

---

## СИСТЕМА ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ: ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ВИДЫ

---

**Бреславцева Нина Александровна,**

доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета Южно-Российского государственного университета экономики и сервиса; Breslavceva\_NA@mail.ru

Статья содержит трактовки понятия «отчетность», рассмотрена классификация отчетности, признаки отчетности в разрезе бухгалтерской, управленческой, налоговой и статистической отчетности, а также взаимосвязь данных видов отчетности.

**Ключевые слова:** отчетность, бухгалтерский учет, управленческий учет, налоговый учет статистический учет.

В современной литературе, как научной, так и учебной, ведется множество дискуссий, посвященных вопросам отчетности. Высказывая свои мнения, абсолютное число авторов сходится в одном: отчетность является неотъемлемой составляющей ведения хозяйственной жизни организации. В соответствии с законодательством РФ и теоретическими постулатами отчетность является частью метода бухгалтерского учета. Современные процессы свидетельствуют о том, что отчетность может претендовать если не на равноценную бухгалтерскому учету категорию, то хотя бы на главенствующую в ней роль. Отдельные международные учетные системы в своих положениях вообще рассматривают не учет, а отчетность.

При этом в различных авторитетных источниках можно встретить следующие определения отчетности. В «Современном экономическом словаре» дается следующее определение отчетности – «...периодическое составление предприятиями, организациями отчетов о своей деятельности, представляемых в государственные органы. Статистическая отчетность предприятий позволяет установить статистические показатели экономической деятельности отраслей, регионов, страны посредством сведения показателей работы отдельных звеньев экономики». С нашей точки зрения, определение является неполным, можно сказать, даже односторонним в многогранном рассматриваемом понятии. Так как в нем не отражена одна из функций отчетности, а именно – предоставление информации для эффективного

управления организацией. В «Толковом словаре русского языка Ушакова» дается похожее определение: «... счетоводство по установленной форме, ведущееся учреждениями и предприятиями, обязанными давать отчет о своих действиях».

В период советского времени отчетность определялась как «...одна из форм статистического наблюдения», т.е. понятие отчетности еще более сужено, и ее границы находятся только в рамках статистики: «...программа отчетности представляет систему показателей, характеризующих итоги деятельности предприятия, организации, учреждения за отчетный период. Данные отчетности являются базой для составления народно-хозяйственных планов и служат орудием контроля за их выполнением».

Необходимо разграничить понятия «отчетность» и «отчет». Изучив содержание словарей и энциклопедий, нами были собраны различные трактовки понятий «отчет» и «отчетность», проведено их сопоставление (табл. 1).

Таблица 1

Трактовки понятий «отчет» и «отчетность»

Источник	Определение «отчет»	Определение «отчетность»
Экономический словарь	Отчет – составленные по определенной форме сведения, данные о деятельности организации, компании за определенный прошедший период.	Отчетность – периодическое составление предприятиями, организациями отчетов о своей деятельности, представляемых в государственные органы.
Большой толковый словарь русского языка	1. Официальное письменное или устное сообщение о результатах своей деятельности, работе. 2. Сообщение о положении дел, состоянии чего-либо, обычно публикуемое в газете или журнале. 3. Объяснение или изложение происшедшего.	1. Совокупность документов, содержащих отчет о работе, о произведенных расходах. 2. Проведение отчёта перед вышестоящим органом.
Энциклопедический словарь экономики и права	Отчет – составленные по определенной форме сведения, данные о деятельности экономического субъекта за определенный прошедший период.	Отчетность – периодическое составление экономическими субъектами отчетов о своей деятельности, представляемых в государственные органы.
Словарь бизнес-терминов	Отчет – сведения, данные о деятельности компании, о результатах работы за определенный период.	Отчетность – регулярно подводимый итог деятельности компании, фирмы, включающий определенный набор показателей, полученных доходов и произведенных расходов.

Наиболее точное разграничение между отчетом и отчетностью предлагается профессором Соколовым Я.В., который дает следующие определения данным понятиям. «Бухгалтерский отчет есть совокупность учетных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность фирмы за определенный период. Бухгалтерская отчетность – это система

учетных показателей, отражающих хозяйственную деятельность фирмы за определенный период» [5, с. 63].

С нашей точки зрения такая категория как отчетность организации, при идентификации ее сущности, в настоящее время не может ограничиваться только бухгалтерской или статистической направленностью. Отчетность – это система и она должна обладать определенным набором внутренних и внешних связей, установленными свойствами и качествами. В толковом словаре русского языка С.И. Ожегова и Н.Ю. Шведовой дается следующее определение понятия системы: «Нечто целое, представляющее собой единство закономерно расположенных и находящихся во взаимной связи частей».

Для построения полноценной системы отчетности необходимо рассматривать ее с множества направлений и отраслей гуманитарных наук. Безусловно, в первую очередь бухгалтерский учет – это наука, которая является профилирующей при формировании методологических принципов отчетности.

На настоящий момент существует несколько направлений учета: управленческий, налоговый, финансовый, которые оказывают существенное влияние на формирование общей теории отчетности. Отдельное, исторически сложившееся направление, это статистическая отчетность, имеющая свои методологию и методику составления. Изучая сущность системы отчетности, нельзя не принимать во внимание влияния таких наук, как:

- управление (в данном случае идет взаимосвязь с управленческим учетом, однако науки разные);
- социология (для российских организаций социальная отчетность довольно молодое явление, но объективно необходимое);
- экология (нашло широкое распространение в странах с развитой рыночной экономикой, однако культура ее формирования в РФ только зарождается);
- психология (креативность отчетности);
- культурология (влияние национальных свойств и культуры составителей и пользователей отчетности, российский менталитет во многих вопросах тормозит реформирование учета);
- политология (оказание влияния регламентирующего характера);
- философия (оказывает наибольшее воздействие на теорию учета и отчетности) и др.

Таким образом, отчетность как категорию нельзя рассматривать односторонне с позиции практического учета, и, проводя исследования в данной области, необходимо учитывать влияние каждой из перечисленных выше наук.

Наше мнение разделяют многие авторы, в частности, можно привести цитату Чайковской Л.А.: «Бухгалтерский учет осуществляется в

определенной социокультурной среде, и на его развитие влияют различные общественные институты: обычаи, традиции, совокупность социальных норм и культурных образцов, определяющих устойчивые нормы социального поведения. Институционализм, активно используя идеи других наук, таких как психология, социология, может содействовать более глубокому анализу института бухгалтерского учета, а бухгалтерский учет, являясь открытой и эволюционирующей системой не должен рассматриваться как нечто единожды установленное, поскольку постоянно испытывает на себе влияние среды, в которой он находится» [6].

Многие специалисты в своих работах утверждают о необходимости проведения исследований в области теории бухгалтерского учета, приводя аргументы ее несовершенства. Палий В.Ф. констатирует, что: «Разработки в области теории бухгалтерского учета отстают от объективно возникающих практических проблем. В применяемом на практике бухгалтерском учете нарастает энтропия, существенное отставание от потребностей постиндустриальной экономики» [2, с. 3]. Его мнение разделяет Санникова И.Н., которая утверждает следующее: «Отечественный учет продолжительное время находится в процессе реформирования. В настоящий период уже никто не сомневается, что неудовлетворительное состояние регулирования и ведения бухгалтерского учета в первую очередь связано с кризисом теории. Процесс стандартизации и регламентации учетных процедур и порядка составления отчетности немислим без теоретического обоснования и осмысления базового набора категорий и инструментария данной науки, если мы считаем бухгалтерский учет наукой, а не социальной практикой или искусством манипулирования цифрами» [4]. Таким образом, при рассмотрении сложной системы отчетности нельзя не учитывать внутреннее, национальное преобразование метода бухгалтерского учета.

Ранее многими специалистами в качестве выхода из сложившейся сложной ситуации предлагалось заимствование опыта формирования системы отчетности других стран, которые признаны стабильно развивающимися. В настоящее время на развитие системы отчетности наиболее острое и глубокое влияние может оказать макроэкономическая (мировая) экономика, которая находится в одном из наиболее катастрофических кризисов рыночного функционирования. Очевидно (можно предположить), что проблемы методологии и методики построения и представления отчетности проявлены в таких странах как США, Великобритания, Франция и др., которые до недавнего времени служили авторитетами и ориентирами построения национального учета и отчетности в РФ. В сложившихся обстоятельствах можно сказать, что теория, как бухгалтерского учета, так и отчетности даже экономически развитых стран имеет множество пробелов, которые способствовали современной рецессии. Таким образом, существует еще одна «зона» влияния на систему отчетности – это состояние глобальной мировой экономики.

Также нельзя упускать одну из важных, оказывающую на отчетность наибо-

лее сильное влияние и горячо обсуждаемую проблему – это ее полезность для пользователей. «Стратегические и текущие проблемы, с которыми сегодня сталкиваются компании, требуют непрерывного диалога с инвесторами, потребителями, поставщиками, общественностью и сотрудниками. Отчётность является ключевым элементом, необходимым для построения, поддержания и постоянного развития взаимодействия с заинтересованными сторонами. Отчёты могут послужить инструментом информирования об экономических, экологических и социальных возможностях и трудностях организации, причем гораздо более совершенным, чем простые ответы на запросы заинтересованных сторон. Открытость и откровенный диалог по вопросам результативности, приоритетов и планов на будущее, связанных с устойчивостью, позволяют развивать партнёрские отношения и укреплять доверие» [1]. Общественность (начиная от отдельного гражданина до межгосударственных связей) должна иметь возможность оценки вклада организации в природный, человеческий, политический и социальный капитал. Данную информацию мы можем получить только из системы отчетности.

Таким образом, мы подходим к выводу, что отчетность – это система, обладающая многосложными и взаимовлияющими связями в различных сферах жизнедеятельности человека, хозяйствования организации, функционирования государства и взаимодействия всего мирового сообщества.

Индивидуальная отчетность как система содержит в себе несколько подсистем – видов отчетности: финансовая, управленческая, статистическая и налоговая. Следует заметить, что ранее вместо управленческой отчетности выделялась только оперативная. С нашей точки зрения, в связи с прогрессирующим развитием управленческого учета, обоснованием и расширением его места в хозяйственной жизни предприятия, рассмотрение только оперативной отчетности будет незавершенным.

Отдельно дискуссии ведутся по поводу права на существование такого направления, как «налоговый учет». Нам хотелось бы обратить внимание на тот факт, что предприятия разрабатывают и утверждают учетную политику отдельно для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета. При этом мы не являемся приверженцами дальнейшего дробления системы бухгалтерского учета. Однако с нашей позиции деление на бухгалтерский, управленческий и налоговый учет происходило и ранее, только данные процессы происходили неформально, но они являются объективно неизбежными.

В целом, индивидуальную отчетность можно разделить по пяти признакам:

- по объему сведений, включаемых в отчетность;
- в зависимости от назначения;
- по периодичности представления;
- в зависимости от регламентации формы (отраслевая и межотраслевая);

- по направлениям прохождения.

Также следует учитывать, что бухгалтерская, налоговая, управленческая и статистическая отчетности имеют свою самостоятельную классификацию, которая переплетается с общими свойствами отчетности. По этой причине во всех перечисленных признаках может найти место и каждая из них. Мы предлагаем следующую классификацию отчетности (табл. 2).

Таблица 2

Признаки отчетности в разрезе бухгалтерской, управленческой, налоговой и статистической отчетности

Классификационный признак	Бухгалтерская	Управленческая	Статистическая	Налоговая
По объему сведений, включаемых в отчет				
частная	Частная отчетность	По отдельным участкам (отделам, проектам и т.д.)	По отдельной компании	Только частная
общая	Консолидированная	В целом по предприятию	В форме специализированного статистического наблюдения	
В зависимости от назначения				
внешняя	Внешняя	-	Только внешняя	Только внешняя
внутренняя	внутренняя	Только внутренняя	-	-
По периодичности представления				
текущая	Квартальная	Ежедневная, еженедельная, ежемесячная и т.д.	Квартальная Ежемесячная	Квартальная
годовая	Годовая	Годовая	Годовая	Годовая
В зависимости от регламентации формы				
типовая	Существуют рекомендуемые Минфином формы, однако возможны изменения в зависимости от объективной необходимости	-	Только типовые	Только типовые
специализированная		Только специализированная	-	-
По направлению прохождения				
централизованная	+	-	+	+
децентрализованная	-	+	-	-
В зависимости от жизненного цикла предприятия				
Начальный этап	Вступительная	Проектная	Нет отличия от этапов развития предприятия	Текущая
Этап развития	Текущая	Проектная, аналитическая, контрольная		
Этап спада	Ликвидационная либо отчетность при реорганизации	В зависимости от целей управления		Нулевая

В соответствии с законодательством Российской Федерации каждый вид отчетности определен следующим образом.

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Статистическая отчетность – это официальный документ в котором содержатся сведения о работе, о состоянии (развитии) подотчетного объекта, занесенные в специальную форму.

Общепринятого определения управленческой отчетности на настоящий момент, к сожалению, нет.

Как справедливо отмечает Поздняева Е.В., в настоящее время возникает глубокая необходимость в создании адекватной учетно-аналитической системы, позволяющей проанализировать, оценить и управлять разнообразными бизнес-процессами производства, выбирая рациональную стратегию развития и повышая эффективность деятельности, как отдельных организаций, так и холдингов. В условиях кризиса растут требования к полноте и качеству информационно-аналитического обеспечения [3]. По нашему мнению данной системой призвана стать система отчетности.

Одним из важных разделов в теории отчетности является ее регламентация (см. табл. 3).

Таблица 3

Уровни регламентации отчетности

Вид отчетности	Уровни регламентации			
Бухгалтерская	1-й: Кодексы, ФЗ	2-й: ПБУ	3-й: Инструкции, указания, письма МинФина, ЦБ	4-й: Распорядительные документы предприятия
Статистическая	Росстат РФ		Росстат РФ	
Налоговая	1-й: Кодексы, ФЗ	2-й: Инструкции, письма ИФНС	3-й: Судебная (арбитражная) практика	
Управленческая	1-й: Распорядительные документы предприятия			

Составляющие системы отчетности должны непрерывно находиться в тесной взаимосвязи. Как правило, все предложения авторов при построении взаимосвязи между данными видами учета (отчетности) исключают статистический учет, который, по нашему мнению, должен найти отражение в общей системе информации. На рисунке представлена наша точка зрения на взаимосвязь между видами отчетности.



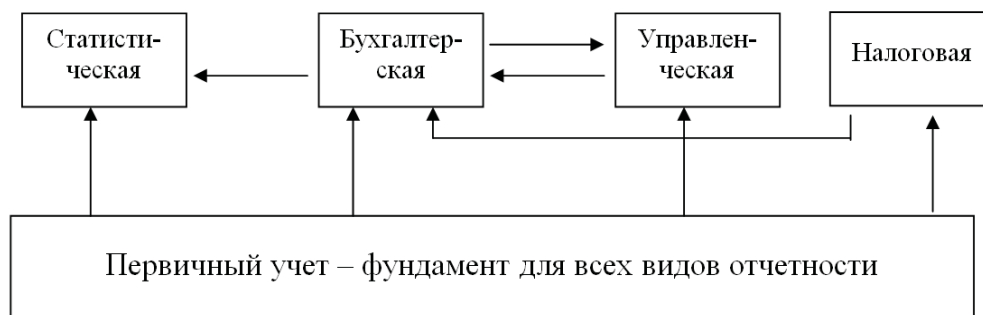


Рис. Взаимосвязь видов отчетности

Таким образом, можно утверждать, что отчетность организации – это экономическая категория, которая должна обладать определенными признаками (обладать набором методологических и методических принципов, классифицироваться на виды, располагать связями между ними, дополняя картину хозяйственной деятельности организации, иметь регулируемую базу). Система отчетности должна выполнять ряд функций и отвечать определенным требованиям, в том числе быть адекватной современным технологиям.

#### **Список источников**

1. Гусева, Т.В. Новые инициативы деловых кругов: отчётность в области устойчивого развития [текст] / Т.В. Гусева, Я.П. Молчанова, В.Н. Виниченко // Менеджмент в России и за рубежом. – 2003. – № 6.
2. Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы [текст] / В.Ф. Палий. – М.: Бухгалтерский учет, 2007. – 88 с.
3. Поздняева, Е.В. Научные концепции бухгалтерской учетно-аналитической системы [текст] / Е.В. Поздняева // Управленческий учет. – 2010. – № 8.
4. Санникова, И.Н. Возможно ли преодолеть кризис теории бухгалтерского учета? [текст] / И.Н. Санникова // Международный бухгалтерский учет. – 2008. – N 4.
5. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [текст] / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 496 с.
6. Чайковская Л.А. Современные концепции бухгалтерского учета (теория и методология): автореф. дис. ... докт. экон. наук : 08.00.12. - М., 2007.



---

# **SYSTEM OF THE INDIVIDUAL REPORTING OF THE COMMERCIAL ORGANIZATION: THE BASIC CONCEPTS AND KINDS**

---

**Breslavitseva Nina Aleksandrovna,**

Dr. Sc. of Economy, Professor, Chief of the Chair of Accounting of  
South Russian State University of Economy and Service;

Breslavceva\_NA@mail.ru

Article contains treatments of concept the reporting, reporting classification, reporting signs in a cut of the accounting, administrative, tax and statistical reporting, and also interrelation of the given kinds of the reporting are considered.

**Keywords:** reporting, accounting, administrative account, tax account, the statistical account.