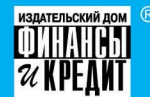


ISSN 2311-9381 (Online)
ISSN 2073-5081 (Print)



ВЫХОДИТ 2 РАЗА В МЕСЯЦ

Международный бухгалтерский учет



НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

2016 выпуск 4
ФЕВРАЛЬ

International Accounting[®]

A peer reviewed analytical and practical journal
2016, February
Issue 4

Международный бухгалтерский учет

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году
Выходит 2 раза в месяц
Статьи рецензируются

Рекомендован ВАК Минобрнауки России для публикации научных работ, отражающих основное научное содержание кандидатских и докторских диссертаций
Реферируется в ВИНТИ РАН
Включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)
Свидетельство о регистрации № 017854 от 08 июля 1998 г. выдано Государственным комитетом Российской Федерации по печати

Цель журнала – предоставить возможность научному сообществу и практикам публиковать результаты своих исследований, привлечь внимание к перспективным и актуальным направлениям экономической науки, усилить обмен мнениями между научным сообществом России и зарубежных стран

Главная задача журнала – публикация материалов, отражающих актуальные проблемы современного учета, теоретические подходы к формированию системы управленческого учета, аудиторской деятельности, трансформации национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран

Учредитель

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»
Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зелёный проспект, д. 8, кв. 1
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

Издатель

ООО «Информсервис»
Юр. адрес: 115093, г. Москва, Щипковский 1-й пер., д. 11/13, корп. 2
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20

Редакция журнала

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: <http://fin-izdat.ru>

Генеральный директор **В.А. Горохова**
Управляющий директор **А.К. Смирнов**
Директор по стратегии **А.А. Клюкин**

Главный редактор **Л.А. Чалдаева**, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация

Зам. главного редактора
С.Н. Голда, Москва, Российская Федерация
С.В. Козменкова, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация
О.В. Яковлева, Москва, Российская Федерация

Редакционный совет

Р.А. Алборов, доктор экономических наук, профессор, Ижевск, Российская Федерация
Н.Э. Бабичева, доктор экономических наук, доцент, Воронеж, Российская Федерация
А.Н. Бобрышев, кандидат экономических наук, доцент, Ставрополь, Российская Федерация
В.Г. Гетьман, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация
Н.И. Даниленко, кандидат экономических наук, доцент, Магнитогорск, Российская Федерация
Т.Ю. Дружиловская, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация
Г.С. Клычова, доктор экономических наук, профессор, Казань, Российская Федерация
Е.И. Костюкова, доктор экономических наук, профессор, Ставрополь, Российская Федерация
С.В. Панкова, доктор экономических наук, профессор, Оренбург, Российская Федерация
В.С. Плотников, доктор экономических наук, профессор, Севастополь, Российская Федерация
Т.Ю. Серебрякова, доктор экономических наук, профессор, Чебоксары, Российская Федерация
М.А. Штефан, кандидат экономических наук, доцент, Нижний Новгород, Российская Федерация

Ответственный секретарь **И.Л. Селина**
Перевод и редактирование **О.В. Яковлева, И.М. Комарова**
Верстка и дизайн **С.В. Голосовский**
Контент-менеджеры **В.И. Романова, Е.И. Попова**
Менеджмент качества **Е.И. Попова, А.В. Бажанов**
Корректоры **О.А. Ковалева, В.А. Нерушев**
Подписка и реализация **Т.Н. Дорохина**

Подписано в печать 07.04.2016
Выход в свет 15.04.2016
Формат 60x90 1/8. Объем 8,0 п.л. Тираж 1 170 экз.
Отпечатано в ООО «КТК»
Юр. адрес: 141290, Российская Федерация, Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1
Тел.: +7 (496) 588-0866

Подписка

Агентство «Урал-Пресс»
Агентство «Роспечать» – индекс 48997
Объединенный каталог «Пресса России» – индекс 83847
Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases
Электронная версия журнала: <http://elibrary.ru>, <http://dilib.ru>, <http://biblioclub.ru>

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

СОДЕРЖАНИЕ

ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Проняева Л.И., Федотенкова О.А. Развитие учетно-информационного обеспечения управления в кластерах 2

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Савельева Н.К. Сравнительная характеристика количественных методов оценки эффективности деятельности банка 18

СОЦИАЛЬНЫЙ И ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ УЧЕТ

Бычков Д.Г., Феоктистова О.А., Андреева Е.И. Социальная защита и статистика: сопоставительный анализ российской и международной практики учета в попытке оценить эффективность бюджетных мер в сфере социальной защиты населения 35

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Домрачева Л.П., Лаптева Е.В. Особенности проведения кадрового аудита в государственном учреждении 53

International Accounting®

ISSUE 4
FEBRUARY 2016

A peer reviewed analytical and practical journal

Since 1998
2 issues per month

The journal is recommended by VAK (the Higher Attestation Commission) of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation to publish scientific works encompassing the basic matter of theses for advanced academic degrees

Indexing in Referativny Zhurnal VINITI RAS
Included in the Russian Science Citation Index (RSCI)
Registration Certificate № 017854 of July 08, 1998
by the State Committee of the Russian Federation on Press

The objective of the journal is to provide an opportunity to the scientific and business community to publish original research findings, draw attention to promising and important fields of economic science, strengthen the comprehensive and useful exchange of views between the scientific and business communities in Russia and abroad

The journal's main task is to publish materials that reflect the topical issues of modern accounting, theoretical approaches to formation of the system of management accounting, auditing, the transformation of national reporting in accordance with international standards and those ones of other countries

Founder

Publishing house FINANCE and CREDIT
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Publisher

Informservice, Ltd.
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Editorial

Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: <http://www.fin-izdat.ru>

Director General **Vera A. Gorokhova**
Managing Director **Aleksey K. Smirnov**
Chief Strategy Officer **Anton A. Klyukin**

Editor-in-Chief **Larisa A. Chaldaeava**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation

Deputy Editors

Sergei N. Golda, Moscow, Russian Federation
Svetlana V. Kozmenkova, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Olga V. Yakovleva, Moscow, Russian Federation

Editorial Council

Rolik A. Alborov, Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk, Udmurt Republic, Russian Federation
Nadezhda E. Babicheva, Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation
Aleksei N. Bobryshev, Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation
Viktor G. Get'man, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Nikolai I. Danilenko, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Magnitogorsk, Russian Federation
Tat'yana Yu. Druzhilovskaya, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Guzaliya S. Klyuchova, Kazan State Agricultural University, Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
Elena I. Kostyukova, Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation
Svetlana V. Pankova, Orenburg State University, Orenburg, Russian Federation
Viktor S. Plotnikov, Plekhanov Russian University of Economics, Sevastopol Branch, Sevastopol, Russian Federation
Tat'yana Yu. Serebryakova, Cheboksary Institute of Cooperation, Cheboksary Branch of Russian University of Cooperation, Chuvash Republic, Russian Federation
Mariya A. Shtefan, National Research University Higher School of Economics – Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

Executive Editor **Inna L. Selina**
Translation and Editing **Olga V. Yakovleva, Irina M. Komarova**
Design **Sergey V. Golosovskiy**
Content Managers **Valentina I. Romanova, Elena I. Popova**
Quality Management **Elena I. Popova, Andrey V. Bazhanov**
Proofreaders **Oksana A. Kovaleva, Viktor A. Nerushev**
Sales and Subscription **Tatiana N. Dorokhina**

Printed by KTK, Ltd., 141290, Sverdlov St., 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation
Telephone: +7 496 588 0866
Published April 15, 2016. Circulation 1 170

Subscription

Ural-Press Agency
Rospechat Agency
Press of Russia Union Catalogue

Online version

EBSCOhost™ databases
Scientific electronic library: <http://elibrary.ru>
University Library Online: <http://biblioclub.ru>

Not responsible for the authors' personal views in the published articles

This publication may not be reproduced in any form without permission

All accidental grammar and/or spelling errors are our own

© Publishing house FINANCE and CREDIT

CONTENTS

TRANSFORMATION OF NATIONAL REPORTING

- Pronyaeva L.I., Fedotenkova O.A.* Developing the accounting and information framework for management in clusters 2

FINANCIAL ACCOUNTING

- Save'eva N.K.* Comparison of quantitative methods for evaluating the bank performance 18

SOCIAL AND ENVIRONMENTAL ACCOUNTING

- Bychkov D.G., Feoktistova O.A., Andreeva E.I.* Social protection and statistics: A comparative analysis of Russian and international accounting practices in an effort to assess the effectiveness of the fiscal measures in the sphere of social protection of population 35

AUDIT ACTIVITY

- Domracheva L.P., Lapteva E.V.* Specifics of personnel audit in the public institution 53

РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ В КЛАСТЕРАХ

Людмила Ивановна ПРОНЯЕВА^{а*}, Ольга Анатольевна ФЕДОТЕНКОВА^б

^а доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и экономической безопасности, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Орловский филиал, г. Орёл, Российская Федерация
pli.dom@mail.ru

^б кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита, Орловский государственный аграрный университет, г. Орёл, Российская Федерация
o-fedotenkova@yandex.ru

* Ответственный автор

История статьи:

Принята 09.03.2016
Одобрена 17.03.2016

УДК 657.1.012: 658.15
JEL: G34, M11, M41, P13

Ключевые слова: кластер, управление, учетно-информационное обеспечение, межорганизационный учет

Аннотация

Тема. Происходящие в отечественной экономике процессы формирования производственных кластеров обусловлены взаимовыгодной интеграцией интересов отраслевых структур и субъектов регионального социально-экономического развития. Совершенствование системы управления кластерами и ее действенность зависят от информационной поддержки, элементом которой является учетная система. Поэтому рассмотрение вопросов, касающихся развития информационного обеспечения управления кластерами, является весьма актуальным для усиления конкурентоспособности и повышения эффективности функционирования кластерных объединений.

Цели. Решение проблем формирования рациональной системы учетно-информационного обеспечения управления производственными кластерами.

Задачи. Обоснование необходимости использования в системе управления кластерами новых перспективных подходов с функциональными аспектами менеджмента. Повышение роли учетно-информационного обеспечения при принятии экономических решений управленческими структурами кластера. Развитие нового элемента учетной системы – межорганизационного учета.

Методология. С использованием монографического, логического, аналитического и других общепринятых методов научного исследования обоснована необходимость разработки учетно-информационного обеспечения управления в кластерных объединениях на основе развития теории, методики и инструментария межорганизационного учета.

Результаты. Выявлена суть категории межорганизационного учета, призванного способствовать координации взаимодействия участников кластера и служить информационной базой для выработки стратегии и тактики развития кластерного объединения как единой экономической системы. Разработана структура межорганизационного учета с характеристикой функциональных компонентов и их взаимосвязи. Определены направленность информационных потоков межорганизационного учета и их роль в системе управления.

Значимость. Исследование затрагивает проблемы развития учетно-информационного обеспечения управления, формируемого межорганизационным учетом и позволяющего менеджменту кластерного объединения принимать рациональные тактические управленческие решения, использовать информационные потоки в качестве инструментария для планирования деятельности и прогнозирования будущего состояния участников кластера и всей интегрированной структуры, что позволит увеличить синергетический эффект управленческой системы.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2016

Современная экономика, характеризующаяся усилением процессов глобализации и международной конкуренции, продиктовала необходимость управления экономическими процессами в рамках кластеризации. Последняя в наши дни превратилась в мировую тенденцию, которая отражает поступательное развитие разнонаправленных и разнополярных государств, обладающих как мощным социально-экономическим потенциалом, так и развивающейся, переходной экономикой. Россия также использует кластерный подход к построению социально-экономических отношений в рамках хозяйственного комплекса.

Кластерная концепция тесно связана с научными трудами М. Портера, освещающими проблемы индустриальных и региональных объединений. М. Портер под кластерами понимает группу географически соседствующих и взаимосвязанных компаний и связанных с ними организаций, характеризующихся общностью деятельности и взаимно дополняющих друг друга [1].

Ученый отмечает также, что успешно функционирующие кластеры выходят за пределы иерархических сетей и превращаются в решетки многочисленных перекрывающихся и подвижных связей взаимодействующих предпринимателей, фирм, иных организаций [2].

Процессы формирования в экономике России производственных кластеров вызваны интеграцией интересов отраслевых структур и субъектов регионального социально-экономического развития. Кластерные объединения обладают большой способностью к реализации на их базе инноваций, к диверсификации производства и кооперации, основанной на взаимовыгодном ресурсном обмене и ускоренном продвижении продукта на рынок.

Способность внедрения инноваций является преимуществом кластерной структуры, позволяющей получать дополнительный эффект. Но именно это требует применения качественно новых методов и приемов в управлении объединении, учитывающих интересы участников и территории региона.

Управление в кластерах представляет собой деятельность по упорядочению процессов, протекающих в производственной сфере определенной отрасли. Цель при этом – достижение высокого уровня социально-экономического развития интегрированной структуры.

В глубоких исследованиях В.В. Матыцына, посвященных причинам и факторам территориально-кластерной организации производства, проводится обоснование связи между эффективным управлением и преимуществами кластерной формы интеграции в промышленной сфере региона. Превосходство возникает как для участников кластера, так и для других субъектов региональной экономики. Для органов государственной власти плюсы состоят в увеличении налоговых поступлений, для предпринимательства – в улучшении производственной инфраструктуры, для населения – в создании новых рабочих мест¹.

Достоинства кластерной формы можно объективно оценить с помощью показателей эффективности управления производственным объединением. К преимуществам можно отнести:

- улучшение показателей производственно-хозяйственной деятельности у основных предприятий – участников кластера (в динамике и в сравнении со средними показателями по отрасли);
- прирост налоговых поступлений;
- увеличение объема инвестиций;
- расширение структуры по количеству организаций-участников, в том числе за счет включения в объединение организаций малого бизнеса;
- рост количества квалифицированных рабочих мест и др. [3].

¹ Матыцын В.В. Системные причины и факторы территориально-кластерной организации производства в аграрной сфере региона // Известия Таганрогского государственного радиотехнического университета. 2006. Т. 72. № 17. С. 197–201.

Несмотря на очевидные преимущества производственных кластерных объединений, А.О. Скопин отмечает ряд трудностей, с которыми сталкиваются их участники:

- неразвитость многих территориальных кооперационных структур и транспортной инфраструктуры;
- отсутствие возможностей выхода на международный рынок;
- проблемы планирования и управления сложной организационной структурой;
- большие сроки достижения ожидаемых результатов и др. [4].

В кластерных структурах налицо сетевая форма управления хозяйственной деятельностью, которая обеспечивает синергетический эффект и устойчивость во внешней среде. Сущность этой формы заключается в выстраивании прямых связей между всеми участниками совместной деятельности, переходе к горизонтальной структуре управления и замене административных отношений контрактными².

Важнейшей проблемой в управлении производственными кластерными объединениями является несогласованность действий участников и отсутствие эффективных механизмов взаимодействия со сторонами, не входящими в кластер, но оказывающими на его работу значительное влияние (государственные управленческие структуры, социальная сфера, финансовые институты и др.).

Учитывая сказанное, можно определить ряд требований, предъявляемых к управлению кластерными объединениями.

Во-первых, система управления в кластерах должна учитывать региональную специфику территории.

Во-вторых, формы и методы управления производственными объединениями должны

согласовываться с требованиями развития региона, что позволит эффективно использовать кластеры с учетом их специализации и в тех областях, где они наиболее конкурентоспособны.

В-третьих, в управлении кластерами важная роль отводится сотрудничеству, развитию партнерских отношений. Взаимодействие, возникающее между органами власти региона и кластером, призвано решать задачи улучшения макроэкономического, политического, законодательного и социального климата в интересах реструктуризации бизнеса и модернизации местной экономики, поддержки социальных гарантий для граждан, повышения доступности, качества предоставляемых услуг и эффективности инфраструктурных объектов.

Таким образом, система управления кластерами должна иметь в распоряжении такие инструменты и методы, использование которых позволит согласовывать интересы участников и взаимодействующих сторон, расширять возможности использования потенциала членов объединений и региона в целом, максимально использовать предлагаемые меры государственной поддержки в рамках социально-экономического развития территории.

Важной задачей системы управления кластером является обоснование направлений и перспектив развития данной формы интеграции, предоставление информации для выработки экономической и социальной политики и принятия соответствующих управленческих решений [5].

Система управления кластерными объединениями в современных условиях требует использования новых перспективных подходов с функциональными аспектами менеджмента для формулировки миссии и стратегий развития, использование индикаторов социальной и экономической эффективности работы для принятия управленческих решений и др.

Эффективность системы управления зависит от информационной поддержки. Важнейшим

² Рассказова А.Н. Кластер как современная форма управления промышленными предприятиями // Актуальные вопросы экономических наук. 2010. № 15-2. С. 204–209.

поставщиком сведений для управления является учетно-аналитическая система, являющаяся источником надежных данных, имеющих первостепенное значение для решения управленческих и других экономических задач. От качества информации зависит точность анализа прошлых событий и оценки сложившейся ситуации, правильность выводов и степень обоснованности принимаемых решений.

Система управления в кластерных объединениях включает в себя взаимосвязанные управляющую, управляемую, научную и информационную подсистемы (рис. 1).

Управляющая подсистема вырабатывает цель и задачи организации, что является основной для разработки перспективы развития. Функции, методы и структура управляющей подсистемы определяются выработанной стратегией.

Управляемая подсистема включает в себя финансовые ресурсы, имущественный потенциал, персонал и др.

Научная подсистема представляет собой научные исследования, конструкторские разработки, испытания, контроль, патентование.

Все перечисленные составляющие управления испытывают потребность в сведениях, вырабатывают и используют данные *информационной подсистемы*.

Она представляет собой ресурс, состоящий из учетно-аналитических и внеучетных данных. Система генерирует информационные потоки, необходимые для принятия адекватных управленческих решений. Таким образом, информационное обеспечение представляет собой системный процесс регистрации, обобщения, представления и исследования экономических сведений.

Реалии рыночной экономики предъявляют новые требования к качеству информационного обеспечения:

- содержательности данных и степени полезности для управления;

- аналитичности информации, ее детализации, отвечающей потребностям анализа;
- достоверности сведений, основанной на объективном отражении исследуемых явлений;
- достаточности имеющейся информации, характеризующейся полнотой описания всех процессов и явлений, а также существенностью для управления;
- оперативности – сведения должны быть подготовлены по любому запросу управленцев;
- рациональности – затраты на получение информации должны быть меньше выгод от ее использования;
- релевантности – сведения должны удовлетворять конкретные информационные запросы пользователей³.

Учетно-аналитические данные, входящие в состав информационного обеспечения управления, представляют собой массив, необходимый пользователям, в первую очередь менеджменту, для принятия управленческих решений.

Учетно-аналитические данные следует рассматривать как единство двух взаимосвязанных составляющих: учетной и аналитической. Первая имеет мощные информационные возможности, которые используются второй для превращения специфичных бухгалтерских сведений в экономические, которые используют в практике управления.

Как считает Л.И. Хоружий, аналитическая составляющая учетно-аналитических данных проявляется в вертикальном срезе многоуровневой структуры управленческого учета, и каждый слой этого среза выполняет свои информационные задачи в системе управления [6].

³ *Проняева Л.И.* Управленческий учет и инновационно-инвестиционная политика в АПК // Экономический анализ: теория и практика. 2008. № 19. С. 12–22.

С одной стороны, в объединенных структурах объектами формирования учетной информации становятся факты хозяйственной жизни, характеризующие имущественное положение, финансовое состояние и результаты работы отдельных участников кластера. С другой стороны, возникает необходимость создания информационных потоков, характеризующих перераспределение материальных и финансовых ресурсов между участниками и используемых для принятия управленческих решений в области логистических цепочек взаимных поставок, технологий производства, взаимоотношений с клиентами, государственными структурами и т.п.

Эти информационные потоки применяются для определения различных экономических показателей, с помощью которых анализируются эффективность использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов, платежеспособность, ликвидность как отдельных участников, так и кластера в целом. Ключевым моментом построения учетной информационно-аналитической системы в этом случае является повышение конкурентоспособности объединенной структуры.

Таким образом, все сказанное свидетельствует о том, что в современных условиях перед кластерными объединениями стоит задача создания и эффективного использования системы информационного обеспечения управления и стратегического менеджмента, что, как правило, предполагает существенные качественные изменения при формировании информационного поля для поддержки принятия экономических решений.

Для образования обширного массива данных, характеризующих кластерное объединение, по нашему мнению, целесообразно создание системы межорганизационного учета и отчетности. Как отмечают В.Г. Ширококов и А.А. Красильников, наиболее важным моментом при создании учетных систем в интегрированных объединениях является формирование сведений об их деятельности как единого экономического объекта. Недостаток информации такого рода может

привести к снижению качества принимаемых управленческих решений⁴.

Наличие в кластерах межорганизационных отношений, присутствие иерархических форм управления порождают возникновение межорганизационного учета и отчетности. Необходимость управленческой координации информационных потоков, сопровождающих движение ресурсов от сырья до конечного продукта, вызвана потребностями в сопоставлении эффективности работы различных участников объединения.

Понятие межорганизационного учета – достаточно новое, редко встречающееся в научной литературе, хотя имеются обширные исследования в области формирования учетных систем в интегрированных структурах.

Так, В.В. Говдя и Ж.В. Дегальцева в работах, посвященных формированию учетно-аналитического кластера в интегрированных объединениях аграрного сектора, под которым можно понимать систему межорганизационного учета, дают определение такого объединения и обосновывают модульное построение.

По мнению данных ученых, под учетно-аналитическим кластером следует понимать «научно обоснованную совокупность методологии, методики и экономико-математических, учетно-аналитических, финансовых, инновационных, контрольно-аудиторских, статистических, технико-технологических, информационных инструментов, обеспечивающих рациональную организацию и функционирование бизнес-процессов, которые позволяют получить синергетический эффект, определенный миссией и целями экономического агента» [7].

В своем исследовании, посвященном методологическим основам и методике учетно-аналитического обеспечения управления в кластерных формированиях, А.А. Осмонова не дает конкретного

⁴ Ширококов В.Г., Красильников А.А. Тенденции развития агрохолдинговых компаний в Белгородской области и проблемы формирования системы их учетно-аналитического обеспечения // Региональная экономика: теория и практика. 2007. № 12. С. 108–118.

определения данному виду информационного обеспечения, но обосновывает, что оно формируется финансовым, управленческим и налоговым учета на основе их принципов, которые могут быть дополнены принципами экономического анализа⁵.

Изучая проблемы формирования системы учетно-аналитического обеспечения холдинговых компаний, В.Г. Ширококов и А.А. Красильников доказывают необходимость расширения в них роли бухгалтерского учета из-за присутствующих совершенно иных информационных запросов пользователей (касающихся отношений собственности, порядка распределения дохода, процедуры взаимного финансирования и др.).

Названные ученые резонно обосновывают целесообразность формирования нового вида учетно-аналитического обеспечения – консолидированного учета в холдинговой компании как системы, призванной генерировать данные о деятельности интегрированной структуры как единого экономического объекта⁶.

Исследуя изменения, происходящие в учетно-аналитических системах организаций при их объединении в стратегические альянсы, Е.В. Вильям утверждает, что успех данной формы интегрированного объединения зависит помимо прочего от создания и распределения учетно-аналитической информации как отдельных партнеров, так и альянса в целом⁷.

В работах, посвященных роли и значению управленческого учета, Е.Ю. Воронова

⁵ Осмонова А.А. Методология и методика формирования учетно-аналитического обеспечения управления в кластерных формированиях аграрного сектора // Вестник Кыргызско-Российского славянского университета. 2013. Т. 13. № 10. С. 98–100.

⁶ Ширококов В.Г., Красильников А.А. Тенденции развития агрохолдинговых компаний в Белгородской области и проблемы формирования системы их учетно-аналитического обеспечения // Региональная экономика: теория и практика. 2007. № 12. С. 108–118.

⁷ Вильям Е.В. Изменения в учетно-аналитических системах компаний при входе в стратегический альянс // Вестник Сибирской государственной автомобильно-дорожной академии. 2014. № 4. С. 122–126.

обосновывает его выход за пределы границ конкретной компании в современных условиях. В интегрированных структурах возникает межорганизационный управленческий учет, призванный координировать усилия компаний по снижению транзакционных издержек и контролировать деятельность фирм-партнеров. Исследователь определяет межорганизационный управленческий учет как скоординированные усилия контрагентов по снижению затрат [8].

В трудах, посвященных влиянию интеграционных процессов в бизнесе на развитие методологии корпоративного учета, Н.Г. Сапожникова обозначает данную учетную систему как самостоятельный вид бухгалтерского учета, призванный формировать информацию для управления в интересах собственников крупной публичной компании.

В изысканиях Н.Г. Сапожниковой дано авторское определение корпоративного учета, обозначены его предмет, объект и роль в обеспечении достоверными и полными сведениями собственников объединения. Корпоративный учет определяется как система сбора, экономической информации, адаптированная к потребностям владельцев корпорации и предназначенная адекватно отражать текущее ее состояние и перспективы развития [9].

Изучая развитие сетевого учета в корпорациях, Г.Е. Крохичева сформировала интеграционную модель, определяющую, идентифицирующую и обосновывающую современные тенденции повышения целостности бухгалтерской информации, ориентированной на запросы корпоративных пользователей. Сетевой учет представляет собой логический комплекс, функционирующий в режиме реального времени на основе кибернетических инструментов и дистанционных коммуникационных систем [10].

Обобщив перечисленные подходы ученых к пониманию сути учетной системы, возникающей в интегрированных объединениях, можно определить, что под межорганизационным учетом в кластерах

следует понимать систему, оперирующую информационными потоками финансового, управленческого и налогового учетов самостоятельных участников кластерной структуры, интерпретирующую и адаптирующую данные потоки с помощью специальных инструментов к потребностям единой системы управления для выработки и реализации общей концепции развития кластера как целостной экономической конструкции.

По своему назначению межорганизационный учет призван способствовать координации взаимодействия участников кластера и служить информационной базой для разработки стратегии и тактики развития объединения как единой экономической системы.

Схема движения информационных потоков и место межорганизационного учета в системе управления кластером представлены на рис. 2.

Методы межорганизационного учета также могут быть использованы управленческой дирекцией в качестве инструментария для планирования работы и прогнозирования будущего состояния участников кластера и всей интегрированной структуры.

Отсутствие необходимой информационной поддержки управленческой дирекции объединения вызывает затруднения при выработке стратегической цели, при решении текущих задач производственно-финансовой деятельности, управлении транзакционными издержками внутри кластера. Наличие же информационного блока, формируемого межорганизационным учетом, позволит управленческой дирекции:

- усовершенствовать систему управления структурой путем расширения управленческих функций и использования экономических методов менеджмента;
- максимально повысить эффективность производства, производительность труда и конкурентоспособность;

- улучшить финансовые показатели деятельности и повысить инвестиционную привлекательность кластера [11].

Формируя систему межорганизационного учета и отчетности как специфический информационный массив для обеспечения управления в кластерах, необходимо учитывать:

- информационные потребности внутренних и внешних пользователей;
- ориентацию информационных потоков на менеджмент объединения;
- структуру учетно-аналитического обеспечения, формируемого межорганизационным учетом и позволяющего создать массив экономической информации, наиболее полно удовлетворяющий потребности внутренних и внешних пользователей;
- организационно-технические, а также методологические аспекты функционирования системы межорганизационного учета.

Система бухгалтерского учета самостоятельных участников интегрированной структуры состоит из трех учетно-аналитических подсистем: финансовой, управленческой и налоговой. Они являются генераторами информационных потоков и ключевыми функциональными компонентами комплексной системы межорганизационного учета в кластерном объединении. Данные от каждой подсистемы поступают в единый информационный массив межорганизационного учета.

Финансовая учетно-аналитическая подсистема представлена тремя компонентами: бухгалтерским финансовым учетом, финансовой отчетностью и финансовым анализом.

Первый является в данном информационном блоке основным содержательным компонентом, формирующим данные об активах, капитале, обязательствах, доходах, расходах и фактах хозяйственной жизни организации. Эти сведения необходимы различным категориям