

## СИСТЕМА ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВА УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ В БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ

Е. М. Егорова

*Волгоградская государственная сельскохозяйственная академия*

Поступила в редакцию 17 февраля 2010 г.

**Аннотация:** *предлагается система обеспечения качества учетной информации в бюджетном учреждении. Рассматриваются элементы этой системы: нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности; формирование высокого профессионально-квалификационного уровня бухгалтерских кадров; внешний и внутренний контроль качества системы бухгалтерского учета; современные технические и программные ресурсы.*

**Ключевые слова:** *качество, учетная информация, система, бюджетное учреждение.*

**Abstract:** *the accounting information quality maintenance system in the budgetary establishment is given in the article. Such elements of this system as accounting standard regulation and reporting, accounting staff high professional – qualified level formation, accounting system external and internal quality control, modern technical and program resources are considered.*

**Key words:** *quality, accounting information, system, budgetary establishment.*

Совершенствование и развитие бухгалтерского учета в Российской Федерации связано с повышением качества учетной информации, использование которой в управлении в последнее время оценивается как важнейший фактор повышения эффективности функционирования организаций.

Проведенная кардинальная трансформация системы учета и отчетности в бюджетных учреждениях приблизила бюджетный учет в Российской Федерации к международной статистике государственных финансов и к международным стандартам финансовой отчетности в общественном секторе (МСФООС). Целью МСФООС, как известно, является повышение качества и совместимость финансовой отчетности, формируемой в системе учета организаций, относящихся к общественному (государственному) сектору, в международном масштабе [1, с. 12]. Концепция правдивого и справедливого представления информации считается базовой в международных стандартах.

Целью реформирования бюджетного учета в Российской Федерации, по словам заместителя министра финансов РФ Т. Г. Нестеренко, явилось повышение качества учетной информации, помогающей принимать осознанные решения в налогово-бюджетной сфере и делать выбор в пользу наиболее эффективных способов выполнения задач и функций государства [2].

Основные направления дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности, определенные Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (Приказ Министерства финансов РФ от 1 июля 2004 г. № 180), также напрямую связаны с повышением качества информации, формируемой в бухгалтерском учете, и отчетности, а также с усилением контроля за качеством бухгалтерской отчетности [3]. Однако идея формирования качественной учетной информации как фактора цивилизованного рынка, к сожалению, не всегда реализуется в российской практике и остается чуждой как ее составителям, так и пользователям.

В последние годы категория качества учетной информации привлекает внимание многих экономистов, которые рассматривают качественные характеристики учетной информации, критерии и инструменты повышения качества информации.

В словаре Ф. А. Брокгауза и И. А. Ефрона дается следующее определение понятия «качество»: «совокупность всех свойств, дающих вещи определенность, отличающую ее от всякой другой вещи» [4, с. 566]. Энциклопедический словарь определяет качество как «определенность каждого предмета, явления или процесса, изменение которой означает коренное изменение этого предмета, явления или процесса...» [5, с. 56]. Приведенные дефиниции понятия «качество» содержат важный признак – указание на отличие сравниваемых по

качеству объектов (предметов, явлений, процессов).

Многие ученые под качеством понимают свойство, реально удовлетворяющее потребителей.

Качество учетной информации, по нашему мнению, следует понимать как совокупность свойств учетной информации (различных для разных видов учета и пользователей), удовлетворяющих установленным и предполагаемым потребностям пользователей в соответствии с ее назначением. Как известно, учетная информация является главным продуктом бухгалтерского учета и отчетности, относится к неовещественным результатам труда. Свойства информации являются исходной характеристикой ее качества. При этом установленные и предполагаемые информационные потребности ассоциированы с требованиями различных групп пользователей учетной информации (государственные органы, управленцы, кредиторы). Состав потребителей учетной информации неоднороден, но их объединяет заинтересованность в полезных данных.

Концептуальные основы бюджетного учета и отчетности, заложенные в МСФООС, дают определения тех качественных характеристик учетной информации, которые делают ее полезной: понятность; уместность (ценность для составления прогнозов и для оценки результатов, существенность); надежность (справедливое представление, примат экономической сущности над юридической формой, нейтральность, осмотрительность, полнота); сравнимость [1, с. 32]. Заложенный в данной концептуальной основе взгляд на учетную информацию, формируемую в системе бюджетного учета, ориентирован на полезность данных для принятия решений.

В Федеральном законе РФ «О бухгалтерском учете» качественные характеристики информации упоминаются при определении одной из основных задач бухгалтерского учета: «формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и о ее имущественном положении» [6]. Э. С. Хендриксен и М. Ф. Ван Бреда также рассматривают качественные характеристики как атрибуты полезности учетной информации [7, с. 45].

К информации для внутреннего управления бюджетным учреждением, на наш взгляд, следует предъявлять ряд главных и специфических требований, отличных от требований к информации для внешних пользователей. Главные требования – релевантность и темпоральность. Релевантная, т.е.

существенная, приемлемая для вырабатываемых решений информация как экономическая категория выражает отношения между заинтересованным пользователем, ведущим целенаправленный поиск (условие востребованности информации), и источником (владельцем) полезной информации по поводу интерпретации информационных потоков, а темпоральность связана с активностью источника (владельца) информации, предвосхищением им информационных потребностей пользователя.

Говоря о специфических требованиях к качеству информации, формируемой в системе управленческого учета бюджетного учреждения, следует отметить, что она должна быть:

- а) *оперативной* – формируемой по принципу «чем быстрее, тем лучше»;
- б) *целевой* – направленной на решение конкретных задач управления;
- в) *адресной* – ориентированной на конкретного менеджера и решаемые им задачи;
- г) *достаточной* – не излишней, не засоряющей информационные каналы;
- д) *экономичной* в получении и использовании;
- е) *гибкой* – адаптированной к возможным изменениям масштаба и видов деятельности.

Ростом потребительских качеств учетной информации можно управлять на всех стадиях ее жизненного цикла путем воздействия на правильность ее отбора и формирования критериев для адекватного отражения заданных свойств объекта. Сложность заключается именно в формулировании этих критериев и постоянном их изменении в связи с требованиями хозяйственной практики. Сегодня качественной следует считать учетную систему, которая позволяет в любой ситуации найти способ учета, адекватный сложившейся хозяйственной ситуации.

Методологически обусловленным критерием качества учетной информации в Российской Федерации является соблюдение требований правил (стандартов) и других нормативных документов, а потому определения критерия и уровня качества сформулируем следующим образом. *Критерий качества* – требования к информации каждого вида учета (бухгалтерского бюджетного, бухгалтерского управленческого), закрепленные во внешних и внутренних документах, регламентирующих учет и отчетность. Уровень качества – степень соответствия учетной информации установленным требованиям внешних и внутренних документов, регламентирующих учет и отчетность.

Качество учетной информации – понятие многоплановое, обеспечение его требует объединения творческого потенциала и практического опыта многих специалистов. Проблема повышения качества может быть решена только при совместных усилиях государства, профессионального бухгалтерского сообщества, руководителей и главных бухгалтеров бюджетных учреждений. Недооценка значения качества учетной информации и необходимости систематической и целенаправленной работы по его повышению может негативно сказаться на финансовом положении бюджетного учреждения и всего сектора государственного управления. Только путем осуществления целого комплекса мероприятий по разработке и внедрению в учреждениях системы обеспечения качества можно добиться устойчивого совершенствования качества учетной информации.

Система обеспечения качества учетной информации, как и любая система, должна представлять собой совокупность элементов, гармонично взаимосвязанных между собой и образующих определенную целостность единства. *Первым элементом* мы определяем систему нормативного регулирования организации, методологии и методики бухгалтерского учета. Для того чтобы формировать качественную информацию бухгалтерского учета и отчетности, бухгалтер должен точно знать и неукоснительно выполнять все нормативно-законодательные акты по бухгалтерскому учету и отчетности. На основании этого мы делаем вывод, что качество учетной информации – это прежде всего качество системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. Многие аналитики совершенно справедливо отмечают неудовлетворительное состояние системы законодательного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, которая, к сожалению, не отвечает уровню современных экономических отношений.

Для формирования системы нормативного регулирования, наиболее полно отвечающей задачам реформирования бухгалтерского учета в нашей стране, необходимы значительные усилия по привлечению к этому важному процессу профессионального бухгалтерского сообщества и наполнение так называемого четвертого уровня регулирования, включающего в себя внутреннюю локальную документацию (учетную политику), разрабатываемую самим бюджетным учреждением, с целью конкретизации и развития общих положений внешних нормативных актов по постановке и ведению учета.

*Второй элемент* системы обеспечения качества учетной информации, на наш взгляд, – формирование высокого профессионально-квалификационного уровня бухгалтерских кадров. Этот элемент является самым сложным, поскольку сопряжен с действием человеческого фактора. Несомненно, что качество учетной информации напрямую зависит от профессиональной компетенции бухгалтера и его морально-этических характеристик. Следование профессиональным этическим нормам должно стать для бухгалтера моральным императивом.

Отметим, что современное состояние бухгалтерского учета характеризуется тенденцией к повышению роли профессионального суждения бухгалтера, под которым подразумевается способность последнего принимать решение и нести за него ответственность в условиях возросшей неопределенности и сложности внутренней и внешней институциональной среды. Профессиональное суждение, по нашему мнению, следует рассматривать как важнейший методологический способ в системе бухгалтерского учета, проявление высокой бухгалтерской культуры при профессиональном обсуждении, анализе и характеристике хозяйственных ситуаций и операций с целью формирования качественной финансовой отчетности. Достоверный и добросовестный взгляд следует рассматривать как основу профессионального суждения бухгалтера.

Необходимо развивать, культивировать профессиональную бухгалтерскую субкультуру – систему ценностных установок и мировоззренческих взглядов, относящихся исключительно к профессиональной бухгалтерской деятельности, не забывая, что ценности бухгалтерской культуры оказывают огромное влияние на практику бухгалтерского учета.

На бухгалтерской профессии, в широком ее понимании, лежит важная миссия обеспечить государство, рынок и общество в целом объективной и надежной финансовой информацией, внести достойный вклад в решение таких важнейших задач, как повышение эффективности управления государственными ресурсами, поддержание высоких темпов роста экономики, искоренение коррупции и др.

На наш взгляд, добиться укомплектованности бухгалтерской службы бюджетного учреждения высокопрофессиональными специалистами можно только на основе эффективной кадровой политики в системе управления персоналом учреждения. Причем эта сфера деятельности должна включать

в себя современный инструментарий отбора высокопрофессиональных бухгалтерских кадров и управления их профессиональным становлением и ростом: организация работы по составлению должностных инструкций для каждой категории учетных работников; ведение профессиональных паспортов сотрудников, содержащих сведения об образовании, стаже работы, повышении квалификации, занимаемой должности и др.; разработка методов оценки и отбора претендентов на бухгалтерские должности в соответствии с потребностями учреждения в работниках определенной квалификации; курирование новых работников по вопросам, касающимся деятельности бухгалтерии и политики в области кадров; регулярный анализ состояния штата работников и соответствия его потребностям бухгалтерии; составление перспективных и текущих планов потребности организации в счетных работниках и материально-ответственных лицах в целом, в разрезе подразделений и по отдельным участкам учета; информирование руководства учреждения об изменениях в состоянии штатов, о потребностях в специалистах, мероприятиях по подбору, повышению квалификации; составление планов повышения квалификации персонала и контроль их выполнения; разработка порядка отчетности сотрудников учреждения о повышении профессиональной квалификации, обобщение полученных результатов; осуществление мероприятий по обеспечению сотрудников информацией об изменениях в законодательстве; осуществление комплекса мер по обеспечению консультирования персонала по профессиональным вопросам; составление графиков аттестации персонала и организация этого процесса.

Следующим – *третьим элементом*, обеспечивающим качество учетной информации, является контроль. Внешний и внутренний контроль в данном контексте мы рассматриваем как инструмент обеспечения полноты, достоверности и своевременности учетной деятельности.

На федеральном уровне внутреннему контролю уделяется все большее внимание. Обязанность экономического субъекта осуществлять внутренний контроль продиктована проектами двух новых федеральных законов: «Об официальном бухгалтерском учете» и «О регулировании бухгалтерского учета и финансовой отчетности». В них, в частности, говорится о необходимости организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Система внутреннего контроля представляет собой совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством бюджетного учреждения в качестве средств эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности. Данная система призвана обеспечивать внутри учреждения соблюдение требований законодательства, точность и полноту бухгалтерской учетной документации, своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности, предотвращение ошибок и искажений, исполнение приказов и распоряжений, проверку результатов инвентаризаций и выверки расчетов, обеспечение сохранности имущества. Она позволяет четко закрепить права, обязанности, функции и ответственность работников, выявить соответствие их действий и осуществляемых хозяйственных операций нормативным актам, соответствие действий работников инструкциям и целям учреждения.

Получению качественной информации способствуют продуманная система контроля при сборе, регистрации и первичной обработке информации, четкая система взаимоотношений и ответственности, научно обоснованная организация труда бухгалтеров и оценка его эффективности.

Важную роль в обеспечении качества учетной информации играет применение современных технических, программных (профессиональные бухгалтерские программные продукты) и информационно-консультационных ресурсов, которые мы рассматриваем как *четвертый элемент* системы обеспечения качества учетной информации. Применение перечисленных ресурсов, проявляющееся, в основном, в автоматизации бухгалтерского учета, в разы повышает качество учетной информации, является объективной необходимостью и относится к одному из методов повышения эффективности управленческих процессов в бюджетном учреждении в целом.

Таким образом, предложенная нами система включает в себя следующие элементы: качественная система внешнего и внутреннего нормативного регулирования организации, методологии и методики бухгалтерского учета и отчетности; формирование высокого профессионально-квалификационного уровня бухгалтерских кадров; эффективная система внешнего и внутреннего контроля качества системы бухгалтерского учета; применение современных технических, бухгалтерских программных и информационно-консультационных ресурсов.

Данная система позволит обеспечить качество учетной информации, формируемой в системе бухгалтерского учета и отчетности бюджетного учреждения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора : справочное пособие / под ред. А. И. Варенкова, Д. К. Долотенковой, Р. Н. Ракшаева. – М. : МЦРСБУ, 2001.

2. *Нестеренко Т. Г.* Перспективы развития бюджетного учета / Т. Г. Нестеренко // Бухгалтерский учет. – 2005. – № 5.

3. Приказ Министерства финансов РФ от 1 июля

2004 г. № 180 «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу» // Финансовая газета. – 2004. – № 29.

4. Малый энциклопедический словарь Ф. А. Брокгауза и И. А. Ефрона. – М. : Терра, 1994.

5. Энциклопедический словарь : в 2 т. – М. : Гос. науч. изд-во «БСЭ», 1954. – Т. 2.

6. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Рос. газета. – 1996. – 28 нояб.

7. *Хендриксен Э. С.* Теория бухгалтерского учета : пер. с англ. / Э. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда ; под ред. Я. В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2000.

*Волгоградская государственная сельскохозяйственная академия*

*Егорова Е. М., кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»*

*E-mail: eaob09@yandex.ru*

*Тел.: (8442) 41-09-27*

*Volgograd State Agricultural Academy*

*Egorova E. M., Candidate of Economics, Associate Professor of the Accounting and Audit Department*

*E-mail: eaob09@yandex.ru*

*Tel.: (8442) 41-09-27*