

УДК: 657.1

ЭЛЕМЕНТЫ ЦИФРОВОГО МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Еременко В.А.

К.э.н., доцент,

Донской государственной технической университет,

Ростов-на-Дону, Россия

Пидоря С.А.

Магистр,

Донской государственной технической университет,

Ростов-на-Дону, Россия

Аннотация

Инжиниринговые инструменты - система компьютерных программ, функционирующая на базе структурированного плана счетов и строящаяся на соответствующих балансовых теориях, учетных подходах, учетного обеспечения инжинирингового процесса, соответствующей инжиниринговой технологии, систем агрегированных проводок, квалиметрической составляющей, с целью обеспечения управления экономическими процессами и системой показателей.

Ключевые слова: структурированный план счетов, инжиниринговые процессы, квалиметрические составляющие, агрегированные проводки, нулевые производные балансовые отчеты.

ELEMENTS OF THE DIGITAL METHOD OF ACCOUNTING

Yeremenko V.A.

Candidate of economic Sciences, Associate Professor,

Don state technical University

Rostov-on-don, Russia

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

Pidorya S. A.

Magister

Don state technical University

Rostov-on-don, Russia

Abstract

Engineering tools is a system of computer programs that operates on the basis of a structured chart of accounts and is based on the relevant balance sheet theories, accounting approaches, accounting support of the engineering process, the appropriate engineering technology, systems of aggregated transactions, the qualimetric component, in order to ensure the management of economic processes and the system of indicators.

Keywords: structured chart of accounts, engineering processes, qualimetric components, aggregated transactions, zero derivative balance sheets.

В середине 80-х годов XX века на основе использования теории графов, алгоритмов, матриц и компьютерных программ, с целью учета и управления экономическими процессами, возник инжиниринговый бухгалтерский учет, контроль и анализ. В результате, к началу XXI века бухгалтерский учет, анализ и аудит стали одной из первых управленческих наук.

В конце XX века в бухгалтерском учете появился термин «бухгалтерский инжиниринг», который на сегодняшний день трансформировался в цифровой бухгалтерский учет как систему приемов и методов, используемых для создания бизнеса, удовлетворяющего целям, поставленным перед организацией. В развитии инструментов бухгалтерского инжиниринга принимали активное участие как зарубежные, так и отечественные ученые. Наиболее известные из них: Д.У. Блэкуэл, Д.С. Кидуэлл, Р.Л. Петерсон, Ж. Ришар, а также И.Н. Богатая, Н.А. Бреславцева,

В.И. Ткач, Е.В. Кузнецова, Э.Л. Архипов, Т.А. Витязева и др.

Инжиниринговые инструменты - это система компьютерных программ, функционирующая на базе структурированного плана счетов и построенная на соответствующих балансовых теориях, учетных подходах, учетного обеспечения инжинирингового процесса, а также соответствующих инжиниринговых технологиях, системы агрегированных проводок, квалиметрической составляющей. Их целью является обеспечение управления экономическими процессами и системой показателей.

Алгоритмы, матричный метод, инжиниринговый метод, метод моделирования, метод агрегирования, нулевые балансы, инжиниринговые производные балансовые отчеты, и др. являются элементами инновационных инжиниринговых методов бухгалтерского учета.

Нулевые производные балансовые отчеты являются одними из наиболее простых и доступных инжиниринговых механизмов в определении реальной стоимости организации. «Одними из наиболее простых и доступных инжиниринговых механизмов в определении реальной стоимости компании являются нулевые производные балансовые отчеты, позволяющие отражать реальную картину стоимости всей собственности на сегодняшний день, что не позволяет сделать бухгалтерский баланс, который составляется по итогам отчетного года до 31 марта, следующего года за отчетным.» [3]

Широко распространены в инжиниринговом учете алгоритмические методы, которые базируются на инструментах и приемах, используемых в дискретной математике, и обеспечивают системность учета. Вначале осуществляется разработка ориентированного графа (совокупности статей и связей между ними), затем разрабатываются матрица смежности, позволяющая представить граф в виде матрицы, и рабочая матрица, по данным которой пишется алгоритм, который потом отражается на языке программирования.

В виде ситуационно-матричной бухгалтерии О.И. Кольвахом был разработан матричный метод. Он позволяет построить систему информационно-технологических образов учетных процедур формирования балансовых отчетов на основе первичной учетной информации. То есть каждая форма представления учетной информации имеет соответствующий ей матричный образ, а каждая учетная процедура – свой эквивалент в системе операций матричной алгебры, где связи между величинами представлены формулами и уравнениями, а входящие в них величины принимают значения на таблицах чисел заданной структуры и размеров. [5]

Инжиниринговый метод функционирует на базе единого информационного поля инжинирингового финансового учета, сформированного пятью ярусами:

1. Структурированный план счетов, на базе которого строится финансовый учет, отдельные агрегаты которого выступают начальным оператором управленческого, стратегического и транзакционного учета. «Структурированные рабочие планы счетов позволяют аналитическую информацию до нескольких миллионов позиций. Х. Томас Джонсон и Роберт С. Каплан констатируют, что корпоративные управленческие учетные системы не соответствуют современным условиям.»[7]

2. Система начальных и конечных операторов, которая включает счета и аналитические позиции, мега-счета, разделы баланса, разделы плана счетов. Начальный оператор выполняет функцию ввода информации и формирования системы показателей на базе агрегированных бухгалтерских проводок.

3. Инжиниринговые механизмы финансового учета. Финансовый учет может строиться двумя основными вариантами: по традиционной системе, когда используются традиционные бухгалтерские проводки, либо на основе инжиниринговой системы, предусматривающей ведение учета по разделам структурированного плана счетов с составлением агрегированных проводок.

4. Инжиниринговые механизмы управленческого, стратегического и транзакционного учета, которые строятся на следующих принципах:

1) начальный оператор - это собственность в виде агрегированных (чистые активы) и дезагрегированных (чистые пассивы) показателей, выраженная различными мега-счетами в зависимости от поставленных задач;

2) конечный показатель - это агрегированные и дезагрегированные показатели собственности на конец периода. Исходя из изменений, произошедших с собственностью за фактически прогнозируемый период, определяется зона финансового риска (активная, пассивная, нейтральная).

5. Формы отчетности финансового, управленческого, стратегического и транзакционного учета (баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении капитала и др.).

Инжиниринговые методы моделирования применяются при создании системы учета. При использовании моделирования как метода научного познания объект учета изучается посредством создания его модели, которая обладает такими же характеристиками, что и сам объект.

«Бухгалтерское моделирование является одним из способов концептуальной реконструкции фактов хозяйственной жизни, хозяйственных процессов, бизнес-ситуаций и бизнес-структур, цепочек создания стоимости»[4]

Таким образом, моделирование позволяет проследить единство и различия между разными теориями и системами учета, так как в основе ряда теорий могут лежать одни и те же модели. Отличием будет служить их характер интерпретации (выбор и классификация счетов, взаимосвязи и зависимость между счетами, архитектура информационного поля). «Существует множество бухгалтерских агрегатов резервной системы: счета резервов; хеджирование; гарантии выданные и полученные; предсказание убытков; страхование; управление активами и пассивами; скрытые резервы; государственные

гарантии; индивидуальные капиталовложения; регулирование финансовых результатов; прогнозирование конъюнктурных колебаний; регулирование финансовых результатов; блокирование имущества; резервная кредитоспособность.» [8]

В настоящее время в управленческом, стратегическом, транзакционном и инжиниринговом учете широкое распространение получил метод агрегирования, разработанный лауреатом Нобелевской премии Ричардом Стоуном для использования в системе национальных счетов. [6] Он представлен в виде экономических агрегатов и агрегированных проводок и функционирует на базе использования алгоритмов и драйверов.

Метод нулевых балансов предназначается для осуществления контроля над собственностью, определения ее санкционированного и несанкционированного использования и изменения справедливой стоимости организации, а также причин, которые привели к возникшим изменениям. Профессор Й. Бетге считает, что отчетность является отражением использования вверенного капитала, так как составители и внешние пользователи отчетности получают достаточное для составления собственного суждения об экономическом субъекте и его имуществе представление о его хозяйственной деятельности [2].

Наряду с нулевыми балансовыми отчетами используется система специфических нулевых балансовых отчетов, которая позволяет контролировать использование субсидий и процессы кредитования, гарантии и обязательства, инновации, венчурное финансирование, использование целевых средств в соответствии с бюджетными и ведомственными программами, состояние платежеспособности, резервной системы и маржи безопасности. В результате применения данных инжиниринговых инструментов обеспечивается стабильность и антикоррупционность экономики.

Основными инструментами при составлении производных балансовых отчетов выступают двойная запись и система агрегированных проводок.

К функциям производных балансовых отчетов относится управление собственностью организации, расчет ее экономического потенциала и стоимости, на которых базируются дальнейшие решения в рамках выбранной стратегии. [1] Также одним из результатов использования таких отчетов является определение зоны финансового риска.

Графические методы являются одним из важнейших элементов метода инжинирингового учета. Они базируются на теории графов и используются при построении ориентированных графов (по счетам, процессам и т.д.), применяемых в инжиниринговом учете, на основе которых конструируются матрицы смежности, рабочие матрицы и алгоритмы.

Каждый элемент является важным и занимает особенное место в системе инжиниринговых методов бухгалтерского учета. Они дополняют друг друга и позволяют увидеть более точные результаты деятельности организации, а также рассмотреть перспективы ее дальнейшего развития.

Библиографический список:

1. Аксенова Е.А. Бухгалтерский инжиниринг в управлении ресурсами и экономикой предприятия / Е.А. Аксенова // Российское предпринимательство. – 2011. – № 2 (178). – С. 107-112.

2. Бетге Й. Балансоведение / Й. Бетге; пер. с нем. / науч. ред. В.Д. Новодворский; вступление А.С. Бакаева; прим. В.А. Верхова. – М.: Бухгалтерский учет, 2000. – 456 с.

3. Еременко В.А., Яцук Д.Ю. Оценка финансового состояния подрядной строительной организации при проведении торгов с применением инструментов бухгалтерского инжиниринга / В.А. Еременко., Д.Ю. Яцук // Наука и бизнес: пути развития. 2017. №4 (70). С. 48-51.

4. Еременко В.А., Степанова Р.М., Алпатьева С.Р. Применение моделирования в бухгалтерском учете / В.А. Еременко., Р.М. Степанова., С.Р. Алпатьева. Сборник: Строительство. Архитектура. Экономика. Материалы Международного форума «Победный май 1945 года»: сборник статей.

Министерство образования и науки Российской Федерации, Донской государственный технический университет, Профсоюз работников народного образования и науки Российской Федерации. 2018. С. 126-130.

5.Кольвах О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия как одно из средств развития теории учета в условиях программно-информационных технологий // Аудит и финансовый анализ, №3, 2000.

6. Свиридова А.П., Еременко В.А. Инжиниринговый структурированный план счетов как информационная база/А.П. Свиридова, В.А.Еременко// Вектор экономики. 2016.№6(6). С. 2

7.Свиридова А.П., Еременко В.А. Бухгалтерские агрегаты резервной системы//А.П. Свиридова, В.А. Еременко//Перспективы науки. 2016.№12(87). С. 46-48.

8.Стоун Р. Метод «затраты-выпуск» и национальные счета / Р. Стоун; пер. с англ. Э.В. Детневой; под ред. Б.Л. Исаева. – М.: Статистика, 1964. – 205с.

9.Ткач В.И. Инжиниринговая теория бухгалтерского учета: квалиметрический учебник / В.И. Ткач, М.В. Шумейко. – Азов: ООО «АзовПечать», 2013. – 460 с.

10.Ткач В.И., Еременко В.А. Бухгалтерский финансовый учет (производственная оптика)/В.И. Ткач, В.А.Еременко //Издательский центр РГСУ 2015г.

11.Шумилин П.Е. Производный балансовый отчет в процессе реорганизации предприятия/П.Е.Шумилин//в сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита в России межвузовский сборник научных трудов. Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова. Владикавказ, 2005. С. 351-360.

Оригинальность 81%