

## АКТУАЛЬНОСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО ПРОГНОЗИРОВАНИЯ В РОССИИ

**Щеглова Татьяна Леонидовна**

*канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учёта*

*E-mail:vgionin@mail.ru*

*Новосибирский государственный университет экономики и управления  
«НИИХ»,  
г. Новосибирск*

*В статье рассмотрены цели, причины, возможности и границы использования прогнозирования в работе бухгалтеров России. Определены понятия бухгалтерского прогнозирования и интегрированного учёта, чтобы подчеркнуть их специфические отличия, связать с информационно-технологическим направлением повышения эффективности систем управления организацией в современном обществе. Данная работа обращает внимание на тенденции развития учётно-аналитических наук и предназначена для преподавателей, учащихся вузов и практиков.*

Ключевые слова: прогнозирование, интегрированный учёт, информационное обеспечение управления.

Развитие экономических наук в советском периоде в нашей стране подчинялось другим, принципам, отличным от сложившихся в развитых странах мира. Поэтому смена экономической парадигмы с переходом к рыночным отношениям привела к необходимости переосмысливать некоторые научные представления, переобучать преподавателей и практиков, разрабатывать и регламентировать отдельные положения, необходимые для перестройки управления на всех уровнях.

Так в 1997 году появляются Концепция реформирования предприятий и иных коммерческих организаций [8], Концепция бухгалтерского учёта в рыночной экономике России [7]. Изложенные в них положения по развитию управления в организациях, направленные на повышение эффективности деятельности, на обеспечение потребностей внутренних и внешних пользователей информацией о состоянии организации и ее результатах актуальны до сих пор, поскольку проблемы в этих областях остаются.

Вместе с тем за прошедший период появляются изменения в составе и содержании прикладных экономических наук, меняются государственные образовательные стандарты, возможности информационного общества входят в быт и бизнес, однако эффективность управления российскими предприятиями не растёт. У стейкхолдеров — пользователей информации о предприятии, появляются новые потребности в ней. На предприятиях ответственность

за предоставление качественной информации традиционно несет бухгалтерская служба, однако новые потребности в результатах ее работы предполагают расширение границ традиционного бухгалтерского учёта в теории и на практике. Рассмотрим сложившуюся ситуацию подробнее.

Потребителями учётной информации являются лица, которые на ее основе принимают решения. Это прежде всего внутренние менеджеры, которые должны обеспечить эффективное управление предприятием. Всякое управление приводит к изменению состояния ресурсов и продукции, меняются затраты и результаты, все это регистрируется и сводится в отчёт по конкретной технологии учёта. Тогда состояние и результаты работы предприятия, представленные в бухгалтерской финансовой отчётности, позволяют внешним пользователям, в том числе собственникам, инвесторам, кредиторам, принимать решения, оценивая деятельность предприятия, налоговая отчётность, составленная по отличным от финансового учёта правилам, предназначена для конкретного круга пользователей, интегрированная отчётность имеет свою специфику и стандарты составления, внутренняя управленческая отчётность имеет содержание, определяемое потребностями менеджмента и возможностями управленческого учёта организации. Информация всех видов учёта и отчётности должна быть взаимоувязана не смотря на различие, а порой и противоречивость требований ведения учёта и составления отчётности в них. Современные компьютерные технологии являются инструментом бухгалтера, способствуют качественному выполнению его функций; выбор программных средств и согласование концептуальных вопросов информационных систем организации остается в ответственности службы главного бухгалтера.

Проблема обеспечения всех пользователей качественной информацией, отмеченная в названных выше концепциях сохраняется, поскольку потребности меняются, возрастает интерес к большей аналитичности, за это качество информации также несёт ответственность бухгалтерская служба, она пополняется обученными по новым стандартам выпускниками «учёта, анализа и аудита», программное обеспечение соответствует этой потребности учёта и анализа. Появляется новое профессиональное направление «бизнес-аналитика» [2]. Конкурентоспособность организации в условиях сложившегося раздела рынков ресурсов и продукции может быть повышена только благодаря развитию аналитики [5].

Изменивший свое содержание управленческий учёт поддерживает оперативные и стратегические решения комплексом информации о фактических, плановых и прогнозных значениях показателей, необходимой детализации, о функционировании предприятия и окружающей среды отмечается в 2002 году [10]. Примерно через десять лет появляются международные и национальные нормативные указания о составлении интегрированной отчётности и по отчётности в области устойчивого развития [11]. Эти документы требуют раскрывать экономическую, экологическую, социальную стороны деятельности для понимания пользователями состояния организации в будущем.

Наблюдение за тенденциями развития всех видов учёта и экономического анализа, контроллинга, бюджетирования, выявление особенностей бухгалтерского учёта, расширяющих его границы, таких как выход за пределы отражения фактов внутри организации к отражению состояния рынков (задача перераспределения ресурсов в хозяйстве стран), интеграция анализа и учёта (accounting) и появление в стандартах образования новой науки (учёт и анализ), экономическое измерение комплексных характеристик организаций, например, инвестиционной привлекательности, применяя не только традиционные методы учёта и анализа, но методы стохастического факторного анализа [9;13], позволяет подойти к обоснованию концепции интегрированного учёта.

«Интегрированный учёт - область систематизированных знаний о реализации механизма отображения социально-экономических процессов с целью их познания и обеспечения устойчивого развития. Интегрированный учёт раскрывает механизм отображения таких систем от их первичного наблюдения, до экономического измерения характеристик текущего и *будущего* состояния на основе применения *современного обеспечения (институционально-организационного, математического, статистического, программно-технического)* [13]. Продвинутой инструментарий его реализации подчеркивает отличие от системы интегрированного учёта, о которой пишут все больше авторов [4; 12]. Интегрированный учёт выходит за границы традиционного бухгалтерского учёта, является основой применения методов прогнозирования.

Аналитика - это качественная характеристика, потребительское свойство интегрированного учёта. В [5] названы такие составляющие аналитики: организационная, человеческая, техническая. Авторы рассматривают пять уровней развития аналитики: недостаточная слабая аналитика (не существует или только интуитивное обоснование решений); начальная аналитика; локальные аналитические устремления; аналитические компании (продвинутые отдельные функциональные подсистемы с начальным статистическим анализом данных); аналитические конкуренты (аналитические процессы полностью вплетены в деятельность организации, наблюдается широкая заинтересованность в развитии аналитических компетенций, в освоении новых технологий менеджмента, методов анализа данных, прогнозирования, оптимизации исполнителями и пользователями).

Не смотря на успехи по реформированию традиционного учёта, по автоматизации его ведения на предприятиях России, а также инновации в системе подготовки кадров, процесс перехода к более высоким уровням развития интегрированного учёта, аналитики сдерживается.

К отмеченным в Концепции реформирования предприятий проблеме относится неэффективность системы управления предприятием, обусловленная: отсутствием стратегии в деятельности предприятия и ориентацией на краткосрочные результаты в ущерб среднесрочным и долгосрочным; в связи с чем отмечается необходимость применения прогнозов: «бизнес - планов на среднесрочную и долгосрочную перспективу» [8].

Современный экономико-статистический инструментарий и программные средства позволяют выполнять прогнозные расчёты широкого назначения, однако интегрированный учёт, поставляющий информацию о деятельности предприятия, должен включать комплекс бухгалтерского прогнозирования.

Бухгалтерское прогнозирование ориентировано на перечень специфических задач, по которым учёт готовит значения показателей, отражающих состояние предприятия в будущем. Отдельные конкретные задачи рассмотрены в учебниках по экономическому анализу [1, 9]: прогнозирование прибыли, получение будущих значений финансовых показателей ряда динамики, построение прогнозного баланса.

Экономико-статистический подход примененный к практическому прогнозированию, в [9, с. 267-286], к сожалению, приводится без пояснений. Для его понимания необходимо более глубокое знакомство с методами стохастического анализа, чем представленное в этом учебнике. Получение прогнозов доступными средствами EXCEL, не позволяет обосновать выбор модели, а также ее исследование для объяснения гипотезы случайности и оценки качества прогнозных значений. Действия по выбору статистических методов и использованию статистических характеристик также необходимо исследовать, чтобы предложить методику решения типовых бухгалтерских (аналитических) задач, потребителем которых прежде всего является сам бухгалтер, затем другие пользователи.

Образование бухгалтера и управленца предполагает обучение статистическим методам прогнозирования, статистическим характеристикам варьирующих значений показателей, стохастическому подходу к анализу, работе с программными средствами STATISTICA, SPSS и подобными. В ходе обучения экономико-статистические методы, отдельные операции в пакетах обработки данных изучаются автономно. Видимо с этим связаны препятствия формирования статистического мировоззрения. Навыки разработки проектов решения прикладных управленческих задач имеются лишь у выпускников статистиков. Для получения таких навыков необходим комплекс вычислительных средств, применяемых для экономико-статистического исследования финансово-хозяйственных ситуаций предприятий [6]. Набор возможностей обработки данных для управления предприятием в подобном комплексе шире, чем в специализированных пакетах программных средств математико-статистического и вероятностно-статистического назначения, необходимых специалистам прикладной математики. Комплекс экономико-статистического исследования приближен к содержанию курсов статистики, многомерных статистических методов, эконометрики, содержит алгоритмы для моделирования статистических ситуаций и бизнес-процессов, анализа и прогнозирования взаимосвязей, структуры, динамики. Содержание комплекса, ориентированное на практическое применение, помогает увязать автономные представления, сформированные в вузе, сформировать компетенции управленцев современного информационного общества, повысить уровень аналитики в организации.

Таким образом, исследование бухгалтерского прогнозирования предполагает выявление его типовых задач, обоснование технологии их решения с указанием использования экономико-статистических методов и показателей. Прогнозный анализ конкретной предметной области и назначения станет доступным как для современных бухгалтеров – поставщиков информации о будущих характеристиках организации, так и для пользователей: менеджеров разных уровней управления и внешних, оценивающих деятельность предприятия (аналогично маржинальному анализу и его типовым задачам).

В содержание бухгалтерского дела, благодаря бухгалтерскому прогнозированию, вернутся функции, некогда свойственные бухгалтерской профессии. Так в дореволюционной России к профессиональным обязанностям главного бухгалтера, кроме учётных операций, относились также координация плановых работ, интерпретация учётной информации для принятия решений и оценки альтернативных возможностей [3]. Включение бухгалтерского прогнозирования в деятельность бухгалтера позволит ему из служащего стать бухгалтером-управленцем любого предприятия.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ: УЧЕБНИК / ПОД ОБЩЕЙ РЕД. В.И. СТРАЖЕВА. МН.: ВЫШ. ШК., 1998. 398 С.
2. БАРИЛЕНКО В.И. ОСНОВЫ БИЗНЕС-АНАЛИЗА: УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ /В.И.БАРИЛЕНКО, В.В. БЕРДНИКОВ, Р.П. БУЛЫГА [И ДР.]; ПОД РЕД. В.И. БАРИЛЕНКО. М.: КНОРУС, 2014. 272 С.
3. ВАХРУШИНА М.А.. БУХГАЛТЕРСКОЕ ДЕЛО: УЧЕБНИК / ПОД РЕД. М.А. ВАХРУШИНОЙ. 2-Е ИЗД., ПЕРЕРАБ. И ДОП. – М.: ВУЗОВСКИЙ УЧЕБНИК: ИНФРА-М, 2015. 376 С.
4. ВОРОНОВА Е.Ю. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ: УЧЕБНИК. – М.: ИЗД-ВО ЮРАЙТ, 2011. – 700 С.
5. ДЭВЕНПОРТ Т., ХАРРИС Д. АНАЛИТИКА КАК КОНКУРЕНТНОЕ ПРЕИМУЩЕСТВО. НОВАЯ НАУКА ПОБЕЖДАТЬ. BESTBUSINESSBOOKS, 2010. 230С.
6. ИОНИН В.Г. ПРОГРАММНО-ВЫЧИСЛИТЕЛЬНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАЧ ЭКОНОМИКО-СТАТИСТИЧЕСКОГО АНАЛИЗА // МЫ ПРОДОЛЖАЕМ ТРАДИЦИИ РОССИЙСКОЙ СТАТИСТИКИ: МАТЕРИАЛЫ I ОТКРЫТОГО РОССИЙСКОГО СТАТИСТИЧЕСКОГО КОНГРЕССА (НОВОСИБИРСК, 20–22 ОКТЯБРЯ 2015 ГОДА). НОВОСИБИРСК: НГУЭУ, 2015. С. 278–279.
7. КОНЦЕПЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ РОССИИ: ОДОБР. МЕТОД. СОВЕТОМ ПО БУХГ. УЧЁТУ ПРИ МИНФИНЕ РОССИИ И ПРЕЗИДЕНТСКИМ СОВЕТОМ ИНСТИТУТА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ 29 ДЕКАБРЯ 1997 ГОДА [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС]. URL: [HTTP://BASE.CONSULTANT.RU](http://BASE.CONSULTANT.RU)
8. КОНЦЕПЦИЯ РЕФОРМИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ И ИНЫХ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ. УТВЕРЖДЕНА ПОСТАНОВЛЕНИЕМ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 30 ОКТЯБРЯ 1997 Г. N 1373].
9. ЛЮБУШИН Н.П., БАБИЧЕВА Н.Э. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ: УЧЕБНИК. – 2-Е ИЗД., ПЕРЕРАБ. И ДОП.– М.: ЭКСМО, 2010. – 336 С.
10. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЮ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА: УТВ. ПРИКАЗОМ ЭКСПЕРТНО-КОНСУЛЬТАТИВНОГО

СОВЕТА ПО ВОПРОСАМ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА ПРИ МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ РОССИИ ОТ 22.04.02 №4.

11. РУКОВОДСТВО ПО ОТЧЁТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ G4. 2013. [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС]. URL: [HTTP://MEDIA.RSPP.RU/DOCUMENT/1/E/6/E6AEF2D23C03D8181B6230003F977361.PDF](http://media.rspp.ru/document/1/E/6/E6AEF2D23C03D8181B6230003F977361.PDF)

12. УЧЁТНАЯ СИСТЕМА ПРЕДПРИЯТИЯ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА: МОНОГРАФИЯ / ПОД ОБЩ. РЕД. Н.А. КАМОРДЖАНОВОЙ. — СПБ.: СПБГИЭУ, 2008.— 251С.

13. ЩЕГЛОВА Т.Л., ИОНИН В.Г. СОДЕРЖАНИЕ ИНТЕГРИРОВАННОГО УЧЁТА // СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА, ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И АУДИТА: МАТЕРИАЛЫ МЕЖДУНАР. НАУЧ.-ПРАКТ. КОНФ., ИРКУТСК, 18 АПР. 2014 Г. / ПОД НАУЧ. РЕД. Е.М. СОРОКИНОЙ. – ИРКУТСК: ИЗД-ВО БГУЭП, 2014. С. 27–31.

## **THE RELEVANCE OF THE STUDY ACCOUNTING FORECASTING IN RUSSIA**

**Shcheglova T. L.**

*Candidate of Economic Sciences, associate Professor, Department of Accounting,  
E-mail:vgionin@mail.ru*

*Novosibirsk state University of Economics and management "NINH",  
Novosibirsk*

*The article describes the purpose, reasons, possibilities, and limits use of forecasting in the work accountants of Russia. The concepts of accounting forecasting and integrated accounting to emphasize their specific differences, to associate with the information technology toward effective systems management of any organization in today's society. This work draws attention to trends in the development of accounting and analytical Sciences and is intended for teachers, students and practitioners.*

**Keywords:** forecasting, integrated accounting, information management software.