

## 2.14. РАСХОДЫ КАК СОСТАВНОЙ ЭЛЕМЕНТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ

Шутова А.А., аспирант кафедры бухгалтерского учета

*Санкт-Петербургский государственный  
торгово-экономический университет*

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)  
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

Статья посвящена рассмотрению бухгалтерского учета с точки зрения информационной системы, формирующей информацию о расходах. Рассматривается взаимное соотношение бухгалтерского учета как информационной системы и процесса управления хозяйствующими субъектами. Дается расшифровка понятия расходов как информационной абстракции с последующим формированием их системы классификации.

Информация – одна из ключевых ценностей и ресурсов XXI в. практически во всех сферах жизнедеятельности человека, и особенно в экономической. Значимость экономической информации характеризуют такие ее показатели:

- полнота, достоверность и прозрачность сведений, своевременность ее поступления;
- востребованность потребителями;
- релевантность при принятии решений;
- ресурсоемкость в процессе получения и многие другие характеристики, в конечном итоге формирующие качество информации.

Информация о расходах хозяйствующих субъектов – это информация, которая имеет особое значение на всех уровнях экономики. Она востребована как глобальными мировыми экономическими системами, так субъектами малого предпринимательства. Значимость информации о расходах предопределяется тем обстоятельством, что на ее основе принимается большинство управленческих решений. Основной информационной системой, формирующей данные о расходах, является бухгалтерский учет.

При рассмотрении категории расходов как экономической важной информации следует воспринимать ее в качестве информационной абстракции, т.е. отвлеченного от частных составляющих понятия, рассматриваемого в процессе получения и восприятия информации. При этом бухгалтерский учет, направленный на получение данных о расходах, принимается в качестве информационной системы, генерирующей такую информацию. Термин информация происходит от латинского слова *informatio* – «разъяснение», «изложение», «осведомленность». Единого и общепринятого научного термина «информация» на данный момент не существует. В различных научных дисциплинах категория трактуется по-разному, с учетом отраслевых особенностей демонстрируются ее отличительные для каждой отдельной научной сферы признаки. До начала промышленной революции, определением сути информации в большей степени занималась философия, но уже в XX в. вопросами теории информации стали заниматься другие, сравнительно более молодые и развитые науки, – кибернетика, информатика. Каждая из этих наук рассматривает информацию с точки зрения своих аспектов. Более того, информация незримо входит в абсолютно любую научную дисциплину и просто окружающий человека мир, являясь одновременно первоисточником и хранилищем знаний человека: от генетической ин-

формации до постоянно совершенствуемых сложнейших научных теорий. В этом плане не является исключением и бухгалтерский учет. Учетные системы ежедневно формируют множество информации о фактах хозяйственной жизни, как прикладные дисциплины. При этом бухгалтерский учет оперирует и научными информационными категориями как полноценная наука.

Создатель теории информации К.Э. Шеннон утверждает, что «информацией является лишь то, что уменьшает меру неопределенности ее получателя в отношении какого-либо объекта. Под объектом следует понимать нечто существующее независимо от нашего сознания. Следовательно, информация есть образ, отображение некоего объекта в сознании получателя (субъекта)» [12]. Исходя из вышеуказанного определения информации по К. Шеннону, бухгалтерскую информацию об активах, обязательствах (пассивах), капитале, доходах и расходах можно определить как некий образ (отображение) совокупности фактов хозяйственной жизни в сознании внутренних и внешних пользователей бухгалтерской информации. При этом активы, обязательства (пассивы), капитал, доходы и расходы являются не только объектами бухгалтерского учета, но элементами бухгалтерской информации.

Регламентированного и четко установленного определения бухгалтерской информации также не существует, притом, что понятие широко используется в нормативных документах и профессиональной литературе. Так, термин «бухгалтерская информация» встречается уже во введении Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ от 29 декабря 1997 г. и далее проходит через весь документ, не найдя своей точной формулировки. Однако данной концепцией широко освещены и поименованы пользователи бухгалтерской информации. Под содержанием бухгалтерской информации согласно Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике для заинтересованных пользователей понимается формируемая в бухгалтерском учете информация о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, т.е. система показателей, представляемая в бухгалтерской финансовой отчетности. При этом содержание информации для внутренних пользователей концепцией не описывается. Таким образом, отождествление бухгалтерской информации лишь с бухгалтерской отчетностью является не верным, так как это более узкий термин относительно информационной абстракции. В то же время бухгалтерская финансовая отчетность лишь одна из форм предоставления бухгалтерской информации, в основном ориентированная на внешних пользователей.

Бухгалтерская информация может быть представлена в двух основных формах: бухгалтерская отчетность и текущая бухгалтерская информация. Бухгалтерская отчетность включает в себя бухгалтерскую финансовую отчетность, носящую официальный характер, регламентируемую государственными нормативными документами и внутреннюю бухгалтерскую управленческую отчетность, регулируемую внутренними нормативными документами. Текущая бухгалтерская информация накапливается в учетных регистрах постоянно по мере свершения фактов хозяйственной жизни и может предоставляться для целей управления по мере необходимости, по запросам. Бухгалтерская информация состоит из отдельных бухгалтерских информационных категорий, выраженных в числовом варианте.

Все рассмотренное выше в полной мере касается и категории расходов. Следует отметить, что понятие расходов, так же как и вышеупомянутые термины «информация» и «бухгалтерская информация» не имеет четких понятийных границ. Существует, и в настоящее время еще не разрешена, научная дискуссия в отношении построения концепции взаимосвязи категорий расходов, затрат и издержек и их терминологического разграничения. Во многом этот факт связан с тем, что данные категории являются информационными абстракциями в науке о бухгалтерском учете и по своей природе не могут иметь четкой интерпретации. В самом общем смысле эти три понятия объединяет то, что они являются составными частями процессов производства и продажи, неотъемлемыми факторами хозяйственной деятельности, а также несут в себе отрицательную природу:

- уменьшение экономических выгод;
- жертвы хозяйствующего субъекта, связанные с выполнением тех или иных операций;
- истраченные ресурсы;
- противоположное положительному, поступлению, получению.

Как любая информация, расходы в высокой степени зависят от процесса их формирования и формы представления. Величина расходов напрямую зависит от компетенции и профессионального мнения бухгалтера, находящего данную величину. Исходя из того, что нормативно закрепленными из терминов «расходы», «затраты» и «издержки» являются именно расходы, определение которых изложено в п. 2 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) «Расходы организации» ПБУ 10/99. А так же того, что данные понятия изначально схожи по своей экономической природе, а абстрагирование подразумевает процесс отвлечения, то для понимания информационной абстракции можно считать достаточным лишь одного понятия расходов.

Предложенная модель представления расходов как информационной абстракции пересекается еще с одной теорией К. Шеннона – теорией систем управления. Данная теория представляет собой науку о принципах и методах управления различными системами, подсистемами и объектами. Согласно основополагающим формулировкам теории управления систем К. Шеннона, процесс управления любой системой можно разделить на несколько этапов:

- сбор и обработка данных;
- анализ, систематизация, синтез полученных в ходе сбора и обработки данных;
- постановка целей;
- выбор метода управления, прогноз предполагаемых данных;
- внедрение выбранного метода управления в систему;
- оценка эффективности выбранного метода управления (обратная связь).

Описанный выше алгоритм при наложении его на сферу экономики и бухгалтерского учета представляет собой систему управленческого учета. В качестве основной информации в нем используются категории, формируемые системой бухгалтерского финансового учета: активы, обязательства (пассивы), капитал, доходы и расходы хозяйствующего субъекта. В данной интерпретации бухгалтерский учет принимается уже не как вид деятельности, а как информационная система по сбору и обработке данных, одновременно являясь частью системы управления. Это подтверждает и определение бухгалтерского учета согласно

предыдущей версии Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ, бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, наблюдения, измерения, регистрации, обработки и получения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях хозяйствующего субъекта и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета. В настоящей редакции Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ так же прослеживается связь понятия информации и бухгалтерского учета, но в нем уже нет прямого наименования бухгалтерского учета информационной системой.

Так же стык бухгалтерского учета и процесса управления можно представить в виде синергизма, т.е. результата нескольких взаимосвязанных компонентов системы, который превышает совместный результат, порожденный компонентами системы, функционирующими без взаимосвязи друг с другом. [10, с. 28] Авторами Нечитайло А.И. и Панковой Л.В. подобная взаимосвязь бухгалтерского учета и процесса управления за счет информационного обеспечения названа «составной частью управленческого синергизма, предполагающего общий положительный эффект» [10, с. 28].

Любая информация обладает рядом индивидуальных свойств, основными из которых являются:

- объективность;
- достоверность;
- полнота;
- точность;
- понятность;
- актуальность;
- полезность.

Следует отметить, что практически все эти свойства информации напрямую можно отнести и к принципам ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Этот факт еще раз доказывает наличие у бухгалтерского учета всех свойств информационной системы.

Таблица 1

### КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ КАК ИНФОРМАЦИОННОЙ АБСТРАКЦИИ

Классификационный признак	Классификационные группы
Отношение к уменьшению информационной неопределенности по объекту рассмотрения	Расходы, признаваемые информационной категорией
	Расходы, не признаваемые информационной категорией
Степень влияние на процесс принятия решения, управления	Релевантные Нерелевантные
Степени детализации	Детализируемые (многокомпонентные)
	Не детализируемые (монокомпонентные)
Отношение ко времени рассмотрения	Ретроспективные
	Текущие
	Планируемые
Отношение к источнику получения	Открытые (бухгалтерские)
	Иные (данные других видов учета)
Отношение к процессам управления и регулирования	Нормативные (нерегулируемые)
	Гибкие (регулируемые)
Периодичность возникновения	Регулярно периодические
	Нерегулярно периодические Разовые

Исходя из основных свойств информации и существующих на данный момент вариантов классификационных признаков расходов, затрат и издержек можно сформулировать систему классификации расходов как информационной абстракции, которая представлена в табл. 1.

Ключевым классификационным признаком в предложенной системе является отношение к уменьшению информационной неопределенности по объекту рассмотрения. Данный признак напрямую возникает из теории информации К. Шеннона. Если предлагаемые для классификации данные отвечают условию уменьшения информационной неопределенности в отношении расходов по какому-либо объекту рассмотрения, то эти данные можно называть информацией о расходах. Таким образом, данные расходы были признаны полноценной информационной категорией. На практике информационной категорией о расходах можно признавать все, что было истрачено и использовано в рамках рассматриваемого объекта. Все иные информационные категории бухгалтерского учета и расходы, которые по какой-либо причине не уменьшили информационную неопределенность пользователя либо относились к другому объекту, не могут быть названы информационной категорией расходов, не смотря на то, что эти данные так же были созданы бухгалтерской информационной системой.

Все данные, признаваемые информацией, служат для дальнейшего использования в системе управления по средствам передачи в управленческий учет. По степени влияния на процесс принятия решения, управления эта информация подразделяется на: релевантную и нерелевантную. Релевантная информация является важной и необходимой в процессе управления, отсутствие таковой информации или ее некорректность может повлечь за собой принятие неверных или несущих негативные последствия решений. Нерелевантная информация не обладает такими свойствами, она может носить справочный характер или быть вовсе излишней. Одна и та же информационная категория по отношению к разным объектам рассмотрения может менять свою степень релевантности. Так на примере расходов, особую степень важности при рассмотрении рентабельности процесса производства или формирования прибыли носит величина производственной себестоимости, в то же самое время как себестоимость может практически не иметь какой-либо релевантности при принятии инвестиционных решений.

По степени детализации вся бухгалтерская информация в рамках предлагаемой классификации градируется на: детализируемую (многокомпонентную) и не детализируемую (монокомпонентную). Информация по своей природе носит сложный характер, она может состоять из множества отдельных, взаимосвязанных элементов. Эти элементы в свою очередь аналогично могут состоять из своего множества более мелких элементов. Дойдя до информационного элемента, деление которого на более мелкие составляющие в рамках рассмотрения конкретной информации не имеет под собой смысла, его можно назвать не детализируемой информацией. Основные объекты бухгалтерского учета формируются путем сложных расчетов из отдельных составляющих. Расходы, в частности, согласно настоящей редакции ПБУ 10/99, формируются из расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов. Таким образом

расходы как информационная категория детализируемые (многокомпонентные). Далее расходы по обычным видам деятельности можно разделить на расходы по отдельным видам деятельности, а по степени отношения к процессу производства их можно разграничить на статьи затрат и другие подобные классификации. Все это детализируемые информационные категории расходов. Не детализируемые расходы возникают в зависимости от рассматриваемого объекта. Если речь идет о расходах при вычислении финансового результата, то не детализируемыми можно будет считать расходы по статьям затрат, так как более глубокая детализация уже не несет в себе смысла и не влияет на конечный финансовый результат. Но если речь идет о сокращении расходов хозяйствующего субъекта, то степень детализации может быть более глубокой и доходить вплоть до подразделений, центров затрат, ответственности и даже отдельных контрагентов.

Процесс управления и принятия решений базируется на информации, которая относительно рассматриваемого процесса и времени рассмотрения может подразделяться на ретроспективную, текущую и планируемую. В экономической сфере существует принцип разделения временных периодов на отчетные интервалы. В зависимости от сферы деятельности и геополитических особенностей такие интервалы градируются от часов до десятилетий. Также экономической науке свойственно наличие кратко- и долгосрочного планирования деятельности и ее показателей. Учитывая, что любая система управления обращается к историческим аспектам, в таком случае требуется обеспечение ретроспективной информацией, обращенной на прошлые периоды. Текущая информация относится к показателям и деятельности текущих периодов. А в процессе планирования находится, обосновывается и используется плановая информация. Относительно бухгалтерского учета ретроспективной информацией будут признаваться информационные категории расходов прошлых отчетных периодов. Информация о расходах текущего отчетного периода будет формировать текущие информационные абстракции расходов. Плановая величина тех или иных расходов образует плановую информационную категорию расходов.

Здесь следует отметить, что на практике встречаются расходы, которые могут производиться в текущем отчетном периоде, но относиться к будущим отчетным периодам. Такие расходы в бухгалтерском учете называются расходами будущих периодов и имеют особую методологию учета. До 2011 г. предприятия могли распределять и включать свои будущие расходы в расходы текущего периода равномерно путем начисления резерва. С появлением приказа Минфина РФ «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов РФ от 15 января 1997 г. №3» от 24 декабря 2010 г. №186н, информация об указанных резервах не подлежит отображению в бухгалтерском учете. В то же время стало необходимым признавать оценочные обязательства – это обязательства организации с неопределенной величиной и (или) с неопределенным сроком исполнения, т.е. обязательство, возникновение и оценку которого организация производит самостоятельно с учетом всех условий, предусмотренных законодательством и профессионального суждения специалистов. Фактически произо-

шло формальное переименование в нормативных документах резервов предстоящих расходов в оценочные обязательства предприятия. По сути же данная категория выполняла и продолжает выполнять регулятивную функцию показателя предстоящих расходов, лишь ровнее распределяя их по временным периодам ведения производственно-хозяйственной деятельности, но не формируя фактических резервов в полном смысле этого слова. Расходы будущих периодов относительно информационной абстракции расходов могут признаваться в зависимости от объекта рассмотрения и точки зрения пользователя такой информации либо как текущие расходы в полном размере, либо частично переносятся на будущие периоды, совмещаясь с плановой информационной категорией расходов.

Информация, используемая в процессе управления, может получаться из различных источников. Управленческий учет в настоящее время аккумулирует в себе бухгалтерскую информацию как официальную, открытую для внешних пользователей, так и не официальную, ориентированную на внутренних пользователей. Таким образом, в зависимости от источника получения информации о расходах, она классифицируется на полученную из бухгалтерского финансового учета и отчетности и полученную из иных источников учета. Такое положение связано с рядом факторов, одними из которых являются коммерческая тайна предпринимательской деятельности, а так же зачастую завуалированность истинных показателей деятельности хозяйствующих субъектов.

Информационные категории для процесса управления являются информационным источником, но одновременно с этим данные категории могут быть и субъектами управления, т.е. элементами системы управления. Информация о величине расходов, их структуре важны для принятия управленческих решений, и в то же время расходы являются и одним из основных объектов регулирования в процессе управления. Но не все расходы в равной степени подвержены процессу регулирования, так существуют виды расходов, повлиять на которые не возможно. Например, фискальные платежи и страховые взносы. В связи с этим информационная категория расходов по отношению к процессу управления и регулирования разделяется на две группы: нормативные (нерегулируемые) и гибкие (регулируемые). Расходы, на величину которых можно повлиять, относятся к гибким (регулируемым) информационным категориям. Примером гибких расходов могут послужить расходы на сырье и энергоносители, логистические расходы и другие. Регулировать величину расходов возможно за счет физической экономии ресурсов или внедрения новых технологий и инновационных решений.

Для восприятия и анализа информационных категорий, а также возможности принятия на основе данной информации управленческого решения необходимо знать периодичность ее возникновения. Для процесса управления расходами необходимо знать носят они регулярный или разовый характер. Исходя из этого расходы как информационную категорию относительно периодичности появления можно классифицировать на периодические и разовые. Большого внимания при управлении заслуживают периодические расходы, так как они имеют тенденцию к повторению в будущих периодах. Но и информация о разовых расходах имеет весомое значение, так как их доля может быть существенной. Периодические расходы хозяйствующего

субъекта могут быть как регулярными, так и нерегулярными. К информации о регулярных периодических расходах относится информация о величине ежемесячных выплат работникам заработной платы и страховых взносов по ней, ежеквартальных и ежегодных налоговых платежей, выплат по хозяйственным договорам, согласно графикам платежей, выплаты задолженности и процентов по кредитам и займам. Нерегулярные периодические расходы – это, к примеру, погашение задолженности перед контрагентами по мере ее возникновения. Расходы разового характера не имеют тенденции к повторению в рамках отчетного периода и производятся одновременно.

На настоящий момент основным и самым доступным источником бухгалтерской информации является бухгалтерская финансовая отчетность. Требования к ее содержанию закреплены ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Отчетность, отвечающая общим требованиям достоверности, полезности, полноты, существенности, нейтральности и последовательности, должна быть так же и информативной для пользователя. «Информативный», согласно толковому словарю С.И. Ожегова, означает «насыщенный информацией», «хорошо информирующий» [11]. Таким образом бухгалтерская отчетность должна обладать достаточным количеством информации и раскрывать информацию доступным для пользователя способом. В рамках этого Нечитайло А.И. выделено два подхода, связанных с раскрытием информации: назначение отчетности и формы раскрытия информации. Согласно данным подходов, назначение отчетности определенным пользователям коренным образом влияет на формирование и форму представления такой бухгалтерской отчетности [7, с. 18].

Информативность бухгалтерской отчетности играет решающую роль в процессе управления, а также привлечении капитала и инвестиций. Сближение отечественных стандартов бухгалтерского учета с международными должно повышать информативность российской бухгалтерской отчетности, в том числе и для иностранных пользователей. Этот факт может влиять положительным образом на развитие экономики нашей страны. Но реформирование отечественного бухгалтерского учета, проводимое в последнее время, не всегда положительным образом влияет на информативность, зачастую уменьшая ее. Так, постепенное укрупнение отчетных показателей, в частности отмена операционных, внереализационных и чрезвычайных расходов, в отдельных случаях будет показывать достаточно искаженную по сравнению с реальными фактами хозяйственной жизни информацию. В то время как повышение информативности отчетности подразумевает возможность простоты ее интерпретации, предоставление достаточно подробных пояснений. Главным направлением повышения информативности бухгалтерской финансовой отчетности продолжает оставаться полная легализация предпринимательской деятельности, которая тем самым повлечет за собой отражение экономически обоснованных показателей деятельности в отчетности, которое в свою очередь повысит ее информативность. Оценкой информативности занимается отдельная экономическая наука – анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Основная отчетная информация о расходах содержится в форме бухгалтерской отчетности под названи-

ем отчет о финансовых результатах. Данная отчетная форма предназначена для демонстрации результатов хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. За последние годы формы бухгалтерской отчетности претерпевали определенные изменения, для повышения информативности и сопоставимости отчетных данных были введены: две графы, разделяющие цифровые показатели на отчетный период и аналогичный период прошлого года; четко выделенные разделы, распределяющие расходы, доходы и их результаты по видам деятельности. Так же отдельную информацию о расходах предприятия в расшифрованном виде можно увидеть в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в разделе 6 «Затраты на производство».

В настоящее время происходит слияние многих наук друг с другом, в том числе слиянию подвергается и с течением времени будет подвергаться все с большей степенью бухгалтерский учет. На данный момент можно проследить слияние этой научной дисциплины с информатикой за счет автоматизации учетного процесса, теорией информации и теорией систем управления за счет внедрения информационных систем во все сферы жизнедеятельности человека. Таким образом, рассмотрение отдельных категорий на стыке наук является весьма актуальным направлением развития науки и человеческого знания.

Остается неизменно высокой и значимость бухгалтерского учета как информационной системы, одной из основных функций которой является предоставление данных для процесса управления. Информация формируется в системе бухгалтерского учета, в том или ином виде благодаря существующей в нем концепции. При этом выбор и становление определенной концепции диктуется интересами основных пользователей бухгалтерской информации. Согласно трактовке Нечитайло А.И., «информационная направленность бухгалтерского учета определяется потребностями управления экономикой предприятия, функционирующего в условиях определенной социально-экономической среды. С помощью принципов, вытекающих из информационной направленности соответствующей учетной теории, формируются границы информационного поля, структура информационных массивов и способы предоставления информации пользователям. Кроме того, два последних параметра обесцениваются и бухгалтерской методикой, под которой понимается совокупность правил целесообразного проведения какой-либо учетной процедуры» [9, с. 28]. Таким образом, бухгалтерский учет как информационная система не только формирует информацию, необходимую для процесса управления, но и за счет своей информационной направленности предопределяют существующую концепцию самого бухгалтерского учета.

### Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 нояб. 1996 г. №129-ФЗ Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов РФ от 15 января 1997 г. №3 [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина РФ от 24 дек. 2010 г. №186н. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Бухгалтерская отчетность организации [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 6 июля 1999 г. №43н. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Расходы организации [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 6 мая 1999 г. №33н. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России [Электронный ресурс] : от 29 дек. 1997 г. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст] / А.И. Нечитайло [и др.] ; под ред. А.И. Нечитайло и Л.Ф. Фоминой. – Ростов н/Д : Феникс, 2012. – 633, [1] с. – (Высшее образование).
8. Нечитайло А.И. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учеб. / А.И. Нечитайло. – М. : Проспект, КНОРУС, 2010. – 272 с.
9. Нечитайло А.И. м др. Понятие, сущность и принципы разработки концепций бухгалтерского учета и отчетности [Текст] / А.И. Нечитайло, Л.В. Панкова, И.А. Нечитайло // Аудит и финансовый анализ. – 2012. – №4. – С. 28-33.
10. Нечитайло А.И., Панкова Л.В. Управленческий синергизм в бухгалтерском учете [Текст] / А.И. Нечитайло, Л.В. Панкова // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – №5. – С. 28-33.
11. Толковый словарь Ожегова [Электронный ресурс] : электронный словарь. Режим доступа <http://www.slovarozhegova.ru/>
12. Юдинцева Л.А. Проблема качества бухгалтерской информации в российских и международных стандартах [Электронный ресурс] / Л.А. Юдинцева // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №37. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

### Ключевые слова

Расходы; информация; информационная система; информационная абстракция; бухгалтерская информация; классификация; управление.

*Шутова Анна Анатольевна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Статья посвящена рассмотрению бухгалтерского учета с точки зрения информационной системы. В рамках данного вопроса детально изучена категория бухгалтерской информации, выделены ее основные аспекты и составные части с последующим их обоснованием. Аргументирована необходимость бухгалтерской информации в процессе управления хозяйствующими субъектами и для развития бухгалтерского учета как научной и прикладной дисциплины.

Основным примером демонстрации свойств бухгалтерской информационной системы и ключевым понятием, рассмотренным в статье, послужила категория расходов, отображенная с новой стороны – в качестве научной абстракции. Расходы как научная абстракция были предложены к внедрению в научные теории К. Шеннона: теорию информации и теорию систем управления. На основании этого рассмотрен и стык бухгалтерского учета с процессом управления в виде синергизма, что носит весьма актуальный характер научных исследований. Для нового аспекта понятия расходов как абстракции предложена соответствующая классификация. Описан и проиллюстрирован примером каждый пункт предложенной классификации.

Кроме, того, значительное внимание в статье уделяется бухгалтерской финансовой отчетности как одного из основных источников бухгалтерской информации. При этом достаточно справедливо отмечается неоднозначность процессов законодательного регулирования бухгалтерского учета с позиции информативности отчетных данных хозяйствующих субъектов.

Представленные в рецензируемой статье исследования, пункты научной новизны и выводы отличаются последовательностью изложения и наличием теоретического обоснования, а сама тема исследования – актуальностью. Исследовательская направленность статьи соответствуют пп. 1.1. «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета» и 1.3. «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета», 1.11. «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции» паспорта научной специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика». В связи с этим рецензируемая статья рекомендуется к опубликованию.

*Максимова Т.Г., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой статистики и моделирования социально-экономических процессов ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный торгово-экономический университет»*

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)  
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)