

Блинова У.Ю.<sup>1</sup>, Кургина А.И.<sup>2</sup>©

<sup>1</sup>Доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет»;

<sup>2</sup>Аспирант, кафедра «Бухгалтерский учет»,

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

### *Аннотация*

*В статье рассматривается необходимость использования достоверной информационной базы и требования к формированию и раскрытию учетно-аналитической информации о совместной деятельности, предъявляемые организациям российским и международным законодательствами.*

**Ключевые слова:** учетно-аналитическая информация, совместная деятельность, формирование информации о совместной деятельности, раскрытие информации о совместной деятельности.

**Keywords:** accounting and analytical information, joint arrangements, formation of information about joint arrangements, disclosure of information about joint arrangements.

В настоящее время учетно-аналитическая информация является механизмом отражения фактического результата функционирования экономического субъекта, инструментом для принятия управленческих и экономических решений, продуктом финансово-экономической деятельности. Поскольку процесс формирования учетно-аналитической информации рассматривается и как способ предоставления внешним пользователям возможности ознакомиться с данными бухгалтерской отчетности, то организации должны тщательно подходить к раскрытию информации.

Для формирования информационной базы принятия любых видов решений и организации деятельности особое значение имеет качество учетно-аналитической информации. Тем не менее, для современных организаций характерно отсутствие достоверной информации об их финансово-экономическом состоянии для нужд внешних пользователей (инвесторов, кредиторов, акционеров, государственных органов), что препятствует эффективному функционированию в рыночных условиях.

Недостаточность разработки данного вопроса затрудняет ведение качественного учета и анализа в организации. Учетно-аналитическая база служит основанием для принятия финансовых и иных значимых для хозяйствующих субъектов решений, в то время как изучение хозяйственной практики подтверждает фактическое наличие проблем в учетно-аналитическом обеспечении. На данный момент организации не уделяют должного внимания вопросам учетно-аналитического обеспечения и, как правило, упускают возможность улучшения результативности своей деятельности.

Кроме того, исходя из преобразований, происходящих в окружающей среде в течение последних десятилетий, можно утверждать, что в настоящий момент наблюдается эпоха информационного общества, а ключевым ресурсом становится информация. В связи с этим актуальным становится вопрос о толковании смысла понятия информация и о формировании определения, отражающего концептуальную сущность явления с учетом изменений окружающей действительности.

В настоящее время в научной среде широко используется концепция информационного общества. Подтверждением того, что теория информационного общества

отражает объективную реальность, а современное общество действительно является информационным, служат изменения в общественной и экономической сферах жизни, формирующиеся в течение нескольких последних десятилетий: активное формирование новых малых и гибких организационных форм, изменение характера труда, выражающееся в проявлении тенденций возврата к домашнему труду, устойчивых тенденциях деурбанизации производства, а также замещении традиционных моделей массового, конвейерного производства, более гибкими и персонифицированными моделями мелкосерийного производства.

Новый подход к выстраиванию хозяйственных отношений между субъектами также требует должного информационного обеспечения и разработки необходимых методик в области бухгалтерского учета, анализа эффективности управления и оценки результатов деятельности.

Согласно Федеральному закону №149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» [1], под информацией следует понимать любые «сведения независимо от формы их представления». С экономической точки зрения информация рассматривается как производственный ресурс, способствующий систематизации накопленных знаний. В соответствии со статьей 10 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2] информация о любом факте хозяйственной жизни организации должна быть зарегистрирована в регистрах бухгалтерского учета. Данные регистры позволяют регистрировать и накапливать сведения, взятые из первичных документов. На основании регистров формируется бухгалтерская отчетность, которая должна предоставлять достоверные сведения о финансовом положении, финансовом результате и движении средств организации для пользователей отчетности. Кроме того, регистры необходимы внутренним пользователям для осуществления внутреннего контроля и получения должной информации о функционировании организации.

К формированию информации в регистрах бухгалтерского учета применяются требования, указанные в Законе «О бухгалтерском учете». В отношении совместной деятельности отсутствуют определенно установленные формы составления поступающей учетно-аналитической информации, поэтому каждая организация в лице ее руководителя вправе утверждать свою форму регистров для сбора информации по такой деятельности.

Информация о совместной деятельности раскрывается в приложениях к отчетности в разделах «Информация об участии в совместной деятельности» и «Информация по сегментам». Данная информация позволяет внешним пользователям отчетности анализировать финансовое положение и финансовые результаты организации.

При участии организации в договоре о совместной деятельности к информации, подлежащей раскрытию в отчетности участника, предъявляется требование отображения: цели совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и так далее) и вклада в нее; способа извлечения экономической выгоды или дохода (совместно осуществляемые операции, совместно используемые активы, совместная деятельность); классификации отчетного сегмента; стоимости активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности; сумм доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности [3].

Для целей раскрытия информации о совместной деятельности к участникам применяется ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» [4]. В соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 организация раскрывает общую информацию по сегментам, показатели отчетных сегментов (среди которых - финансовый результат за отчетный период, величина активов и обязательств на отчетную дату, доля в них участника, выручка от продаж, амортизационные отчисления, налог на прибыль и другие), способы оценки этих показателей, результаты сопоставления этих показателей с их суммарной величиной по всем отчетным сегментам и иную существенную информацию, предусмотренную ПБУ 12/2010.

В международной практике предъявляются аналогичные требования к раскрытию информации по соотносимым с российскими видам совместной деятельности. Кроме того,

разрешается не составлять отдельную финансовую отчетность и при совместно контролируемых операциях не осуществлять ведение отдельных учетных регистров. Однако для оценки результатов совместной деятельности участниками может быть составлена управленческая отчетность. Принимая во внимание национальные и международные правила формирования и отражения учетно-аналитической информации, можно говорить о составлении у пользователей отчетности представления о финансовой ситуации той или иной организации, участвующей в совместной деятельности. От того, насколько правдиво и качественно будет сформирована учетно-аналитическая информация для внутреннего и внешнего пользования зависит развитие самой организации. Именно формирование учетно-аналитического информационного пространства обеспечивает заинтересованных пользователей необходимыми данными для принятия различных решений.

Таким образом, основные проблемы учетно-аналитического-обеспечения деятельности организации в том, у организаций отсутствует единое представление о механизмах формирования и проверки качества информации, раскрываемой внешним пользователям, препятствуют эффективному функционированию организации в рыночных условиях. В связи с возможностью формирования некачественной информации, а как следствие, раскрытия недостоверной информации, необходимо предусмотреть организационные подходы к проведению внутреннего контроля совместной деятельности, которые позволят организациям отслеживать создание достоверного информационного пространства, минимизировать долю недостоверной информации, отраженной в бухгалтерской отчетности, и избежать ошибок, связанных с раскрытием данной информации.

#### Литература

1. Федеральный закон от 27.07.2006 №149-ФЗ (ред. от 31.12.2014) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (принят Гос. Думой 08 июля 2006 г.) // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс», 2015
2. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 4.11.2014) «О бухгалтерском учете» (принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г.) // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс», 2015
3. Приказ Минфина России от 24.11.2003 №105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03)» // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс», 2015
4. Приказ Минфина России от 08.11.2010 №143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)» // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс», 2015
5. У.Ю. Блинова, Н.К. Рожкова, В.Д. Криари – Разработка стратифицированной системы управленческого учета на промышленном предприятии. // Dil 4/ Ekonomické vedy.: Praha. Publishing House “Education and Science” s.r.o. – 2014. – 104 с. – С. 45-48
6. У.Ю. Блинова, Н.К. Рожкова, Д.Ю. Рожкова – Оценка предпринимательской активности и управленческий учет. Кол.авт. / Под ред. проф. Н.К.Рожковой // Финакадемия. – 2010. – 136 с.
7. Л.С. Корабельникова – Оценка качества учетной информации // Вестник НГУЭУ. — 2012. — № 1. — С. 291-297.