Разъяснений МСФО на территории РФ».

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Маттесич Р. Бухгалтерский учет и аналитические модели. Энглвуд Клиффс Н. Дж: Ирвин; 1964. 341 с.
2. Kohler E.L. A Dictionary for accountants. Englewood Cliffs, NJ: Prentice-Hall, Inc.; 1952. 234 с.

3. Кольвах О.И. Ситуационно-матричные модели в бухгалтерском учете и экономическом анализе. Монография. М.: Вузовская книга; 2000. 25 с.
4. Маттесич Р., Галасси Дж. История крупноформатных таблиц: от матричного учета к моделированию и компьютеризации. Бухгалтерский учет и его история. Сборник докладов, представленных на Всемирном конгрессе историков бухгалтерского учета. Мадрид, Испания. 19–21 июля; 2000.
5. Sangster A., Scataglinibelghitar G. Luca Pacioli. The Father of Accounting Education. *Accounting Education*; 2010;19(4):423–438. DOI: 10.1080/09639284.2010.501955
6. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ; 1996. 638 с.
7. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Деньги и статистика; 1991. 12 с.
8. Кутер М.И., Гурская М.М., Кутер К.М. История двойной бухгалтерии: двойная запись. *Международный бухгалтерский учет*. 2011;(17):46–64.
9. Гурская М.М. Методология и методика бухгалтерского учета: генезис и концептуальные основы. Монография. Краснодар: Просвещение-ЮГ; 2013. 287 с.

REFERENCES

1. Mattessich R. Accounting and analytical methods, Englewood Cliffs NJ: Irwin; 1964. 341 p.
2. Kohler E.L. A Dictionary for accountants. Englewood Cliffs, NJ: Prentice-Hall, Inc.; 1952. 234 p.
3. Kolvakh O.I. Situational-matrix accounting in accounting and economic analysis. Monograph. Moscow: Vuzovskaya kniga; 2000. 25 p. (In Russ.).
4. Mattesich R., Galassi G. History of Spreadsheet: From matrix accounting to modelling and computerization. Accounting and its history. Collection of the papers from the World Accounting Historical Congress. Madrid, Spain, July 2000:19–21.
5. Sangster A., Scataglinibelghitar G., Luca Pacioli. The Father of accounting education. *Accounting Education*. 2010;19(4):423–438. DOI: 10.1080/09639284.2010.501955
6. Sokolov Ya.V. Accounting: from the beginnings to the present day: A manual for the universities. Moscow: Audit, UNITY; 1996. 638 p. (In Russ.).
7. Sokolov Ya.V. Historical overviews of accounting. Moscow: Money and statistics; 1991. 12 p. (In Russ.).
8. Kuter M.I., Gurskaya M.M., Kuter K.M. The history of double-entry bookkeeping: double entry accounting. *International accounting*. 2011;(17):46–64. (In Russ.).
9. Gurskaya M.M. Methodology and methods of accounting: the genesis and framework. A monograph. Krasnodar: Prosveschenie-South; 2013. 287 p. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Анна Борисовна Высотская — кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, Южный федеральный университет, Ростов-на-Дону, Россия
annaborisovna@hotmail.com

ABOUT THE AUTHOR

Anna B. Vysotskaya — Can. Sci. (Econ.), Associated Professor in Accounting and Audit Department, Southern Federal University, Rostov-on-Don, Russia
annaborisovna@hotmail.com