

2.9. ИСТОРИЧЕСКАЯ РОЛЬ ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КАК СОСТАВЛЯЮЩИХ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ

Кругляков В.М., аспирант кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита

Волгоградский кооперативный институт (филиал), «Автономная некоммерческая организация высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации»

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

В статье рассмотрена историческая роль повышения качества бухгалтерского учета и финансовой отчетности как составляющих информационно-аналитической системы управления. Исследованы развитие дефиниции «качество» в трудах ученых и нормативно-правовой базе; характеристики основных интересов пользователей (потребителей) данными учета и финансовой отчетностью целевых различных групп. Раскрыты параметры качества бухгалтерского учета и отчетности

Развитие рыночных отношений в Российской Федерации кардинально изменило подходы к построению информационно-аналитического сопровождения для управления хозяйством. Важной составляющей информационного пространства в управлении является система учета, включающая бухгалтерский учет и отчетность. Построение системы учета и отчетности в РФ основывается на богатом международном и отечественном опыте российского учета. Мировой финансовый кризис и сопутствующая ему серия банкротств многих хозяйствующих структур подчеркнули значимость достоверности отражения данных в финансовой отчетности. По утверждению автора, одной из причин его возникновения мирового кризиса явилась недостаточная степень качества формирования финансовой отчетности, выразившаяся в недостоверном отражении международного положения хозяйствующего субъекта. Наличие международных и национальных стандартов и их применение при составлении финансовой отчетности, как показало развитие национальных экономик, не решают проблемы определения качественных характеристик финансовой отчетности.

В условиях мирового кризиса определилась необходимость рассмотрения вопросов составления бухгалтерской отчетности с точки зрения повышения ее качественных характеристик на уровне управления государством. Развитие экономики на международном уровне определяет совершенствование финансовой отчетности, что предполагает повышение ее качества [12, с. 57].

Деятельность научных школ учета направлена на выявление и устранение информационных пробелов в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В настоящее время американскими экономистами С. Дипиаза-младшим и Р. Дж. Экпзом предлагается к применению трехуровневая модель обеспечения прозрачности хозяйствующего субъекта, которая представляет собой альтернативный вариант нового предвидения будущей корпоративной отчетности [12, с. 75].

Проблема прозрачности и удовлетворения пользователей отчетностью для целевого принятия решения определяют координацию старых и создание новых стандартов бухгалтерской финансовой отчетности, что доказывают российские инициаторы института учета – сторонники новых реформ [4].

Влияние процессов всемирной глобализации экономики определяет проблемы качества и доступности информационного сопровождения для бизнес-структур, хозяйствующих в РФ.

Развитие бухгалтерского учета направлено на:

- организацию инфраструктуры для использования международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- повышение качества информационного обеспечения, формируемого в бухгалтерском учете;
- повышение требований к контролю над качеством отчетности [16].

Так, в Плате дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе МСФО с 2011 по 2015 г. конкретизированы процедурные действия повышения качества учета и отчетности.

Также формируются направления:

- совершенствования системы регулирования учета и отчетности;
- осуществления контроля качества бухгалтерской отчетности;
- подготовка, переподготовка, повышение квалификации и аттестации специалистов, международное сотрудничество.

Еще в 2011 г. введение в действие положений, которые разъясняют МСФО на территории РФ определено на основании приказа Министерства финансов РФ от 25 ноября 2011г. №160н [2]. Решению проблем качества отчетности способствует новый Закон «О бухгалтерском учете», принятый 22 ноября 2011 г. и вступивший в силу с января 2013 г. [2]. Дефиниция «качество финансовой отчетности» определяется разнообразно, что определяет необходимость совершенствования учета и финансовой отчетностью в процессе управления.

Дефиницию «качество» используют в процессе эффективности управления на международном и отечественном уровне. Значительный вклад, исследования аспектов качества управления, представлен в работах отечественных ученых, таких как Бычкова С.М., Вейцман Э., Глинская О.С., Гличев А.В., Гоберман Л.А., Ильенкова С.Д., Калиничева Р.В., Овсяичук М.Ф., Панов В.П., Шишков Г.М. Шохнех А.В. и др. В работах зарубежных авторов аспекты проблем «качество» отражены Андерсоном Х., Ваймерских А., Демингом У.Э., Джорджем С., Джураном Дж., Ишикавым К., Харрингтоном Дж., Шухартом У., Фейгенбаум А., и др.

На законодательном уровне отдельные параметры качества представлены в МСФО, а также и Международной организацией по стандартизации – ISO-9000.

Дефиниция «качество» в общем виде представлена как системная, многоуровневая оценка, включающая различные уровни удовлетворенности заинтересованных пользователей в постоянно меняющихся социально-экономических условиях (табл. 1).

Анализ развития дефиниции «качество» показывает, что аспекты понятия и определения качества существования и исследовались в Древней Греции такими мыслителями, как Аристотель, Сократ (III в. до н.э.).

Продолжение исследования системного понятия качества находит отражение в трудах Г. Гегеля (1770-1831 гг.), который определил диалектику качества и количества, их взаимоопределенность.

Таблица 1

ИССЛЕДОВАНИЕ РАЗВИТИЯ ДЕФИНИЦИИ «КАЧЕСТВО» В ТРУДАХ УЧЕННЫХ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЕ

Автор	Определение категории «качество»	Источник
Аристотель (III в. до н.э.)	Качество – различие между предметами по признаку «хороший-плохой»	Словарь Ру. Электронный ресурс
Гегель (XIX в.)	Качество – это тождественная с бытием определенность, позволяющая определить когда объект перестает быть тем, что он есть, когда он теряет свои свойства	
Китайская философия	Качество – состоит из двух элементов: «равновесие» и «деньги» (<i>Качество = Равновесие + Деньги</i>). Качество тождественно понятию «высококласный», «дорогой»	
Дж. Харрингтон	Дефиницию «качество» понимал как удовлетворение ожиданий потребителя за цену, которую тот может себе позволить для удовлетворения потребностей	Круглов М.Г. Менеджмент качества как он есть [Текст] / М.Г. Круглов, Г.М. Шишков. – М. : Эксмо, 2007. – 544 с.
У. Шухарт (1931 г.)	Дефиницию «качество» рассматривал как различие между предметами, различаемыми по признаку «хороший – плохой».	
К. Ишикава (1950 г.)	Дефиницию «качество» рассматривает: 1) объективные физические характеристики; 2) субъективную сторону – насколько вещь «хорошая»; 3) соответствие диаграмме качество – причины – следствие	
Дж. М. Джуран (1979 г.)	Дефиницию «качество» определяет: как пригодность для использования в соответствии назначением, где субъективная сторона: уровень для удовлетворения потребителя	
У.Э. Деминг	Дефиницию «качество» определяет как результат соответствия системе оценок пользователя, который судит о качестве	
Ф. Татарский	Качество не существует отдельно от объекта, оно характеризуется конкретными требованиями конкретных потребителей объекта	Электронный доступ, http://quality.eup.ru
Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю.	Дефиницию «качество» определяют как уровень удовлетворенности бухгалтерской информацией информационных потребностей заинтересованных пользователей с точки зрения возможности принятия управленческих решений	Аудиторские ведомости. – 2005. – №3
Поплаухина Т.Д.	1) Дефиницию «качество» для информации определяет как уровень возможности практического применения информации, которая используется в процессе управления, определяется совокупностью таких свойств, как полнота, уместность, полезность, достоверность, существенность, ценность информации и др. 2) Дефиницию «качество» для учетно-аналитической информации определяет как систему совокупности свойств аналитической информации, которая учитывает степень практической пригодности и возможности эффективного использования информации, а также формируемой в бухгалтерском учете и как результат в финансовой отчетности, в экономическом анализе для достижения целей развития предприятия в процессе управления и принятия успешных решений при осуществлении тех или иных видов деятельности	Качество учетно-аналитической информации как научная категория [Электронный ресурс] // Актуальные вопросы экономики и управления : мат-лы междунар. заоч. науч. конф. (Москва, апр. 2011 г.). Режим доступа: http://www.konferencii.ru/
Нехаев С.А., Кривошеин Н.В., Андреев И.П., Яскевтия Я.С.	Дефиницию «качество» для информации определяет как совокупность свойств, отражающих степень пригодности конкретной информации об объектах и их взаимосвязи для достижения целей, стоящих перед пользователем, при реализации тех или иных видов деятельности	Словарь прикладной интернетики [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.konferencii.ru/
Международный стандарт ISO 8402-94	Дефиницию «качество» для информации определяет как системную, многоступенчатую категорию, отражающую способность организации удовлетворять потребности сторон, заинтересованных в ее деятельности, достигая при этом устойчивое развитие и в постоянно меняющихся конкурентных условиях	Электронный доступ, http://revolution.allbest.ru
Международный стандарт ISO-9000-2000	Дефиниция «качество» характеризуется уровнем, с которой совокупность собственных характеристик объектов выполняет требования. Содержание стандартов, основана на том, что «содержание качества различных объектов определяется его потребительскими свойствами»	Электронный доступ http://quality.eup.ru
Российская Академия проблем качества	Дефиницию «качество» определяют как одну из основополагающих категорий, устанавливающую образ жизни, социальную и экономическую основу для успешного развития человека и общества	Управление качеством и ваш бизнес [Текст]. Режим доступа: http://mirkachestva.ru
Кругляков В.М.	Дефиниция «качество» не определяется только перечнем свойств объекта, устанавливаемые правилами потребителя - это интегральная системная составляющая существования объекта в рамках определенных требований к его параметрическим свойствам, анализ и оценка которых оправляет наличие его необходимого содержания для удовлетворения нужд пользователей	Автор

Определение дефиниции «качество» формулировали такие ученые, как Шухарт, Дж. Джуран, А. Фейгенбаум, Дж. Харрингтон и Г. Тагути и др. Так, Дж. Джуран представляет качество как способность продукта (товара, работы, услуги) выполнять свои функции и быть пригодным для использования.

В Российской академии проблем качества считают, что качество – это основополагающая категория, определяющая образ жизни, социально-экономическую основу для успешного развития гражданина и общества. На законодательном уровне категория «качества» установлена в соответствии с ISO-9000 и МСФО, где

акцентируется качество менеджмента, продукции (товаров, работ услуг), а также финансовых отношений. Однако не существенно затрагиваются вопросы качества информации, учетно-аналитической информации как научных понятий, выражающих наиболее общие свойства и связи явлений действительности [15].

Исследования позволили дать авторскую общую трактовку дефиниции «качество», которая не определяется только перечнем свойств объекта, установленные правилами потребителя – это интегральная системная составляющая существования объекта в рамках определенных требований к его параметрическим свойствам, анализ и оценка которых оправдывает наличие его необходимого содержания для удовлетворения нужд пользователей.

С позиции понятия «качество учета и финансовой отчетности» можно проанализировать работы авторов, рассматривающих категорию качество, применительно к информационной системе, бухгалтерскому учету и отчетности Беловой Е.А. [6], Бычковой С.М. [5], Итыгиловой Е.Ю., Гличевой А.В. [9], Малявко А.Б. [14], Шохнех А.В. [24] и др.

На законодательном уровне корректировка и разработка положений в системе национальных стандартов в области бухгалтерского учета осуществляется на базе процесса повышения качества учета и финансовой отчетности. Исследования определяют, что учет и финансовая отчетность не существуют вне фактов хозяйственной жизни. Методы учета являются средством фиксации и описания информации о фактах хозяйственной жизни. Финансовая отчетность синтезирует информацию о протекающих фактах хозяйственной жизни и их результатах. Следовательно, для раскрытия понятия «качества учета и финансовой отчетности» целесообразно раскрыть понятие и состав потребителей информации, которую в бухгалтерском учете формируют и предоставляют для внешних и внутренних заинтересованных пользователей (табл. 2).

В настоящее время дефиниция «информация» трактуется многогранно. Так, Д.Н. Ушаков трактует информацию как сообщение о положении дел, о деятельности, о чем-нибудь [21]. В работах А.М. Спенса информация представляется как смысл сигнальной системы, где время также может интерпретироваться как сигнал [17, с. 484-534]. В лекции нобелевского лауреата Дж. Е. Стиглица информация – это уже знание, которое есть у субъекта, субъект «обнаруживает» его сам или передает его другим своими действиями, соответственно, действие передает или порождает знание [18, с. 534-629].

Основные учения о понятии дефиниции «информация» предполагают формирование трех научных школ.

Первая научная школа закладывается в работах 1948 г. Н. Винера [8] и К. Шеннона [22]. Революционно измененные и расширенные подходы к определению и осмыслению термина «информация» отражают количественно-информационный подход. Количество информации определяется вероятностью ее получения. Более вероятное, предсказуемое сообщение показывает на меньшее содержание количества информации [7].

Следовательно, основным является непредсказуемость, новизна сообщения для пользователя. Данная трактовка термина «информация» определяет ее как «раскрытая неопределенность».

Вторая научная школа закладывается в учениях о дефиниции «информация» как свойстве материи, которое связано с развитием кибернетики. Здесь под информацией понимают любые сообщения, воспринимаемые человеком или приборами. Так, академик В.М. Глушков в своей публикации 1981 г. обвинил зарубежных философов в развитии утопий: «новые виды антиматериалистических интерпретаций достижений мировой науки», «кибернетический идеализм», «системный идеализм», «информационный идеализм» и т.д.» [10].

Таблица 2

ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ ИНТЕРЕСОВ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ (ПОТРЕБИТЕЛЕЙ) ДАННЫМИ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТЬЮ ЦЕЛЕВЫХ РАЗЛИЧНЫХ ГРУПП¹

№	Группа участников	Вклад в деятельность	Компенсация за вклад	Преследуемые группой пользователей интересы	Использование данных бухгалтерского учета
Внутренние пользователи					
1	Собственники (учредители)	Уставный капитал	Дивиденды	Доходная и эффективная работа организации, обеспечивающая своевременную и полную выплату дивидендов, непрерывный поиск путей повышения доходности капитала	Анализ динамики основных показателей; анализ показателей прибыльности, финансовой устойчивости, деловой активности
2	Руководство	Знания, труд	Заработная плата	Успешное развитие хозяйствующего субъекта в соответствии с тактическими и стратегическими целями, оптимизация ее финансово-хозяйственной деятельности	Все аспекты учета для анализа основных показателей
Внешние пользователи (с прямым финансовым интересом)					
3	Инвесторы	Заемный капитал	Проценты и возврат вложенных средств	Вложение инвестиций в доходные проекты с целью получения высоких доходов в будущем: минимизация угроз (рисков) убытков	Прибыльность, платежеспособность, финансовая устойчивость
4	Кредиторы	Заемный капитал или поставки	Проценты и оплата долга	Своевременное поступление оплаты за продукцию (товары, работы, услуги), а также процентов по задолженности	Платежеспособность, оборачиваемость, банкротство
5	Банки	Банковские кредиты	Проценты и оплата долга по кредиту	Возможность возврата кредита организацией и погашение процентов по нему; оплата клиентского обслуживания	Все аспекты учета, касающиеся определения финансового состояния организации

Информация, по мнению академика В.М. Глушкова, содержат не только исписанные буквами листы книги

или речи людей, но и свет солнца, линии гор, звук водопада. Информацию возможно накапливать, хранить

¹ Источник: Бычкова, С.М., Итыгилова, Е.Ю. Понятие «качество» в аудите и бухгалтерском учете. // Аудиторские ведомости, 2005. – №3.

и перерабатывать, как что-то материальное, которое создает представление о природе, структуре, упорядоченности и разнообразии окружения.

Третья научная школа закладывается в учениях о дефиниции «информация» на логико-семантическом подходе В.Г. Афанасьева, где она трактуется как часть знания, которая используется для ориентира, активного действия, управления и самоуправления. Следовательно, дефиниция термина «информация» раскрывается как действующая, полезная часть знаний, которая циркулирует в обществе, используется в управлении социально-экономическими процессами и представляет собой знания, сообщения, сведения о социальной форме движения материи и о всех других формах в той мере, в какой она используется обществом...» [11].

Исследования определили неоспоримость математической и статистической составляющей в теории информации [23]. Следовательно, дефиницию «информация» можно раскрыть как определённое количество сведений, которые выражены в виде сигналов, знаков, сообщений, известий, являющиеся объектом хранения, трансформации, передачи и использования, в целях устранения неопределенности об окружающем мире, процессах жизнедеятельности.

В любом обществе необходимо обеспечить минимальные затраты труда и времени для сбора, обработки, хранения, передачи и отображения информации. Понимая теорию об информации, возможно представить авторскую трактовку дефиниции «качество информации» как необходимое для пользователей определенное количество сведений, которые в виде знаков, сообщений, известий, являющиеся объектом хранения, трансформации, передачи и использования, в целях устранения неопределенности об окружающем мире, процессах жизнедеятельности.

Информационный подход к рассмотрению бухгалтерского учета как специфического вида информации делает возможным рассмотреть качество бухгалтерского как процессно-ориентированную составляющую качества финансовой отчетности. Так, качество бухгалтерского учета С. Пресняковым рассматривается как его способность создать адекватный обзор текущих экономических процессов и их результатов в сознании пользователя качества бухгалтерской информации [20]. Качество бухгалтерского учета и финансовой отчетности определяется спецификой данного вида информации, а именно: объективная мера и техника (система кодирования информации).

Объективная мера определяет объекты бухгалтерского учета, которые характеризуются стоимостными измерителями. Фиксация сведений о хозяйственных процессах в информационно-аналитической системе бухгалтерского учета осуществляется техническим приемом «двойная запись». Математически точно описать факты хозяйственной жизни и результаты позволяет принцип двойной записи и единого измерителя.

Бухгалтерская информация имеет три основные свойства: временную, качественную и количественную. Временная характеристика отражает период совершения тех или иных операций. Качественная характеристика определяется в процессе формирования законодательно-нормативной базы, которая служит мерой различия хозяйственных процессов и объектов; количественная характеристика представляется как универсальный ежичный денежный измеритель процессов и объектов, позволяющий формировать объек-

тивное суждение и определить бухгалтерский учет как вид специфической информации о фактах хозяйственной жизни, объектах, оцениваемые единым измерителем, регистрируемые методом двойной записи.

Раскрывая параметры качества бухгалтерского учета и отчетности, целесообразно проанализировать нормативно-правовые акты и специальную литературу. Международный перечень характеристик, которым должна соответствовать качественная финансовая отчетность, определена в стандартах.

Сегодня можно выделить 27 составляющих, которые характеризуют качество бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

1. Релевантность.
2. Существенность (значимость).
3. Надежность.
4. Нейтральность (непредвзятость).
5. Сравнимость (последовательность).
6. Понятность.
7. Приоритет содержания перед формой.
8. Полезность для принятия решений.
9. Затраты / прибыль.
10. Прогнозная ценность (Предсказуемость).
11. Обратная связь.
12. Своевременность.
13. Проверимость.
14. Репрезентативная достоверность.
15. Полнота.
16. Объективность.
17. Точность и достоверность.
18. Сопоставимость.
19. Надежность.
20. Уместность.
21. Правдивость.
22. Осмотрительность.
23. Рациональность.
24. Доступность.
25. Консерватизм.
26. Тенденциозность.
27. Ценность обратной связи.

Необходимо отметить, что среди международных стандартов дефиниции «качество» для целей бухгалтерского учета и финансовой отчетности посвящены положения ASAC (1987), затем GAAP (2007) и МСФО (2008). Также качественные характеристики информации на основе МСФО, представленные С.М. Бычковой и Е.Ю. Итыгиловой, определяются тем, насколько могут быть удовлетворены информационные потребности пользователей с точки зрения возможности принятия экономических решений. Исследование качества учетно-аналитической информации как научной категории рассмотрены Т.Д. Поплаухиной [19].

Качество информации – это возможность практической пригодности, используемой в процессе управления, которая определяется совокупностью свойств информации, как полнота, уместность, полезность, достоверность, существенность, ценность информации. Качество учетно-аналитической информации – это сочетание совокупности свойств информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, в экономическом анализе для достижения целей развития хозяйствующего субъекта в процессе управления и принятия обоснованных решений при осуществлении тех или иных видов деятельности.

Исследования показали, что четкая система критериев качества бухгалтерского учета и финансовой отчетности не определена в нормативно-правовой базе, не дана ее оценка. Понимая теории об информации,

структуре учета и отчетности возможно представить авторскую трактовку «качество бухгалтерского учета и финансовой отчетности как составляющих информационно-аналитической системы управления».

Качество бухгалтерского учета и финансовой отчетности – это неотъемлемая часть информационно-аналитической системы управления, определяющееся в процессе соблюдения требований объективной меры и техники кодирования фактов хозяйственной жизни, а также объектов учета в целях устранения неопределенности о процессах жизнедеятельности для принятия обоснованных управленческих решений целевыми пользователями.

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 6 нояб. 2011 г. №402-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов РФ от 1 июля 2004 г. №180. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О введении в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. № 160н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Бакаев А.С. О роли бухгалтерского учета в инновационной экономике [Текст] / А.С. Бакаев // *Международ. учет.* – 2010. – №5.
5. Бычкова С.М. Понятие «качество» в аудите и бухгалтерском учете [Текст] / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // *Аудиторские ведомости.* – 2005. – №3.
6. Белова Е.А. Бухгалтерский учет, аудит и консалтинг в период финансового кризиса в экономике России [Текст] / Е.А. Белова // *Современный бухгалтер.* – 2009. – №6.
7. Васильев Е.С. и др. Роль статистического анализа в формировании показателей, отражающих уровень развития информационно-коммуникационных технологий России [Текст] / Е.С. Васильев, Е.В. Басистая-Проколопова, А.В. Шохнех // *Аудит и финансовый анализ.* – 2011. – №6. – С. 127-129.
8. Винер Н. Кибернетика, или Управление и связь в животном и машине [Текст] / Н. Винер; пер. с англ. И.В. Соловьева и Г.Н. Поварова; под ред. Г.Н. Поварова. – 2-е изд. – М.: Наука; Гл. ред. изд. для зарубежных стран, 1983. – 344 с.
9. Гличев А.В. и др. Что такое качество? [Текст] / А.В. Гличев, В.П. Панов, Г.Г. Азгальдов. – М.: Экономика, 1968. – 135 с.
10. Глушков В.М. Математизация научного знания [Текст] / В.М. Глушков, А.Д. Урсул // *Философия и мировоззренческие проблемы современной науки.* – М., 1981. – С. 176, 216.
11. Голованов Ю.К. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) [Электронный ресурс] / Ю.К. Голованов // *Технологии и средства связи.* – 2010ю – №6. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
12. Джереми Х. Финансовый директор новой эпохи. Как финансовый управляющий может изменить свою роль и обеспечить успех компании на рынке [Текст] / Джереми Хоуэн; пер. с англ. Н.И. Кобзаревой; под общ. ред. Д.А. Рябых. – М.: Вершина, 2007. – 304 с.
13. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учеб. / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Дело и сервис, 2009. – 384 с.
14. Малявко А.Б. Аспекты качества в многоцелевых учетных системах [Текст] / А.Б. Малявко // *Вестн. Волгоградского госуд. ун-та. Сер. 3: Экономика. Экология.* – 2005. – Вып. 9.
15. Ожегов С.И. Словарь русского языка [Текст] / С.И. Ожегов. – 4-е изд., испр. и доп. М.: Госуд. изд-во иностранных и национальных словарей, 1961. – 900 с.
16. Спенс А.М. Передача сигналов в ретроспективе и информационная структура рынков [Текст] / А.М. Спенс // *Мировая экономическая мысль. Сквозь призму веков: в 5 т. Т. 5, кн. 3: Всемирное признание: лекции нобелевских лауреатов.* – М.: Мысль, 2004. – 767 с. – С. 484-534.
17. Стиглиц Дж. Е. Информация и смена парадигмы в экономической науке [Текст] / Дж. Е. Стиглиц // *Мировая экономическая мысль. Сквозь призму веков: в 5 т. Т. 5, кн. 2: Всемирное признание: лекции нобелевских лауреатов.* – М.: Мысль, 2004. – 767 с. – С. 534-629.
18. Поплаухина Т.Д. Качество учетно-аналитической информации как научная категория [Текст] / Т.Д. Поплаухина // *Актуальные вопросы экономики и управления: мат-лы междунар. заоч. науч. конф. (г. Москва, апр. 2011 г.) Т. 1 / под общ. ред. Г.Д. Ахметовой.* – М.: РИОР, 2011. – С. 202-205.
19. Пресняков С. О категориях качества в бухгалтерском учете и аудите [Электронный ресурс] / С. Пресняков. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
20. Ушаков Д.Н. Большой толковый словарь современного русского языка [Текст] / Д.Н. Ушаков. – Можайск, 2007. – 1244 с.
21. Шеннон К. Математическая теория связи [Текст] / К. Шеннон; пер. В.Ф. Писаренко // *Шеннон К. Работы по теории информации и кибернетике.* – М.: Иностранная литература, 1963. – 836 с.
22. Шохнех А.В. Роль нечисловой математики в исследовании финансово-хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс] / А.В. Шохнех // *Управление экономическими системами: электронный науч. ж-л.* – 2012. – №42. Режим доступа: <http://www.7universum.com>
23. Шохнех А.В. Учет, анализ и внутренний контроль как элементы системы экономической безопасности предпринимательской сферы малого бизнеса [Текст] / А.В. Шохнех // *Аудит и финансовый анализ.* – 2008. – №6. – С. 263-275.

Ключевые слова

Историческая роль; качество бухгалтерского учета и финансовой отчетности; информация; качество информации; информационно-аналитическая система управления; бухгалтерский учет; финансовая отчетность; интересы пользователей информацией; параметры качества бухгалтерского учета и отчетности.

Кругляков Владимир Михайлович

РЕЦЕНЗИЯ

Существенное значение имеет исследование исторической роли повышения качества бухгалтерской информации, которая определяется в процессе формирования законодательно-нормативной базы устанавливающей меру различия хозяйственных процессов и объектов, достаточных для обоснованного принятия управленческих решений. Раскрывая параметры качества бухгалтерского учета и отчетности, автор совершенно справедливо анализирует международный перечень характеристик, определенных в стандартах.

Для достижения цели исследования в статье рассмотрена историческая роль повышения качества бухгалтерского учета и финансовой отчетности как составляющих информационно-аналитической системы управления. Исследовано развитие дефиниции «качество», представленное в трудах ученых и нормативно-правовой базе. Определены характеристики основных интересов пользователей (потребителей) данных учета и финансовой отчетности целевых различных групп. Раскрыты параметры качества бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Также исследовано развитие дефиниции «информация».

Статья содержит табличный материал, который влияет на наглядность представленных исследований.

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, ее практическая значимость, а также новизна материала определяют научную и практическую ценность статьи.

Тажитов Т.Г., д.э.н., профессор, зав. кафедрой менеджмента и маркетинга Волгоградского филиала «Финансового университета при Правительстве РФ»

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