

Информация бухгалтерской (финансовой) отчетности как социальный феномен

Accounting Financial Reporting Information As a Social Phenomenon

УДК УДК 657.1

DOI: 10.12737/1998-0701-2024-10-3-33-38

Н.А. Миславская, д-р. экон. наук, профессор кафедры аудита и корпоративной отчетности, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

e-mail: finac-natalya@mail.ru

N.A. Mislavskaya, Doctor of Economic Sciences, Professor, Department of Audit and Corporate Reporting of the Financial University under the Government of the Russian Federation

e-mail: finac-natalya@mail.ru

Аннотация. Статья посвящена переосмыслению общественной значимости бухгалтерской науки и практики. На основе результатов исследований современных социологов проведен сравнительный анализ и выстроены соответствующие аналогии между такими понятиями, как «социальная информация» и «бухгалтерский учет». Руководствуясь критериями научности, убедительно доказывается философская природа бухгалтерского знания. На основе анализа функций социальной информации в нее синтезированы определенные функции бухгалтерского учета, а также стадии учетного процесса.

Ключевые слова: социальная информация, пользователи учетно-отчетной информации, функции социальной информации, стадии учетного процесса.

Abstract. The article is devoted to rethinking the social significance of accounting science and practice. Based on the results of research by modern sociologists, a comparative analysis was carried out and corresponding analogies were built between such concepts as “social information” and “accounting”. Guided by scientific criteria, the philosophical nature of accounting knowledge is convincingly proven. Based on the analysis of the functions of social information, certain accounting functions, as well as stages of the accounting process, are synthesized into it.

Keywords: social information, users of accounting and reporting information, functions of social information, stages of the accounting process.

Система национального бухгалтерского учета за три последних десятилетия претерпела значительные методологические и методические трансформации, о чем ярко свидетельствует динамика развития соответствующего нормативного и правового законодательства. Казалось бы, подобная ситуация должна способствовать повышению достоверности предоставляемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации, а также качества и эффективности развития экономических отношений как в пределах страны, так и на международном уровне. Однако вопросы недоверия к учетным данным остаются актуальными, коллеги сталкиваются с трудностями применения на практике и декларативностью современных концепций бухгалтерского учета. Более того, среди профессионалов и обывателей укоренилось мнение об отсутствии научной составляющей в бухгалтерском учете и, как след-

ствие, в его прикладном характере, в незначительной роли в развитии общества.

В экономических изданиях содержится достаточное количество научно-практических статей, в которых обсуждаются отмеченные проблемы и предлагаются различные пути их решения. Несмотря на это, нам не удалось найти сколько-нибудь однозначного ответа на вопрос о концептуальной причине, лежащей в основе сложившейся ситуации. Разделяя общую озабоченность сложившимся в рамках нашей научной специальности положением и руководствуясь анализом научной литературы, убеждаемся в отсутствии в современном обществе понимания системы национального бухгалтерского учета как отдельного социального института, позволяющего выстраивать и осуществлять грамотную экономическую политику. Постараемся обосновать это положение в наших последующих рассуждениях.

В главном нормативном документе нашего государства, в Конституции Российской Федерации, в статье 7 главы 1 указано: «Российская Федерация — социальное государство, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека» [8]. Обращает на себя внимание тот факт, что данная основополагающая установка транслирует паритет социальных субъектов, то есть отдельных индивидуумов и больших, и малых социальных групп. Очевидно, что все коммуникационные связи и взаимодействия в обществе осуществляются посредством общения, то есть получения, передачи, анализа, синтеза определенного рода информации. Следовательно, цель нашего исследования должна быть направлена на определение места и роли информации, предоставляемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в социальной информации, позволяющей обществу существовать и развиваться.

Несмотря на то что термин «социальная информация» широко распространен и часто используется в научной литературе, единого мнения относительно его определения сегодня нет. Приведем всего лишь несколько примеров. Социальную информацию определяют, как:

- сообщение, сведения, предназначенные для передачи или переданное социальным субъектом или группой индивидов в любой из знаковых форм [3, с. 20];
- информация, циркулирующая в социальных, общественного порядка системах, в социальном управлении [1, с. 7];
- аспект и результат отражения обществом как самой социальной формы движения материи, так и всех других ее форм в той мере, в какой они используются обществом, вовлечены в орбиту общественной жизни [7, с. 64];
- совокупность сведений и данных, формируемых и воспроизводимых в социуме и используемых юридическими и физическими лицами для регулирования общественных отношений и процессов [9].

Очевидно, что общим в этих определениях является, во-первых, движение информации, а во-вторых, ее непреложная, принципиальная взаимосвязь с общественными процессами [5, с. 37]. Последние неразрывно связаны с осуществлением хозяйственной деятельности (про-

цессом, в который вовлечены и физические, и юридические лица, то есть весь социум), являющейся генератором и поставщиком различного рода ресурсов (материальных и нематериальных), обеспечивающих жизнедеятельность общества.

Любой экономический субъект входит в социальную систему и является ее частью. Состав организаций представляет собой совокупность лиц — заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как для устойчивого функционирования каждой отдельной социальной группы необходима определенная информация. Существуют различные подходы к классификации пользователей учетно-отчетной информации и один из самых распространенных представлен в работе Б. Нидлза, Х. Андерсона и Д. Колдуэла. Они говорят о существовании трех отдельных групп пользователей информации:

- лица, которые принимают непосредственное участие в управлении организацией;
- лица, которые не имеют возможности управления, но имеют соответствующие прямые финансовые интересы;
- «лица, группы или агентства, которые проявляют непрямой финансовый интерес к предприятию» [6, с. 14].

В *первую группу* входят совладельцы организации, высшее управленческое звено и другие менеджеры компании. Главным информационным интересом для них является прибыльность и ликвидность. Именно эти данные можно получить посредством ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и, следовательно, ответить на следующие вопросы: гарантирует ли показатель финансового результата за отчетный период возможность удержания имеющихся и привлечения дополнительных инвестиционных ресурсов; достаточно ли у компании денежных средств для оплаты задолженности перед бюджетом, поставщиками, подрядчиками, собственными сотрудниками; соответствует ли полученная в отчетном году прибыль плановым ожиданиям; какие из направлений деятельности компании являются наиболее перспективными в отношении дальнейшего повышения экономических выгод; какова себестоимость единицы продукции, товаров, работ или услуг и т.д.

В *группу пользователей с прямым финансовым интересом* относятся реальные и потенциальные инвесторы и кредиторы. Бухгалтерская (финансовая) отчетность позволяет спрогнозировать возможности компании относительно выплаты дивидендов и процентов, а также провести сравнительный динамический анализ ее основных финансовых показателей за прошлые и за текущий отчетные периоды. Подобная информация необходима для прятия инвестиционных и управленческих решений.

Группа пользователей с косвенным финансовым интересом наиболее многочисленна: налоговые, федеральные, муниципальные органы государственной власти; фондовые биржи и комиссии, занимающиеся вопросами развития рынков ценных бумаг; различные министерства и ведомства; работники различных сфер деятельности, экологические службы, профсоюзы, финансовые консультанты и эксперты, покупатели продукции и общественные организации.

Государственная налоговая служба имеет целью правильность определения организациями налоговой базы по различным налогам и своевременное перечисление организациями налоговых платежей в бюджет. Основанием для определения налоговой задолженности организации являются в первую очередь первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, а также отчетные данные.

Составление межотраслевых балансов, анализ занятости населения, прогнозный анализ стоимости отдельных компаний, отраслевое и пенсионное планирование также основываются на информационных кластерах соответствующих финансовых данных.

Отмеченное ярко свидетельствует о вовлеченности всех представителей отдельных социальных групп в информационную учетную систему.

Однако нас продолжает интересовать вопрос о научной обоснованности данной информации, иными словами, о философии учетного знания. Критерии, позволяющие убедительно обосновать научность информации, следующие:

- «анализируемое понятие может быть возведено в ранг философской категории (категории универсума), если оно определяет (опи-

сывает) одну или несколько наиболее общих, существенных, необходимых сторон, аспектов, свойств, связей или отношений объективной реальности (природы, общества) и человеческого мышления» [2, с. 57]. Этот критерий, по мнению современных коллег-философов, основополагающий. Если учесть, что под универсумом принято понимать совокупность явлений и объектов, составляющих некую систему, то его вполне можно отождествить с совокупностью всех хозяйственных операций отдельно взятого экономического субъекта, то есть с кругооборотом капитала организации, который и является предметом бухгалтерской науки и практики. Тот факт, что учетная система определяет взаимосвязь между юридическими и физическими лицами, в доказательстве не нуждается, так как бухгалтерский учет изначально был создан для осуществления контрольных и управленческих функций;

- «понятие, удовлетворяющее основному критерию, можно считать принадлежащим к разряду философских категорий (категорий универсума), если при описании и исследовании универсума без него нельзя обойтись, т.е., очевидно, существует потребность в этом понятии, а существующие категории не способны описать рассматриваемые... наиболее общие существенные, необходимые стороны, аспекты, свойства, связи и отношения объективной реальности... и человеческого мышления» [2, с. 57]. Хотя данный критерий и относится к вспомогательным, бухгалтерский учет однозначно удовлетворяет сформулированным положениям. Учетные данные являются определяющими для всех видов экономического анализа, планирования, аудита, для прогнозных оценок, и информационной альтернативы учетной системе в современном обществе нет.

Следовательно, бухгалтерский учет представляет собой информационную систему, которая транслирует в социум информацию о финансово-экономическом положении, результатах деятельности организаций, движении денежных потоков. Учет является ничем иным как той социальной информацией, без которой существование государства и общества принципиально невозможно, что, с нашей точки зрения, обосновывает необходимость уточнения его определения.

Сегодня под бухгалтерским учетом мы понимаем «формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных... Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными... Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» [10]. С нашей точки зрения, логичным будет предложить к обсуждению следующее определение: «Бухгалтерский учет — информационная система, представляющая собой объективное содержание сведений об экономическом субъекте, направленная на удовлетворение информационных запросов социума, а также позволяющая формировать данные бухгалтерской (финансовой) отчетности».

В качестве дополнительного доказательства научности и социальной значимости бухгалтерского учета приведем используемые в философии функции социальной информации:

- *функция информационного обмена (коммуникативная)* — заключается в передаче данных от источника информации к заинтересованным соответствующим образом получателям, адресатам, субъектам. Система бухгалтерского учета — основной коммуникативный инструмент, позволяющий устанавливать взаимосвязи между отдельными физическими и юридическими лицами как на национальном уровне, так в международном масштабе. Например, управленческий персонал организации и другие сотрудники заинтересованы не только в финансово-экономической информации собственной компании (с целью оценки перспектив дальнейшего сотрудничества), но и в получении данных бухгалтерской (финансовой) отчетности других экономических субъектов (оценка конкурентоспособности, возможности предоставления рабочих мест и т.д.);

- *управленческая функция* — передача заинтересованному субъекту информации, позволяющей осуществлять управление какими-либо ресурсами посредством делового администрирования в социально-экономических системах. Управленческая функция основополагающая для учетной системы. Экономический субъект имеет сложную структуру и состоит из множества отдельных взаимосвязанных элементов: производственно-хо-

зяйственные подразделения; плановый отдел; структуры, отвечающие за контроль за процессом осуществления хозяйственной деятельности и т.д. Между ними устанавливаются два вида связей — прямые и обратные. Прямые связи имеют своей направленностью движение информационных потоков от органа управления к объекту управления. Эти потоки должны способствовать эффективной работе всей системы в целом. Для этого необходимо, чтобы информация была достоверной, что и обеспечивает система бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- *научно-познавательная функция* — получение новой для общества информации. Бухгалтерский учет не является догмой, на определенном этапе общественного развития он выстраивает свою парадигму в зависимости от запросов социума. Следовательно, научная теория, положенная в основу бухгалтерского учета, по своей природе не может быть статичной, она динамично развивается;

- *учебно-воспитательная* — передача накопленных знаний и практического опыта заинтересованным в них субъектам. Для подготовки специалистов практиков и научных кадров в области бухгалтерского учета осуществляется соответствующая образовательная деятельность в колледжах и в высших учебных заведениях;

- *агитационно-пропагандистская* — распространение и передача информации, оказывающей на социум определенное стимулирующее воздействие. Национальная система бухгалтерского учета сегодня ориентирована на Международные стандарты финансовой отчетности, главной целевой установкой которых является предоставление прогнозной информации действительным и потенциальным инвесторам и кредиторам. Оценка по дисконтированной и справедливой стоимости, принцип начисления — лишь некоторые формализованные финансово-учетные методики, позволяющие юридическим лицам пропагандировать свою инвестиционную привлекательность и тем самым агитировать отдельные социальные слои вкладывать свободные ресурсы в свое развитие.

Специфика социальной информации заключается в том, что она не является данностью, она является «свойством, порождением



высокоорганизованной материи (индивида, личности, как социального объекта)... только этот индивид может определить способ ее дальнейшего использования: передача другим социальным субъектам или личное потребление» [2, с. 58]. Процесс передачи информации осуществляется посредством коммуникации между социальными субъектами, для чего сегодня используются различные технические средства и компьютерные программы. Иными словами, средства подготовки и формирования информации (в нашем случае это специализированные учетные программы) не являются самостоятельными генераторами и источниками данных, они имеют вспомогательное значение, «саму социальную информацию формируют определенные личности и (или) общности людей» [2, с. 58]. Понимание отмеченного имеет важное значение с точки зрения оценки научности бухгалтерского знания, так как в современном российском обществе бытует устоявшееся мнение о чисто прикладном характере бухгалтерского учета.

В дополнение к сказанному приведем схему инфогенеза (информационного генезиса), которой придерживаются наши коллеги социологи. Ее структура имеет следующее содержание:

- 1 — фрагмент объективной реальности;
- 2 — информация (сведения) об объективной реальности как свойство этой реальности;
- 3 — извлечение информации об объективной реальности;
- 4 — преобразование извлеченной информации;
- 5 — сообщение, содержащее информацию об объективной реальности [2, с. 59].

В четырех стадиях учетного процесса прослеживается полная аналогия. Исключим из вышеприведенной последовательности первую стадию (фрагмент объективной реальности) как само собой разумеющееся событие и прокомментируем схему с точки зрения бухгалтерского учета:

1 — информация (сведения) об объективной реальности. Первой стадией в бухгалтерском учете является наблюдение за фактами хозяйственной жизни, то есть получение информации о соответствующих объектах учета;

2 — извлечение информации об объективной реальности. Вторая стадия бухгалтерского учета — измерение наблюдаемых явлений с применением денежного и других измерителей, что, по сути, представляет собой представление наблюдаемой информации в адекватном для фиксации данных формате;

3 — преобразование извлеченной информации. Третья стадия бухгалтерского учета — регистрация полученных данных в учетных регистрах, то есть преобразование данных, имплементация их в специализированную систему со своей методологией и совокупностью методик;

4 — сообщение, содержащее информацию об объективной реальности. Четвертая стадия бухгалтерского учета — это обобщение и систематизация информации с целью подготовки информации в формате, позволяющем заинтересованным пользователям адекватно воспринимать информацию о финансовом положении, результатах хозяйственной деятельности, о движении денежных потоков организации [4, с. 17].

Приведенные выше аргументы в пользу высокой социальной значимости учетной системы, уточнение определения бухгалтерского учета позволяют переоценить роль учетной системы во всех сферах общественного бытия. Осознание основополагающей роли экономической составляющей в поступательном развитии социальных институтов выводит вопросы достоверности информации в разряд наиболее приоритетных и актуальных, а значит, система национального бухгалтерского учета обязательно будет трансформировать свою парадигму в соответствии с запросами и интересами российского общества.

Литература

1. Афанасьев В.Г. Социальная информация. — М.: Наука, 1994.
2. Варганов В.В. Социальная информация: сущность и функции // Известия Российского государственного педагогического университета им. Герцена. — 2009. — № 93.
3. Коган В.З. Теория информационного взаимодействия: Философско-социологические очерки. — Новосибирск: Изд-во Новосибирского ун-та, 1991.
4. Миславская Н.А., Поленова С.Н. Бухгалтерский учет: учебник. — М.: Дашков и Ко, 2018.
5. Соколов А.В. Общая теория социальной коммуникации. — СПб, 2002.
6. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэл Д. Принципы бухгалтерского учета. — М., 1993.
7. Урсул А.Д. Информация. Методологические аспекты. — М.: Наука, 1971.
8. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/6e9322b9a111e965ab5650f7f01bf0039d6a29c6/
9. Социальная информация [Электронный ресурс]. — URL: http://www.glossary.ru/cgi-bin/gl_find.cgi?ph=%F1%EE%F6%E8%E0%EB%FC%ED%E0%FF+%E8%ED%F4%EE%F0%EC%E0%F6%E8%FF+%action.x=22&action.y=13
10. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. — URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=15014-federalnyi_zakon_ot_06.12.2011__402-fz_o_bukhgalterskom_uchete

ГРАЖДАНЕ СМОГУТ ПОЛУЧИТЬ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ ПО НДФЛ НА ДОЛГОСРОЧНЫЕ СБЕРЕЖЕНИЯ

Порядок их предоставления и размер установлен законом, который на днях подписал Президент РФ (Федеральный закон от 23 марта 2024 г. № 58-ФЗ «О внесении изменений в статьи 102 и 126-2 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

Налоговые вычеты будут применяться в отношении добровольных взносов по негосударственному пенсионному обеспечению, а также для вкладов по программе долгосрочных сбережений (открытии индивидуальных инвестиционных счетов), запущенной с начала этого года. Их можно будет получить в сумме:

- уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, предусматривающим выплату пенсии, заключенным с НПФ в свою пользу или в пользу членов семьи, близких родственников;
- уплаченных сберегательных взносов по договорам долгосрочных сбережений, заключенным с НПФ в свою пользу или в пользу членов семьи, близких родственников;
- денежных средств, внесенных на индивидуальный инвестиционный счет, открытый начиная с 1 января 2024 года (ИИС типа III);
- положительного финансового результата по операциям, учитываемым на ИИС, открытом с начала этого года, определяемого в отношении доходов, перечисляемых непосредственно на такой счет.

Предельный размер вычетов составит в совокупности 400 тыс. руб. в год. Как ранее пояснял Банк России, гражданин максимально сможет получить от 52 тыс.

до 60 тыс. руб. ежегодно в зависимости от размера дохода. В отношении сумм пенсионных, сберегательных взносов и внесенных денежных средств на ИИС типа III вычеты будут предоставляться в упрощенном порядке. Ключевым условием для их получения станет срок вложений — не менее 10 лет. Но предусмотрен переходный период — в 2024–2026 годах минимальный срок для получения вычета составит не менее 5 лет. В последующем он будет ежегодно повышаться на год, пока не достигнет 10 лет.

Также законом предусмотрено:

- освобождение с 1 января 2024 года от обложения НДС услуг по формированию долгосрочных сбережений;
- введение обязанности налоговых агентов и НПФ предоставлять в налоговые органы информацию о фактах заключения (расторжения) договоров негосударственного пенсионного обеспечения (долгосрочных сбережений), суммах взносов, фактах и суммах выплат по таким договорам и по ИИС типа III;
- установление ответственности НПФ за предоставление недостоверных сведений в налоговый орган в рамках упрощенной процедуры предоставления налоговых вычетов на долгосрочные сбережения граждан.

Поправки вступили в силу со дня официального опубликования документа — 23 марта. Для отдельных положений установлены иные сроки начала действия.

Источник: <https://www.garant.ru/news/1692536/>
25 марта 2024 г.
Наталья Ключевская

