

УДК 657.1.012.1

**Различие в понимании характеристик информации
между МСФО и РСБУ как проблема информационного
обеспечения стратегического анализа**

Прозорова Анастасия Сергеевна

Аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Кубанский государственный технологический университет,
350072, Россия, Краснодар, ул. Московская, 2;
e-mail: angel9112008@yandex.ru

Мартынова Татьяна Алексеевна

Кандидат экономических наук, профессор,
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Кубанский государственный технологический университет,
350072, Россия, Краснодар, ул. Московская, 2;
e-mail: yuas@mail.ru

Аннотация

Статья посвящена актуальной проблеме информационной обеспеченности стратегического анализа, которая особенно усиливается в настоящее время – время динамичной экономики, характеризующейся сложностью конъюнктуры рынка, усилением конкурентной борьбы, быстрыми и непредсказуемыми изменениями законодательства. Большое внимание автором в данной статье уделяется сопоставлению пониманий характеристик информации в МСФО и РСБУ. Именно этот аспект лег в основу проблемы качества информационного обеспечения стратегического анализа. При минимизировании различий в понимании качественной информации по российским и международным стандартам достигается максимальный эф-

фekt от проведения стратегического анализа, базируемых на нем управленческих решений и построенной стратегии предприятия.

Ключевые слова

Стратегическое управление, стратегический анализ, информационное обеспечение, качественные характеристики информации, бухгалтерская отчетность, инфляция.

Введение

Современные экономические условия, которые характеризуются динамичностью и сложностью конъюнктуры рынка, усилением конкурентной борьбы, быстрыми и непредсказуемыми изменениями законодательства, обусловили развитие стратегического управления.

Стратегическое управление дает возможность предприятиям своевременно и адекватно реагировать на изменения в среде их функционирования и формировать конкурентные преимущества, что в долгосрочной перспективе обеспечат рост стоимости хозяйственной единицы и достижения стратегической цели.

Под стратегическим управлением понимается осуществляемый на предприятии процесс регистрации, обработки, анализа, подготовки информации и представлению ее руководству для выработки управлен-

ческих решений по комплексному и перспективному развитию как предприятия в целом, так и его структурных подразделений и видов деятельности¹.

Неотъемлемой составляющей стратегического управления является стратегический анализ. Стратегический анализ – это системное исследование и оценка факторов внешней среды и экономического потенциала предприятия в целях определения его текущей рыночной позиции и выявления перспективных путей развития².

Информационная база стратегического анализа

Эффективное стратегическое управление без стратегического анализа невозможно, так как стратегиче-

1 Пласкова Н.С. Стратегический и текущий экономический анализ. Учебник. Полный курс МВА. – М.: ЭКСМО, 2010 – 640 с.

2 Там же.

ское управление нуждается в знаниях о стратегической позиции предприятия на рынке и особенностях реализации стратегии. Стратегический анализ помогает избрать направление, в котором предприятие будет развиваться. Без стратегии у предприятия нет обоснованного плана деятельности и единственной программы достижения желаемых результатов. Стратегический анализ является начальным этапом разработки стратегии деятельности предприятия.

Как и для любого другого вида анализа, для стратегического анализа необходимо качественное информационное обеспечение. Под информационным обеспечением стратегического анализа понимается многофункциональный комплекс, поддерживающий процесс непрерывного целенаправленного сбора, передачи и обработки соответствующих нормативных показателей, необходимых для осуществления анализа, контроля, планирования, подготовки стратегических управленческих решений³.

Содержание системы информационного обеспечения определяется комплексом задач, решаемых в рамках стратегического анализа, а также особенностями функциониро-

вания объекта исследования (отраслевой принадлежностью, масштабами деятельности, структурой управления бизнес-процессами, возможностью формализации и автоматизации сбора и обработки данных). Кроме экономической информации, формирующей наибольший по объему и значению информационный блок, для проведения глубокого и всестороннего анализа необходимы еще правовая, техническая, и социальная информация, формирующие целостную систему информации стратегического анализа.

Проблемы информационного обеспечения стратегического анализа

Блок бухгалтерского учета и отчетности, безусловно, является одним из наиболее значимых информационных компонентов при проведении стратегического анализа. Необходимым условием качественного информационного обеспечения стратегического анализа является совершенствование методологического, методического и правового сопровождения бухгалтерского учета и отчетности. Для этого в Российской Федерации принято и развивается направление по адапта-

³ Там же.

ции национальных стандартов бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности. Но, несмотря на предпринимаемые усилия в сфере сближения МСФО и российских стандартов бухгалтерского учета, между ними до сих пор сохраняются различия. В частности, существует различие в понимании качественных характеристик информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности.

Важнейшей качественной характеристикой информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности, будет ее полезность для проведения стратегического анализа и принятия управленческих решений. Чтобы информация была полезной, она должна быть понятна пользователю, уместна и сопоставима. Если информация будет отвечать данным характеристикам, то она будет признана полезной для пользователя и применима в процессе стратегического анализа.

Различие в понимании качественных характеристик информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности, между МСФО и РСБУ, является проблемой информационного обеспечения стратегического анализа.

Основополагающие требования к качественным характеристикам информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности, сформулированы в Международном стандарте финансовой отчетности № 1 «Представление финансовой отчетности». В соответствии с МСФО № 1 информация, содержащаяся в финансовой отчетности, будет полезна для пользователей, если она отвечает следующим характеристикам: понятность, уместность, надежность, сопоставимость. То есть, информация должна быть понятной пользователям, влиять на принятие экономических решений пользователями отчетности; в информации не должно быть ошибок и недостоверных данных, должна быть возможность сопоставлять данные финансовой отчетности за ряд периодов с целью определения динамики отдельных показателей и деятельности организации в целом⁴.

В соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности должна давать достоверное и полное представ-

4 Бровкина Н.Д. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебное пособие. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.ipnou.ru/docs/dipifr/msfo_brovkina.pdf

ление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. К качественным характеристикам информации, содержащейся в отчетности, и перечисленным в ПБУ 4/99, относятся: достоверность, полнота, нейтральность. То есть бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Нейтральность информации заключается в исключении одностороннего удовлетворения интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими⁵.

Следовательно, при составлении бухгалтерской финансовой отчетности в российских условиях на первый план выходит не столько полезность и информативность информации, содержащейся в отчетности,

сколько процедурный аспект составления отчетности.

На наш взгляд, необходимо пересмотреть отношение к процессу формирования и раскрытия информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности и со стороны государства, и со стороны хозяйствующих субъектов. Государство должно создать условия для формирования социального заказа на достоверную и полную информацию, с точки зрения рынка, со стороны собственников, инвесторов, кредиторов. Пока такой заказ существует только со стороны налоговых и иных контролирующих служб, что нашло свое отражение в п. 6 ПБУ 4/99.

Поскольку вся финансовая отчетность составляется в стоимостных показателях, то при ее формировании необходимо также учитывать и инфляционные процессы. Преимущество денежного показателя неоспоримо, поскольку он представляет собой общий знаменатель и позволяет суммировать агрегированные показатели таких различных активов, как основные средства, дебиторская задолженность, запасы и так далее. Но стоимость денежных средств, их покупательная способность с течением времени изменяются, причем, как правило, в

5 Бахрушина М.А., Сидорова М.И., Борисова Л.И. Стратегический управленческий учет: полный курс МВА. – М.: Рид Групп, 2011. – 191 с.

сторону уменьшения. Таким образом, сравнивая стоимость, например, проданной продукции сегодня, с таким же количеством продукции, проданной пять-семь лет назад, мы получим серьезно искаженные результаты. Следовательно, возникает необходимость в сопоставимости информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности.

Понимание проблемы достоверности оценки показателей финансовой отчетности в условиях инфляции нашло свое отражение в МСФО. Согласно МСФО № 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции», финансовая отчетность, относящаяся к отчетному или предшествующему отчетному периодам, независимо от того, основана ли она на фактической или восстановительной стоимости, должна представляться в единицах измерения, действующих на дату составления отчетности.

Российские положения по бухгалтерскому учету подобного требования не содержат. Вследствие чего информация теряет часть своей ценности и полезности для стратегического анализа.

Решением данной проблемы, в общем, на наш взгляд может озвучить следующим образом: сближение российских стандартов бухгалтерского

учета и международных стандартов финансовой отчетности. А в частности необходимо провести ряд мероприятий, которые помогут процессу сближения.

Во-первых, необходимо разработать методику корректировки показателей бухгалтерской финансовой отчетности предприятий в условиях инфляционной экономики. По нашему мнению, целесообразно внести в Положения по бухгалтерскому учету рекомендации по отражению в финансовой отчетности показателей измерения уровня цен за текущий и предшествующие отчетные периоды. Подобная норма позволит сократить время на подготовку отчетности к состоянию пригодности для процесса стратегического анализа. В настоящее время для осуществления достоверного и объективного стратегического анализа приходится трансформировать финансовую отчетность с учетом инфляции и других недостатков, присущих такой отчетности. Без учета таких изменений невозможно адекватно оценить динамику состояния предприятия и построить прогнозы его развития.

Во-вторых, для повышения информативности бухгалтерской финансовой отчетности для целей стра-

тегического анализа, на наш взгляд, необходимо формирование отчетности в направлении раскрытия перспектив предприятия, ее представляющего. Бухгалтерская отчетность, составляемая сегодня, носит ретроспективный характер, поскольку отражает имущественное и финансовое состояние предприятия на конец года. Для развития отчетности в направлении раскрытия перспектив предприятия можно провести ряд мер, заимствованных из опыта компаний в США: расширение объема информации, ориентированной на будущее, включая планы руководства, возможности развития, риски, оценка факторов, угрожающих стабильному развитию предприятия; акцент на факторах, которые создают или могут создать стоимость компании в долгосрочной перспективе; большее соответствие между информацией, которая используется для принятия внутренних управленческих решений и которая предоставляется внешним пользователям.

В-третьих, по нашему мнению, все предложенные выше изменения должны носить рекомендательный характер. Хозяйствующие субъекты должны их воспринимать через призму полезности, только тогда они будут применимы должным образом.

В-четвертых, в настоящее время сближение РСБУ и МСФО ложится на плечи государства, в частности Министерства Финансов РФ. При этом, мы считаем, что предприятия могут сами разрабатывать стандарты, не противоречащие российским стандартам бухгалтерского учета, но максимально приближенным к международным стандартам.

Бухгалтерская финансовая отчетность предприятий России, занимающихся разработкой внутренних стандартов бухгалтерского учета, максимально приближенных к МСФО, будет иметь все качественные характеристики, которые позволят ей стать достоверным и полезным источником для проведения стратегического анализа.

Заключение

Необходимым условием качественного информационного обеспечения стратегического экономического анализа является совершенствование методологического, методического и правового сопровождения бухгалтерского учета и отчетности.

Объективное представление об имущественном и финансовом поло-

жении организации, его изменениях, а также финансовых результатах не может быть достигнуто без выполнения важнейшего требования сопоставимости данных, которое согласуется с качественными характеристиками, как российских нормативных положений, так и МСФО. Его актуальность возрастает в условиях инфляции, присущей современному этапу развития рыночных отношений в России и за рубежом.

Надлежащее информационное обеспечение стратегического экономического анализа дает возможность аналитикам оценить показатели и обеспечить условия для внедрения новых разработок и действий, которые будут способствовать улучшению выполнения и конкретизации стратегии предприятия.

Библиография

1. Бахрушина М.А., Сидорова М.И., Борисова Л.И. Стратегический управленческий учет: полный курс МВА. – М.: Рид Групп, 2011. – 191 с.
2. Бровкина Н.Д. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебное пособие. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.ipr.pou.ru/docs/dipifr/msfo_brovkina.pdf
3. Галицкая Ю.Н., Мартынова Т.А. Оценка стратегической устойчивости и обоснование стратегии развития предприятия. Монография: Научное издание. – Краснодар: Раритеты Кубани, 2010. – 113 с.
4. Пласкова Н.С. Стратегический и текущий экономический анализ. Учебник. Полный курс МВА. – М.: ЭКСМО, 2010 – 640 с.

The difference in the understanding of the characteristics of information between IFRS and RAS as a problem of strategic analysis information support

Prozorova Anastasiya Sergeevna

Postgraduate student of the department of accounting, analysis and auditing,
Kuban State University of Technology,
P.O. Box 350072, Moskovskaya str., No. 2, Krasnodar, Russia;
e-mail: angel9112008@yandex.ru

Martynova Tat'yana Alekseevna

PhD (Economics), professor,
head of the department of accounting, analysis and auditing,
Kuban State University of Technology,
P.O. Box 350072, Moskovskaya str., No. 2, Krasnodar, Russia;
e-mail: yuas@mail.ru

Abstract

The article is dedicated to the informational support of strategic analysis, which is particularly enhanced in the present time.

A necessary condition for high-quality information support to provide strategic economic analysis is an improvement of methodological, methodical and legal support for the financial accounting and reporting.

Fair presentation of the property and financial situation of the organization, its changes, as well as financial results cannot be reached without performing an essential requirement of the data comparability, which is consistent with qualitative characteristics both Russian regulations and IFRS. Its importance increases under inflation inherent in the current stage of development of market relations in Russia and abroad.

Appropriate information support of strategic economic analysis enables analysts to evaluate performance and to provide the conditions for advance developments and activities that will improve the performance and specification of business strategy.

Keywords

Strategic management, strategic analysis, informational support, quality characteristics of information, accounting, inflation.

References

1. Bakhrushina, M.A., Sidorova, M.I., Borisova, L.I. (2011), *Strategic management accounting: full MBA course* [*Strategicheskii upravlencheskii uchet: polnyi kurs MBA*], Rid Grupp, Moscow, 191 p.

2. Brovkina, N.D. (2012), "International Financial Reporting Standards. Study guide" ["Mezhdunarodnye standarty finansovoi otchetnosti. Uchebnoe posobie"], available at: www.ippnou.ru/docs/dipifr/msfo_brovkina.pdf
3. Galitskaya, Yu.N., Martynova, T.A. (2010), *Evaluation of strategic stability and justification of enterprise development strategies. Monograph: Scientific Publication* [*Otsenka strategicheskoi ustoichivosti i obosnovanie strategii razvitiya predpriyatiya. Monografiya: Nauchnoe izdanie*], Raritety Kubani, Krasnodar, 113 p.
4. Plaskova, N.S. (2010), *Strategic and ongoing economic analysis. Textbook. Full MBA course* [*Strategicheskii i tekushchii ekonomicheskii analiz. Uchebnik. Polnyi kurs MBA*], EKSMO, Moscow, 640 p.