

УПРАВЛЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ В ПРОСТРАНСТВЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ

JEL: D80,81
УДК: 334.73.01

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В ВИРТУАЛЬНОМ ПРОСТРАНСТВЕ: ПЕРСПЕКТИВЫ И РЕАЛЬНОСТЬ



Рудакова Татьяна Алексеевна

*кандидат экономических наук, доцент, кафедра цифровых финансов Алтайского государственного технического университета им. И. И. Ползунова, кафедра экономической безопасности, учета, анализа и аудита Алтайского государственного университета,
Россия, Барнаул,
e-mail: rta_62@mail.ru
ORCID: 0000-0002-8735-7058*

В век цифровизации экономики и потрясений в бизнесе, вызванных глобализацией экономики, ограниченными мерами в области международного сотрудничества, эпидемиологической обстановкой, особую актуальность обретают вопросы обмена информацией субъектов экономических отношений и организация коммуникационного процесса в менеджменте. Целью исследования является обозначение потенциальных проблем организации коммуникативного взаимодействия в процессе подготовки, обобщения и передачи отчетной информации в контексте расширения возможностей ИТ-технологий, а также условий устранения возникающих препятствий как в периметре одного хозяйственного образования, структурные элементы которого имеют разное географическое положение, так и в отношениях с бизнес-партнерами и государственными институтами. Рассмотрены предпосылки возникновения теоретических и организационно-методических положений концепции виртуальности в бухгалтерском учете — как результат процессов глобализации экономики, информационной революции, возрастающей роли интернета, развития ИТ-технологий, открывающих доступ к широкой коммуникационной базе, дающей возможность генерирования передовых идей в условиях адхократической структуры управления.

Ключевые слова: цифровая трансформация, ИТ-технологии, информационные ожидания пользователей, отчетная информация, аутсорсинг, виртуальная бухгалтерия, фракталы времени и пространства

ACCOUNTING AND REPORTING IN THE VIRTUAL SPACE: PROSPECTS OR REALITY

Rudakova Tatyana Alekseevna

*Associate Professor, Department of Digital Finance, Altai State Technical University named after I. I. Polzunova, Associate Professor, Department of Economic Security, Accounting, Analysis and Audit, Altai State University, Associate Professor, PhD in Economics, Russia, Barnaul, e-mail: rta_62@mail.ru
ORCID: 0000-0002-8735-7058*

In the age of digitalization of the economy and the ongoing shocks in business caused by the globalization of the economy, restrictive measures in the field of international cooperation, the epidemiological situation, issues of information exchange between subjects of economic relations and the organization of the communication process in management are of particular relevance. The aim of the study is to identify potential problems in the organization of communicative interaction in the process of preparing, summarizing and transmitting reporting information in the context of expanding the capabilities of IT technologies, and the conditions for eliminating obstacles that arise, both in the perimeter of one business entity, the structural elements of which have different geographical locations, and relations with business partners and government institutions. The article discusses the prerequisites for the emergence of theoretical and organizational-methodological provisions of the concept of virtuality in accounting, as a result of the processes of globalization communication base that makes it possible to generate innovative ideas in an adhocratic management structure.

Keywords: digital transformation, IT technology, user information expectations, reporting information, outsourcing, virtual accounting, time and space fractals

Введение

Темпы цифровизации экономики делают актуальным вопрос организации учетного процесса на современном предприятии. Цифровая трансформация современных общественных и экономических отношений все чаще заставляет руководство задумываться об эффективности процесса сбора и общения учетной информации. Менеджмент предприятия анализирует целесообразность сохранения в структуре управления организацией бухгалтерской службы как отдельного подразделения либо передачи ее функций специализированным компаниям, оказывающим услуги по систематизации информации о деятельности хозяйствующего субъекта и подготовке финансовой отчетности. В большинстве случаев эта проблема беспокоит руководство предприятий малого бизнеса и в меньшей степени — организации с более сложной системой управления и масштабами деятельности.

Аутсорсинг в финансовой сфере

Аутсорсинг, как называют передачу части функций специализированным компаниям, — один из передовых международных методов управления, длительное время используемый как на внутреннем, так и на внешнем рынке услуг. Направления деятельности аутсорсинговых компаний постоянно расширяются, в том числе в части услуг финансового характера. Вопросам аутсорсинга, как феномену XX в., посвящены работы значительного количества авторов: С. П. Першина, К. А. Пужляковой (2014), А. Сул-

тангужиевой (2014), А. С. Васильева, Т. В. Миргородской (2015), Е. М. Густей (2014), О. Е. Лактионовой (2016), Е. А. Федоровой, А. В. Ермолова (2016), С. Н. Сайфиевой, М. А. Быкадорова (2006), А. С. Крамских, И. В. Овчинниковой, Е. В. Останиной, С. Р. Симонян (Крамских и др., 2015), С. Е. Золотаревой (2018). Внимание авторов сконцентрировано на различных аспектах аутсорсинга, от экономической сущности до перспектив развития, в том числе в финансовой сфере; обоснованы преимущества передачи функций хозяйствующего субъекта в части бухгалтерского, управленческого, налогового учета и подготовки финансовой отчетности специализированным компаниям, штат которых формируют специалисты в различных областях с наличием богатого практического опыта. Однако актуальным такое предложение считается для организаций малого и среднего бизнеса. Что касается предприятий с более сложной структурой капитала, объемами бизнеса, системой управления и стратегией создания стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе, то такой вариант фиксации фактов хозяйственной деятельности остается привлекательным, но неприемлемым.

Финансовая отчетность и информационные ожидания пользователей

Обмен информацией субъектами хозяйствования становится все более актуальной задачей современного информационного общества и, обозначая новые проблемы, ставит более сложные задачи для ее реше-

ния. В условиях расширения возможностей ИТ-технологий в состав проблем включаются не только особенности подготовки информации отчитывающейся организацией, но и проблемы получения достоверной отчетной информации заинтересованными пользователями. Основным нормативный документ в области учетной деятельности финансовую отчетность хозяйствующего субъекта трактует как информацию, характеризующую результаты деятельности, движение денежных средств и в целом экономическое положение компании. В контексте новых нормативных актов бухгалтерская (финансовая) отчетность обозначена как единый государственный информационный ресурс. Данные отчетности хозяйствующих субъектов обобщаются в макроэкономических показателях, характеризующих отдельные аспекты экономического развития как отдельных территориальных образований, так и экономики страны в целом.

В условиях стремительных изменений информационного обмена в стране, предполагающих, в свою очередь, изменения в различных областях общественной и экономической жизни, информация, как феномен, приобретает дополнительные характеристики, поскольку наделяется новыми функциями. Она становится ресурсом и обеспечивает конкурентные преимущества ее обладателю, отвечает характеристике актива, обладая ценностью и способностью приносить экономические выгоды. Все это заставляет одних быть умеренно «откровенными», размещая ее в информационном пространстве, других — более внимательными, когда принимаются решения в ее использовании для решения оперативных задач и разработки планов развития компании на долгосрочную или среднесрочную перспективу. Отчитывающаяся организация в идеальном варианте должна создать продукт учетного процесса, с одной стороны, поддерживающий ее имидж как хозяйствующего субъекта, соответствующего принципу постоянно действующего предприятия, с другой — подойти к обязательствам по раскрытию информации настолько «добросовестно» чтобы не раскрыть конкурентные преимущества перед партнерами по бизнесу. Как результат такого компромисса мы наблюдаем появление и развитие новых видов отчетной информации, таких как корпоративная отчетность, консолидированная или интегрированная отчетность. Баланс интересов должны поддерживать профессионалы как в процессе создания информационного продукта, так и в процессе анализа его содержимого. Стремительное развитие ИТ-технологий и все большее проникновение их в процессы создания добавленной стоимости обеспечивают пристальное внимание к вопросам организации процесса сбора и обработки информации. Бизнес по своей

природе и в стремлении к конкурентным преимуществам находится в постоянном поиске инновационных подходов для решения традиционных задач — обеспечения информацией о состоянии бизнеса заинтересованных пользователей, число которых может изменяться в зависимости от экономической ситуации, а состав, оставаясь прежним, предъявлять новые требования к авторам информационного источника — отчетной информации. Если в недалеком прошлом всех устраивали стандартные офисные программные продукты для сбора, обработки и обобщения информации и составления на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, то в настоящий момент под влиянием обстоятельств непреодолимой силы возникает потребность в использовании новых достижений в области программного обеспечения для организации учетных работ в дистанционном режиме и организации работы в виртуальном пространстве, а следовательно, создания виртуальной бухгалтерии.

Виртуальная бухгалтерия

Вопросам организации учетных работ в виртуальном пространстве и построению модели виртуальной бухгалтерии посвящено исследование Г. Е. Крохичевой, которое проводилось по поручению Минобрнауки России в период 2000–2003 гг. (Крохичева, 2003). Актуальность полученных результатов бесспорна и в настоящее время. Несмотря на то что прошло почти два десятилетия, концепция виртуальности в бухгалтерском учете обсуждается с различной степенью глубины интересующих вопросов, в зависимости от потребностей приоритетных пользователей, уровня развития ИТ-технологий, контроля над ресурсами в теории их ограниченного количества, свойств и качества.

Предпосылками возникновения теоретических и организационно-методических положений концепции виртуальности в бухгалтерском учете стали происходящие процессы глобализации экономики, информационной революции, возрастающей роли интернета, развития ИТ-технологий, открывающих доступ к широкой коммуникационной базе, дающей возможность генерирования передовых идей в условиях адхократической структуры управления. Условия ведения бизнеса, изменяющиеся под влиянием происходящих глобальных процессов и кризисов, практически постоянно проверяют «состоятельность» хозяйствующего субъекта на отзывчивость и корректировку своих действий. Если организация не готова к вызовам и изменениям, то, как правило, прекращает свою деятельность или становится участником процедуры банкротства.

Процессы глобализации и нарастающие темпы конкурентной борьбы предвещают необходимость многоуровневого получения и обработки информации

в условиях появления интерактивных технологий обработки данных и адаптации институциональных единиц к новым формам взаимодействия. Появление новых хозяйственных образований, как результат глобальных перемен в экономике, потребовало от ее участников организации коммуникативного пространства, соответствующего возможностям экономического субъекта и потребностям менеджмента на всех уровнях управления. «Парадигма глобального менеджмента характеризуется горизонтальной или сетевой корпорацией», предполагает реинжиниринг бизнес-процессов, организацию рыночных отношений внутри сложного хозяйственного образования, нацелена на интеграцию поставщиков и клиентов, использование автономных и сетевых управленческих решений. Безусловно, эти обстоятельства говорят в пользу организации учетного процесса «по фракталам времени и пространства» (Крохичева, с. 3).

Географическое разделение экономических субъектов — участников корпоративного образования, взаимодействующих в процессе создания добавленной стоимости, прибегающих к использованию электронных средств коммуникации, объясняет виртуализацию обмена информацией различного ха-

рактера и на различных уровнях. Появление виртуальных организаций и стало поводом для оценки необходимости и возможности построения виртуальной бухгалтерии.

Организация взаимодействия в виртуальном пространстве отдельных структур одного юридического лица, имеющих географическое разделение, является вынужденной мерой эффективного управления производственным процессом. Другое дело, когда в виртуальное пространство уходит группа взаимосвязанных организаций, являющихся в соответствии с законодательством самостоятельными юридическими лицами. Однако такой уход от традиционных процессов управления бизнесом диктуют обстоятельства, складывающиеся в рыночной среде под воздействием не только законов рынка, но и законов глобальной конкуренции. В виртуальное пространство может быть переведена определенная часть процесса создания добавленной стоимости либо вся цепочка.

Разработка архитектуры виртуальной бухгалтерии должна учитывать ряд гипотез, парадигм, концепций, теорий и идей в организации учетного процесса в киберпространстве в интерактивном режиме во фракталах времени и пространства (см. табл.) (Крохичева, 2003).

Гипотезы, парадигмы, концепции, теории и идеи в организации учетного процесса

Гипотеза	Парадигма	Концепция	Теории и идеи	Гипотеза
Фрактальности	Информационных технологий	Резервной системы виртуального предприятия	Теория прогнозирования	Риска
Рефлексивности в техническом анализе виртуальных систем	Глобального менеджмента		Идея виртуального бизнеса	Эффективного множества
Построение и функционирование сетевых альянсов	Управленческая			Стратегического мышления
Экономическая синергетика				Неопределенности
Динамического хаоса				

Гипотеза фрактальности, являясь основой построения виртуальной бухгалтерии, должна обеспечивать возможность построения фрактального производного балансового отчета. Автором термина «фрактал» (лат. *frangere* — ломать и *fractus* — создавать иррегулярные фрагменты) — множество, обладающее свойством самоподобия (объект, в точности или приближенно совпадающий с частью себя самого, т. е. целое имеет ту же форму, что и одна или более частей), является Бенуа Мандельброт (1975), французский и американский математик, создатель фрактальной геометрии (Мандельброт, Хадсон, 2006). Базовыми элементами процесса и явления как реального, так и виртуального пространства выступают пространство и время и фиксируются учетной системой. Фракталы времени в теории бухгалтерского

учета — это период инвестирования капитала отдельными участниками рынка с учетом инвестиционных ожиданий в заданном промежутке времени. «Фракталы пространства представляют собой позиции аналитического учета, соответствующие уровни детализации информации: аналитический учет первого-шестого порядков, многогоризонтность получения информации, разнообразные внутренние центры ответственности) и внешние сегменты (региона, страны, мира), стратегические площадки» (Крохичева, 2003).

Виртуальная отчетность

Завершающим этапом учетного процесса и продуктом учетных процедур выступает отчетная информация хозяйственного образования, в первую очередь ориентированная на удовлетворение инфор-

мационных интересов группы людей, способных повлиять на деятельность организации, — стейкхолдеров. Так в теории управления Э. Фриман (Freeman, 1984) определил значимых для бизнеса пользователей информации, пониманию и удовлетворению интересов которых и подчинен процесс сбора, систематизации и обобщения информации о деятельности хозяйствующего субъекта. Поскольку процесс фиксации фактов хозяйственной деятельности достаточно быстрыми темпами уходит в виртуальное пространство, то и конечный продукт — финансовая отчетность должен обретать виртуальный формат. В широком смысле вся отчетная информация как внутреннего характера, так и предназначенная для внешних пользователей, должна формироваться в виртуальном пространстве. Интересующую бизнес-партнеров, общественность и государственные институты информацию о субъекте хозяйствования, как конкурента, работодателя, налогоплательщика, можно будет получить посредством ИТ-технологий, задав определенные параметры, характеризующие данный сегмент деятельности или его результаты. Усилиями ИТ-инфраструктуры отчетная информация, с одной стороны, улучшит свои качественные характеристики в части прозрачности, с другой — станет на первых этапах цифровых реформ более уязвимой, если у недобросовестных пользователей появится возможность и желание ее изменить для получения дополнительной выгоды, решения собственных задач и разрешения возникающих проблем в бизнесе.

По нашему мнению, реализация подобных способов получения информации будет возможной при определенных условиях. К таким условиям следует отнести:

- объявленные параметры обязательной информации, характеризующей экономическую, социальную и экологическую составляющие бизнеса отдельного хозяйственного образования, размещаемые в информационном пространстве для возможности неограниченного доступа различных категорий заинтересованных пользователей. Такими параметрами могут быть объекты бухгалтерского учета, трансформированные в элементы отчетной информации, валюта, в которой представлена информация, единицы измерения, правила подготовки (элементы учетной политики), ограничения соблюдения принципов бухгалтерского учета и требований нормативных актов, принятые во внимание при подготовке отчетной информации. Это даст возможность пользователям формировать блок интересующих данных в реальном измерении и трансформировать полученную информацию, изменяя определенные
- параметры, если это необходимо для возможности ее анализа и сравнения в рамках представителей отдельной корпорации, со среднетраслевыми показателями, зарубежными компаниями и др.;
- изменение сознания индивида как участника информационного обмена. «Экономика — это вещественная основа существования индивидуумов, жестко-прагматическая сфера их деятельности, а нравственность есть продукт духовного совершенствования человека, относящийся к области сознания» (Швецов, 2016). В условиях рыночной системы хозяйствования, когда желание получения дополнительного дохода оправдывает поведение ее участников, высока вероятность получения информации низкого качества одними и представление ее в информационное пространство для обмена экономическими субъектами другими. Вопрос, под воздействием каких факторов такие изменения могут произойти, остается открытым. Если предположить, что процесс роботизации и цифровизации — это лишь очередная попытка усовершенствования рыночных механизмов, то надеяться на изменения в отношениях участников такого экономического пространства не стоит;
- отсутствие возможности несанкционированного изменения первоначальных данных, размещенных отчитывающейся организацией в информационном пространстве. Информация о деятельности отчитывающегося субъекта может быть изменена только ее источником в соответствии с действующими учетными нормами. При этом корректировка исходных данных непременно должна сопровождаться пояснениями о причинах, вызвавших такие действия (Рудакова, Семиколенова, 2017; Рудакова, 2018).

Выводы

Эволюционные преобразования содержания и форм отчетности происходят под воздействием экономических потрясений в обществе, изменяющих характер деловых отношений и социальных потребностей его участников. Ближайшим будущим экономики определена роботизация хозяйственных процессов и перевод на цифровую платформу, что дает основание думать о том, что такие преобразования в экономике непременно дадут толчок для изменения и поиска направлений совершенствования учетных процессов, начиная с отражения фактов хозяйственной жизни экономических субъектов, т. е. формы и способа их фиксации в момент возникновения, группировки, систематизации и обобщения информации финансового и нефинансового характера до формата и способа представления ее заинтересованным пользователям.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- Мандельброт Бенуа Б., Хадсон Ричард Л. (2006). (Не) послушные рынки: фрактальная революция в финансах. М.: Вильямс, 400 с. [Mandelbrot, Benoit B., Hudson, Richard L. (2006). *(Dis) Compliant Markets: A Fractal Revolution in Finance*. Moscow: Williams, 400 p. (In Russian)].
- Васильев А. С., Миргородская Т. В. (2015). Проблемы и перспективы аутсорсинга бухгалтерского учета в России // Международный научно-исследовательский журнал. № 1–2 (32). С. 19–21. [Vasiliev, A. S., Mirgorodskaya, T. V. (2015). Problems and prospects of accounting outsourcing in Russia. *International scientific research journal*, No. 1–2 (32), pp. 19–21. (In Russian)].
- Густей Е. М. (2014). Аутсорсинг как технология будущего: от идеи до инновации // Экономика и предпринимательство. № 9. С. 958–962. [Gustey, E. M. (2014). Outsourcing as a technology of the future: from idea to innovation. *Economy and Entrepreneurship*, No. 9, pp. 958–962. (In Russian)].
- Золотарева С. Е. (2018). Тенденции развития финансового аутсорсинга в России и за рубежом // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). Т. 9. № 1. С. 148–160. [Zolotareva, S. E. (2018). Trends in the development of financial outsourcing in Russia and abroad. *MIR (Modernization. Innovation. Development)*, T. 9, No. 1, pp. 148–160. (In Russian)].
- Крамских А. С., Овчинникова И. В., Останина Е. В., Симонян С. Р. (2015). Бухгалтерский аутсорсинг в России // Вестник КузГТУ. № 1 (107). С. 146–150. [Kramskikh, A. S., Ovchinnikova, I. V., Ostanina, E. V., Simonyan, S. R. (2015). Accounting outsourcing in Russia. *Bulletin of KuzGTU*. No. 1 (107). Pp. 146–150. (In Russian)].
- Крохичева Г. Е. (2003). Виртуальная бухгалтерия: концепция, теория и практика. М.: Финансы и статистика, 176 с. [Krokhicheva, G. E. (2003). *Virtual Accounting: Concept, Theory and Practice*. Moscow: Finance and Statistics, 176 p. (In Russian)].
- Лактионова О. Е. (2016). Глобальный финансовый аутсорсинг как фактор развития экономики // Финансовая аналитика: проблемы и решения. № 3 (285). С. 15–27. [Laktionova, O. E. (2016) Global financial outsourcing as a factor of economic development. *Financial analytics: problems and solutions*, No. 3 (285), pp. 15–27. (In Russian)].
- Першин С. П., Пузлякова К. А. (2014). Перспективы развития аутсорсинга бухгалтерского учета в России // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. № 103 (09). С. 1093–1109. [Pershin, S. P., Puzhlyakova, K. A. (2014). Prospects for the development of accounting outsourcing in Russia. *Polythematic network electronic scientific journal of the Kuban State Agrarian University*, No. 103 (09), pp. 1093–1109. (In Russian)].
- Рудакова Т. А. (2018). Отчетная информация в условиях цифровой трансформации экономических процессов // Вызовы цифровой экономики: условия, ключевые институты, инфраструктура: сборник статей I Всероссийской научно-практической конференции. Брянск: Изд-во Брянского инженерно-технологического ун-та. С. 250–253. [Rudakova, T. A. (2018). Reporting information in the context of digital transformation of economic processes. *Challenges of the digital economy: conditions, key institutions, infrastructure collection of articles of the I All-Russian scientific and practical conference*. Bryansk: Publishing house Bryansk Engineering and Technological University, pp. 250–253. (In Russian)].
- Рудакова Т. А., Семиколонова М. Н. (2017). Интегрированная отчетность как результат информационных ожиданий пользователей // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. Т. 11. № 3. С. 101–107. [Rudakova, T. A., Semikolenova, M. N. (2017). Integrated reporting as a result of user information expectations. *Bulletin of the South Ural State University. Series: Economics and Management*, T. 11, No. 3, pp. 101–107. (In Russian)].
- Сайфиева С. Н., Быкадоров М. А. (2006). Теоретические основы и эволюция развития аутсорсинга // Журнал экономической теории. № 3. С. 77–91. [Saifieva, S. N., Bykadorov, M. A. (2006). Theoretical foundations and evolution of outsourcing development. *Journal of Economic Theory*, No. 3, pp. 77–91. (In Russian)].
- Султангужиева А. (2014). Методика формирования ценовой политики бухгалтерских аутсорсинговых организаций // Предпринимательство. № 6. С. 149–152. [Sultanguzhieva, A. (2014). Methodology for the formation of the pricing policy of accounting outsourcing organizations. *Entrepreneurship*, No. 6, pp. 149–152. (In Russian)].
- Федорова Е. А., Ермолов А. В. (2016). Анализ современных тенденций в аутсорсинге бухгалтерского учета // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2016. № 27 (309). С. 2–12. [Fedorova, E. A., Ermolov, A. V. (2016). Analysis of modern trends in accounting outsourcing. *Financial analytics: problems and solutions*, No. 27 (309), pp. 2–12. (In Russian)].