

Пакшина Татьяна Павловна,
кандидат экономических наук, доцент
Витебского государственного технологического университета.
Беларусь, г. Витебск
E-mail: pakshina@mail.ru

Ермаченко Ольга Васильевна,
старший преподаватель
Витебского государственного технологического университета.
Беларусь, г. Витебск
E-mail: vgtu.ermachenko@mail.ru

ПЛАН СЧЕТОВ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ РЕЛЕВАНТНОСТИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

В статье рассматриваются современные подходы к построению плана счетов бухгалтерского учета как инструмента повышения релевантности учётной информации. Рассматриваются возможности структурированного плана счетов, построение которого основано на принципах архитектоники и размерности учета.

Ключевые слова: релевантность, адаптивный учет, инжиниринговые методы учета, архитектоника, структурированный план счетов.

Введение

Ученые констатируют, что учетная парадигма находится на революционном этапе. Основные причины смены парадигмы связывают со стремительным расширением границ цифровизации, применением искусственного интеллекта и, как следствие, изменением бизнес-моделей с характерными информационными запросами. Полярность мнений относительно будущего учета велика: от аргументированных идей исчезновения индустрии бухгалтерского учета до не менее доказательных идей его революционного превращения из прикладной экономической науки в социальную. Пессимистичный взгляд на бухгалтерский учет, в первую очередь, связан с глобальной цифровизацией, рассматриваемой при этом только как несущей угрозы. Однако многие ученые в области искусственного интеллекта видят в цифровизации, в первую очередь, новые возможности. Так, в выступлениях участников Всемирного конгресса бухгалтеров 2018 красной нитью прослеживалась оценка новых возможностей, предоставляемых бухгалтерам искусственным интеллектом. Цифровые технологии, такие как искусственный интеллект и блокчейн будет «вырезать посредника» в финансовых услугах, оставляя бухгалтеров будущего, чтобы сосредоточиться меньше на соблюдении и больше на укреплении отношений и информирование клиентов [1]. Пе-

ред учеными, исследующими природу предметного поля современного бухгалтерского учета, стоят многие задачи, в том числе повышение релевантности учетной информации для стейкхолдеров. На наш взгляд, особый интерес представляют исследования методологического и методического инструментария, её обеспечивающего. Для континентальной модели одним из таких инструментов является план счетов, который представляет учетную модель, составляющую методическую основу формирования бухгалтерской информационной системы. Он определяет, какую информацию и как следует собирать в отчетном периоде.

Исследовательская часть

Создание адаптивного информационного обеспечения управления предполагает описание объектов бухгалтерского учета расширенным составом характеристик, в том числе нефинансовых; формирование прогнозной информации; формирование интегрированной отчетности; расширение аналитических данных за счет использования собственных форм отчетов; актуальный срез информации в необходимых ракурсах и отчетность с любой глубиной. Все это обеспечивает повышение релевантности учетной информации.

Адаптивные свойства любой системы это направленность на выживаемость институциональных единиц в условиях изменяющейся

внешней среды, риска и неопределенности. Вопросы моделирования адаптивных учетно-аналитических систем масштабно представлены в работах Лесняка В.В., который среди основных факторов, обуславливающих их актуальность, выделяет:

- активизацию роли бухгалтерского учета в управлении;
- расширение использования инжиниринговых методов в бухгалтерском учете на базе стремительно развивающихся комплексных информационных систем и технологий;
- развитие архитектурных систем поддержки решений;
- расширение границ размерности учета (от фракталов времени до фракталов пространства и их комбинаций) [2].

Лесняк В.В. отмечает, что адаптивные возможности интегрированных информационных систем обеспечиваются применением инжиниринговых методов управления [3]. Зачастую инжиниринговый учет рассматривают как синоним цифрового учета [4].

Концептуальные исследования в области бухгалтерского инжиниринга проведены Ткачом В.И., Графовой Т.О., Шумейко М.В. [5, 6, 7]. Инжиниринговые элементы метода, формирующие интегрированную систему финансового, управленческого, стратегического, трансакционного и налогового учета: матричные, графические, интеграционные интерфейсы, структурированные и архитектурные планы счетов, методы нулевых и производных балансовых отчетов, фрактальные, гипотетические, семантические, бихевиористические, квалитетические, синергетические, трансакционные и другие методы. Инструменты адаптивного инжиниринга в виде балансовых построений ресурсов и источников их формирования производного характера представляют собой рекомендуемый формат инжиниринговых показателей, получаемых на основе составления корректировочных, агрегированных и дезагрегированных бухгалтерских записей [3].

Одним из важнейших учетных инжиниринговых инструментов является структурированный план счетов, создающий возможность получения релевантной учетной информации. Структурированный план счетов представляет собой не просто традиционную схему (сальдо, дебет, кредит), это информационная модель соответствующего объекта учета, с большим объемом многоспекторной информации, на основании которой появляется возможность автоматизированного моделирования вариантов управленческих решений в адаптивных условиях.

Исследование возможностей структурированного плана счетов представлено в работах Графовой Т.О., Зимаковой Л.А., Кузнецовой Е.В., Лесняка В.В., Одинцовой Т.М., Ткача В.И., Чаленко Р.В., Шумейко М.В. [8, 9, 10, 11, 3, 12, 4, 13]. Кузнецова Е.В. отмечает, что в XXI процесс совершенствования планов счетов строится на концепции интерактивного менеджмента и принципах архитектоники (адаптивность, структурированность на всех уровнях, интеграция и бухгалтерский инжиниринг), с целью предвидения и моделирования желаемой архитектуры бизнеса и интернационального сближения, основой которых являются инструменты бухгалтерского инжиниринга [10, с. 3].

Структурированный план счетов представляет собой в целом построение системы управления базами данных, в составе которой могут быть выделены и использованы системы начальных операторов: счета, разделы плана счетов, разделы баланса, мегасчета, идентификаторы основного балансового уравнения и др. [8, с. 27].

Отличительными характеристиками структурированных планов счетов являются:

- их построение на базе принципов архитектоники;
- в них реализован информационный подход к размерности адаптивного учета [15, с. 155].

Принципы и понятия архитектоники были разработаны знаменитым архитектором Э. Сариненом, который сделал глубокое замечание, вошедшее во многие работы по технической и экономической структуре организации: если вы что-либо проектируете, всегда учитывайте, как объект будет вписываться в его среду [13].

Лесняк В.В. для решения задач моделирования учетно-контрольных систем под архитектурной понимает науку о системном объединении объектов учета, планов счетов, функций, алгоритмов, инструментария, получаемых результатов, информационных технологий, компьютерных программ, баз данных и т.д. в систему адаптивного учета на базе архитектурных систем и моделей адаптивной архитектуры с интеграцией инструментов адаптивного инжиниринга в структуру планов счетов [14].

Графова Т.О. отмечает, что если правила устанавливаются на архитектурном, а не на системном уровне, возникает возможность для более эффективного сотрудничества, взаимодействия, следовательно, и гибкости. Когда компании начинают сотрудничать с внешними организациями, роль открытой и гибкой архитектуры возрастает вдвойне [8]. Построение структурированного плана счетов может основываться на разных видах архитектур, в том числе

адаптивной, фрактальной, транзакционной, структурной, управленческой, интеграционной, модульной, результативной и др. В исследовании Кузнецовой Е.В. из всех возможных оптик плана счетов выделяется три: финансовая, производственная и специализированные [11].

Важной особенностью структурированных планов счетов является реализуемый в них информационный подход к размерности адаптивного учета. Лесняк В.В. под размерностью учета предполагает использование многомерных учетных измерителей фактов хозяйственной деятельности: время, оценка, экономические ситуации, виды деятельности, направления экономической активности, фракталы пространства и временные горизонты различной продолжитель-

ности (финансовые, инвестиционные, инновационные и др.), что определяет направления реализации свойств адаптивности организации [2].

Заключение

Трансформация предметного поля бухгалтерского учета и активное внедрение информационных технологий определяют необходимость развития научной основы построения плана счетов бухгалтерского учета. Рассмотренные характеристики структурированного плана счетов являются аргументами для развития моделирования структурированных планов счетов как качественно нового учетно-аналитического инструмента, обеспечивающего генерирование релевантной информации.

Список литературы:

1. The future of accounting. World congress of accountants 2018 [Электронный ресурс] // – Режим доступа: <https://www.cpaaustralia.com.au/-/media/corporate/allfiles/document/training/wcoa-ebook.pdf>.
2. Лесняк, В.В. Архитектоника и структурирование адаптивных учетно-контрольных систем. [Электронный ресурс] / В.В. Лесняк // Интернет-журнал Науковедение. – 2012. – № 4. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>
3. Лесняк, В.В. Модель формирования и функционирования инструментария адаптивного инжиниринга [Электронный ресурс] В. В. Лесняк // Вестник ПНИПУ. Социально-экономические науки. – 2018. – № 2. – С. 223–232. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>
4. Ткач, В.И. Квалиметрическая характеристика инжиниринговых (цифровых) учетно-управленческих систем / В. И. Ткач // Аудит и финансовый анализ – 2017. – № 3-4. – С. 95–104.
5. Ткач, В.И. Инжиниринговый бухгалтерский учет: становление и развитие теории. [Электронный ресурс] / В.И. Ткач // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 46. – С. 2-8. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>
6. Графова, Т.О. Методология использования инструментов бухгалтерского инжиниринга в транзакционном учете [Электронный ресурс] / Т.О. Графова // Бизнес-инжиниринг. – 2011. – № 11. – С. 23-34. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>
7. Шумейко, М.В. Концепция инструментов бухгалтерского инжиниринга [Электронный ресурс] / М.В. Шумейко // TERRA ECONOMICUS. – 2012. – Т. 10. – № 1. – С. 72-77.
8. Графова, Т.О. Структурированные планы счетов и их использование в бухгалтерском управлении экономическими процессами. [Электронный ресурс] / Т.О. Графова // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 28. – С. 25-32. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>
9. Зимакова, Л.А. Концепция структурированного рабочего плана счетов. [Электронный ресурс] / Л.А. Зимакова, З.Д. Чернышева // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2012. – № 4. – С. 150–158. – Режим доступа: <http://vestnik.buker.ru>
10. Кузнецова, Е.В. Система планов счетов и бухгалтерское управление экономическими процессами: теория, методология и практика. Автореферат диссертации. [Электронный ресурс] / <http://libweb.kpfu.ru/referat/2011/0-793363.pdf>.
11. Кузнецова, Е.В. Методология формирования и функционирования планов счетов финансовой оптики / Е.В. Кузнецова // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2010. – № 1. – С. 236–242.
12. Одинцова, Т.М. План счетов бухгалтерского учета в условиях имплементации МСФО и формирования информационной среды устойчивого развития / Т.М. Одинцова // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – Т. 5. – № 1. – С. 56–67.
13. Чаленко, Р.В. Моделирование структурированного плана счетов при процедурах несостоятельности и банкротства. [Электронный ресурс] / Р.В. Чаленко // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 96. – С. 1-14. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2014/02/pdf/50.pdf>.
14. Лесняк, В.В. Транзакционный контроль в системе адаптивного управления. [Электронный ресурс] / В.В. Лесняк // Интернет-журнал «Науковедение». – №3. – 2013. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>
15. Ермаченко, О.В. Современные тенденции развития плана счетов бухгалтерского учета / О.В. Ермаченко // Материалы докладов 50 Международной научно-технической конференции преподавателей и студентов, посвященной году науки / УО «ВГТУ». – Витебск, 2017. – Т. 1. – С.154–156.