

Декабрьские чтения, посвященные памяти С.Б. Барнгольц Conference “The December Readings” in the memory of S.B. Barngolts

Знаменательным событием для Департамента учета, анализа и аудита стали ежегодные декабрьские встречи, посвященные памяти известнейшего аналитика России, доктора экономических наук, профессора Сарры Бенционовны Барнгольц, которая в течение многих лет активно работала в Московском финансовом институте (Финансовой академии, Финансовом университете). Текущая 11-я конференция была посвящена тематике развития учетно-контрольных и аналитических процессов в условиях стратегического управления бизнесом. Актуальность темы вызвала большой интерес со стороны не только членов вузовского сообщества, представителей научных организаций, занимающихся проблемами развития учета, анализа и аудита, но и практических работников, которые в настоящее время уделяют большое внимание вопросам постановки внутреннего контроля и аудита, дальнейшему совершенствованию учета в части усиления его стратегической направленности.

В настоящее время эта тенденция развития учетно-контрольных и аналитических процессов приобретает все большее значение и имеет практическую востребованность, ибо задачей процессов становится не только оценка состоявшихся событий, но и предвидение направления развития, выявление рисков и угроз, с которыми экономический субъект может столкнуться при реализации новых стратегических задач и этапов развития.

В оргкомитет поступило более 160 докладов заинтересованных участников. Многие авторы члены нашего коллектива (работники Департамента учета, анализа и аудита и других департаментов Финансового университета), но достаточное число докладов было прислано из вузов, с которыми мы активно сотрудничаем в течение

многих лет. Это наши коллеги, которые жили и работали в период, когда Сарра Бенционовна возглавляла многие мероприятия в области учета, анализа и аудита в рамках УМО.

Ее хорошо знали, помнят ее работы и, естественно, что их участие было связано с желанием связать лучшие традиции учетно-аналитической науки, сложившиеся в России, с новыми задачами, возникающими сегодня. Сейчас важно не только обеспечить единство развития методологии, присущей российской учетно-аналитической школе, но и продолжить ее, ориентируясь на зарубежный опыт, стараясь сохранить лучшие традиции, сложившиеся в России. Многие из таких традиций приходится восстанавливать, поскольку они были утрачены в последние годы, но сейчас они возвращаются и привлекают внимание как научных работников, так и практиков. С другой стороны, интерес, который сегодня типичен для обсуждения развития учетных и аналитических процессов, определяется ускоренной цифровизацией экономики. Высказывания, что механизация и автоматизация учетных процессов приведет к тому, что сама по себе профессия бухгалтера, аналитика, учетчика будет преобразована очень серьезно. Вместе с тем важно выделить не только выполняемые учетно-контрольными подразделениями функции, которые усиливаются в условиях цифровизации экономики, но и принципы, и методы выполнения конкретных операций, а эта методологическая задача как раз и решается в учетно-контрольных подразделениях. Нынешняя задача связана с четким пониманием роли и новых методов организации учетно-аналитической работы на предприятии, с построением контрольных процессов, ориентированных на использование современных информационных технологий и программных продуктов при сохранении сущностного понимания оценки деятель-

ности экономических субъектов, выделения их характеристик, которые объективно определяют достижения и слабые стороны экономических субъектов, помогают найти причины слабости и возможности усиления конкурентных преимуществ предприятия. Именно на это было направлено внимание участников конференции: как найти такой стратегический путь развития, который, с одной стороны, позволит добиться поставленных задач, а с другой — полностью соответствует возможностям государства и экономических субъектов с позиции финансирования конкретных видов работ и наличия интеллектуальных разработок, позволяющих решить поставленные задачи экономично, без излишних затрат и со своевременным получением отдачи от вложений в развитие экономики.

К сожалению, не все специалисты, представившие доклады, смогли приехать на конференцию. Однако их заочное участие помогло организаторам конференции сориентироваться во взглядах, сложившихся в регионах, вузах, экономических субъектах по отношению к данной проблеме, систематизировать материалы и уже во время пленарного заседания и секций опираться на коллективное мнение бухгалтерско-аналитического сообщества. Конференция проходила в течение 3 дней. Первый день был посвящен пленарному заседанию, второй день — работе секции, третий день — встречам по интересам. Именно в третий день рабочие группы приняли решения по подготовке монографий, подборке статей, написанию учебников и учебных пособий.

Поскольку конференция проходила с широким участием вузовских работников, то наряду с задачами по развитию научных исследований в области учетно-бухгалтерского направления большое внимание было уделено подготовке специалистов, необходимых практике. Например, как выстроить учебный план, чтобы, не теряя экономической сущности процессов, максимально научить будущих бухгалтеров, контролеров и аудиторов умению работать в среде современных информационных технологий и систем коммуникаций, применять экономико-математические методы, устанавливать эффективные связи с партнерами.

Следует отметить, что тенденция на расширение хозяйственных связей, усиление взаимодействия с организациями-партнерами и оценку деятельности любого экономического субъекта не только по финансовым результатам его дея-

тельности, но и с учетом удовлетворенности его партнеров-стейкхолдеров предполагает умение вести переговоры, устанавливать контакты и понимать, что бухгалтер работает не только с цифрами и документами, а с людьми. Это важное звено в системе менеджмента, поскольку учетный работник является участником процесса обоснования и принятия решений, в том числе стратегических. Одновременно бухгалтер есть посланник своего предприятия к партнерам, так как он всегда участвует в переговорах и показывает экономические преимущества, или наоборот, экономические недоработки тех или иных договоров, заключаемых с партнерами. Несомненно, в наше время требования к подготовке бухгалтера и его квалификации постоянно растут, но при появлении новых групп специалистов остается пласт работы по развитию методологии учетно-контрольных процессов и аналитики. В данном случае не название определяет значимость данного процесса, а его качество определяет реальное место бухгалтерско-финансовой и контрольной службы в рамках управления экономическими субъектами и крупными хозяйственными системами, включая государство в целом.

Пленарное заседание конференции открыл руководитель Департамента учета, анализа и аудита доктор экономических наук, профессор Роман Петрович Булыга.

С приветственным словом к участникам конференции обратилась президент Финансового университета, доктор экономических наук, профессор Алла Георгиевна Грязнова, легендарная для бухгалтеров и аудиторов личность, которая в течение 22 лет своего ректорства поддерживала направление подготовки кадров и активно развивала позиции значимости бухгалтерского учета в свете реализации экономических задач, стоявших в период становления рыночной экономики в нашей стране и при переходе ее на инновационное развитие. Проводя исследования в области экономической теории, профессор А. Г. Грязнова в своих работах постоянно подчеркивала, что количественное измерение, формирование показателей, выявление их взаимосвязей является неотъемлемой частью раскрытия экономической сущности явления; показывает, какие стороны этого явления надо раскрыть полнее, поскольку отсутствие конкретных характеристик не дает полного понимания их экономической сущности. Это снова прозвучало в ее выступлении, когда она

не только подчеркивала трудность задач, стоящих перед бухгалтерским учетом, анализом и контролем и которые предстоит решить в условиях цифровизации, но отмечала необходимость дальнейшего развития теоретико-методологических позиций учетно-контрольных и аналитических процессов, адекватных новому этапу развития экономики. А. Г. Грязнова отметила, что накопленный опыт перехода на рыночную экономику, реформирования бухгалтерского учета и отчетности, анализа, возникновения независимого контроля в форме аудита позволяет преодолеть эти трудности и определить позиции бухгалтерского учета в условиях цифровизации.

В своем выступлении профессор А. Г. Грязнова подчеркнула вклад в развитие бухгалтерской профессии, сделанный профессором С. Б. Барнгольц. Ведь именно начиная с 20–30-х гг. прошлого века, базируясь на исследованиях таких крупных ученых, как профессора Н. Р. Вейцман и Р. Я. Вейцман, она стала развивать идею органическом единстве методологии бухгалтерского учета, анализа и контроля, что всегда было отличительной чертой российской школы. Президент университета отметила бесспорный вклад профессора С. Б. Барнгольц в развитие аналитической науки, включая вопросы обеспечения и повышения ее эффективности на основе поиска и выявления резервов перспективного характера с привлечением дополнительных капитальных вложений. Рассматривая вопросы кредитных отношений и разрабатывая методологию оценки кредитоспособности организации, Сарра Бенционовна внесла огромный вклад в раскрытие методов взаимодействия экономических субъектов реального сектора экономики и банковского сектора. Неоспорим ее вклад в формирование аудита в нашей стране. В 90-е гг. она непосредственно участвовала в разработке методических документов по аудиту кредитных организаций. Вопросы совершенствования учета и контроля рассматривались ею в органическом сочетании с необходимостью глубокого познания специфики деятельности экономического субъекта, корректировки понимания реальной кредитоспособности предприятия, связанной не только со сложившимся финансовым состоянием предприятия, но и с теми потенциальными возможностями, которые заложены в нем применительно к структуре оказываемых услуг, производимой продукции и интеллектуальному капиталу эконо-

мического субъекта. В завершение своего выступления А. Г. Грязнова сформулировала основные задачи, стоящие перед бухгалтерами, аудиторами в современных условиях, подчеркнув, что профессия будет востребована даже при самом высоком уровне механизации и автоматизации учетно-контрольных работ.

Доклад о наследии профессора С. Б. Барнгольц представила доктор экономических наук, профессор Финансового университета М. В. Мельник, которая практически приняла от нее кафедру и активно ориентировалась на те принципы и методы работы, которые традиционно были характерны для учетно-аналитической школы Финансового университета. Она отметила те направления научной работы проф. С. Б. Барнгольц, которые на сегодняшний день являются максимально востребованными: прежде всего стремление ученого выстроить систему показателей, которая была бы способна охарактеризовать основные направления развития экономических субъектов и их элементы. Если посмотреть на разработки тех лет, то видно, что именно тогда ставился вопрос о необходимости дополнения производственного учета и контроля другими показателями, характеризующими научно-технический уровень предприятия. Именно тогда формировались показатели, определявшие систему хозяйственных связей, необходимых для производства продуктов конечного потребления, рассматривались формы организации производства: кооперация, рациональная концентрация производства и специализация, стандартизация отдельных видов работ на предприятии.

Уже в 50–60-е гг. прошлого века профессором С. Б. Барнгольц были поставлены вопросы, которые сегодня часто рассматриваются через призму сбалансированной системы показателей, заимствованной из западных работ. Вместе с тем она подчеркивала, что отечественная организация учета позволяет реально наблюдать и оценивать процессы, происходящие в экономическом субъекте, результатом которых являются финансово-экономические достижения, получаемые предприятием, т. е. увеличение выпуска продукции, выручки, прибыли, рациональный уровень издержек производства (затрат на производство).

В ее работах огромное внимание уделялось экономичности деятельности предприятий, в частности оценке использования имеющихся ресурсов, их пропорциональности, реальной

загруженности, возможности получения максимальной отдачи в системе функционирования предприятия. И одновременно жестко ставился вопрос о жизненном цикле отдельных процессов производств и равномерной (планомерной) их замене. Одним из любимых слов С. Б. Барнгольц было «резервы», и сейчас наглядно видно, как резервы реально перекликаются с риск-ориентированным подходом к управлению производством, постановкой учета, контроля, экономического анализа. Учитывая эти позиции, следует, опираясь на лучшие традиции российской учетно-аналитической школы, провести дальнейшие мероприятия по совершенствованию этих процессов, но уже на базе принципиально новых видов техники и управленческих технологий.

Доклады первых выступающих практически обозначили основные направления дискуссии: ориентацию учетно-контрольных и аналитических процессов на выработку стратегии развития организации.

Данная тема была дальше развита в докладе профессора В. П. Суйца, заведующего кафедрой анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М. В. Ломоносова. Он привел ряд неоспоримых доказательств того, как важно развивать систему производственного учета и анализа, уделяя большое внимание их операционному аспекту, т. е. сосредотачивая внимание на практическом изучении каждой отдельной операции. Когда речь идет о фиксации конкретной операции, то она в нынешнее время зачастую проходит автоматизированно, что полностью соответствует современным требованиям. Это особенно важно для агрегатных процессов производства, где традиционно возможно дистанционное наблюдение за основными параметрами операции, а следовательно, основой операционного учета. Такая же возможность характерна для дискретного производства, где можно учитывать конкретные результаты по отдельным операциям, включая характеристику затрат рабочего и машинного времени и материально-технических ресурсов. Данные элементы операционного учета, анализа и аудита, реализуемые непосредственно на рабочем месте, позволяют формировать достоверные данные по результатам деятельности любой организации, любого экономического субъекта. Подчеркивая этот аспект в своем докладе, профессор В. П. Суйц особо отметил, что формирование больших баз данных должно включать в себя не только по-

казатели конечных финансовых результатов, но и базироваться на систематизации и обобщении показателей, являющихся факторами создания и формирования финансовых результатов деятельности организации. Доклад профессора В. П. Суйца вызвал большой интерес, и автору было задано множество вопросов, на которые он обстоятельно отвечал, при этом ставя задачу проведения дополнительных исследований.

Большой заинтересованный интерес участников конференции вызвало выступление представителя аудиторской фирмы Ernst & Young, заместителя генерального директора И. А. Буяна. Высказывая позицию по подготовке кадров аудиторских фирм, он сформулировал требования и критерии оценки уровня подготовки современных специалистов, отметив, что им надо прививать конкретные навыки работы, соответствующие знания, компетенции, которыми он должен обладать, когда приходит на проверку деятельности своего клиента. Докладчик, исходя из практики своей организации, отметил, что нередко выпускники вузов хорошо представляют теоретические вопросы, но нередко не умеют использовать полученные знания на практике.

Соглашаясь с этим, участники конференции высказали пожелания, чтобы действующие аудиторы, в том числе ведущих аудиторских фирм, сами принимали активное участие в подготовке кадров. В частности, на уровне подготовки магистров для аудиторских фирм как реальных помощников аудиторских фирм было бы желательным участие практиков в непосредственном проведении занятия в группах. Отмечалось, что преподаватели вузов, проводящие учебные занятия по дисциплинам аудита, часто имеют навыки проведения аудиторских проверок и сами являются, как правило, аттестованными аудиторскими фирмами. Однако приход аудитора, который в дальнейшем может взять студента на практику в свою аудиторскую фирму, вместе с ним проводить проверки, допустить его до сбора определенных материалов, их обобщения и систематизации — это несколько иная форма общения специалистов со студентами. Если наладить подобный тесный контакт подготовки специалистов с участием аудиторских практиков в учебном процессе, в организации практики непосредственно на рабочих местах аудиторских фирм, это будет способствовать реализации требований, выдвинутых докладчиком. Отмечалось, что в ряде вузов, в том числе в Фи-

нансовом университете, такая практика фактически существует, и студенты старших курсов нередко работают по специальности.

Докладчиками отмечалось, что слушателями магистерских программ часто являются практические работники учреждений, которые готовят нормативные документы, определяющие направления развития контроля и аудита, бухгалтерского учета, анализа. Затем они сами разрабатывают материал, который будут преподавать следующему поколению студентов, но тем не менее с удовольствием выслушают предложения по дальнейшему совершенствованию разрабатываемых документов от своих преподавателей, имеющих большой опыт научно-исследовательской работы, владеющих материалом для сравнительного анализа и имеющих возможность предложить разные способы решения вопроса, тем самым содействуя улучшению будущих нормативных документов.

Интересный доклад о новых направлениях учетно-контрольных процессов, обеспечивающих экономическую безопасность предприятий, предложила О. А. Миронова. Она четко и глубоко высветила те специфические направления учета и контроля, которые необходимы для оценивания реальной экономической безопасности предприятия, самодостаточности конкретной организации и более крупных хозяйственных систем.

Доктор экономических наук, профессор Финансового университета О. В. Ефимова рассказала о международной конференции, прошедшей в Брюсселе по обсуждению развития корпоративной отчетности, где отмечалось, что многие российские успехи оказались достаточно интересными для западных специалистов. На первых международных конференциях участники стремились изучать опыт стран с классической рыночной экономикой, считая, что именно там корпоративная отчетность представлена наиболее полно и их пример может быть эталоном. Сейчас же, когда российские представители поделились опытом формирования отчетности в формате устойчивого развития, в том числе объяснив, как формируется нефинансовая информация, как оценивается ее качество и как учитывается экологическая и социальная составляющие ответственности экономических субъектов, выступавшим из России задавали огромное количество вопросов. Российский опыт вызвал большой интерес, и было высказано предложение о его

обобщении, обсуждении и сопоставлении с опытом других стран не только для оценки, но и для последующего использования.

Множество актуальных и злободневных вопросов в части совершенствования методов внутреннего контроля и аудита было затронуто в докладе генерального директора «Национального объединения внутренних аудиторов и контролеров» А. С. Русаковой. Раскрывая основные направления развития системы внутреннего контроля и аудита, она отметила, что в этой области сделано достаточно многое, заслуживающие внимания разработки имеются во многих крупных хозяйственных системах России. Вместе с тем докладчик очертила направления, которые нуждаются в дальнейшем совершенствовании, в частности проблемы соотношения понятий контрольной среды, внутреннего контроля и аудита; обосновала необходимость создания специальных подразделений внутреннего контроля или включения операций по внутреннему контролю в должностные инструкции линейных руководителей и менеджеров. По ее мнению, многие вопросы нуждаются в дополнительном продумывании и, вероятнее всего, должны решаться с учетом специфики экономических субъектов, но при этом с учетом общих принципов.

Большой профессиональный интерес вызвал доклад об информационных ресурсах, которые могут быть привлечены для оценки и анализа эффективности различных бизнес-процессов, сделанный В. Г. Когденко, доктором экономических наук, заведующей кафедрой Национального исследовательского ядерного университета «МИФИ». Рассмотренный в ее докладе пример по формированию информационных ресурсов для оценки процесса закупок показал, что при формировании больших баз данных важна не только концентрация информационных ресурсов применительно к отдельным направлениям анализа бизнес-процессов, что само по себе позволяет ставить вопрос о методах накопления таких данных, но одновременно необходима их методологическая систематизация для грамотного структурирования больших данных.

На этот раз был принят особый формат пленарного заседания конференции. Большое количество докладов, присланных заранее, дало возможность организаторам выбрать ключевые вопросы и сформировать не только названия секций, но и узловые проблемы для обсуждения.

Это позволило отказаться от заслушивания всех докладов на пленарном заседании, ограничиться вводным докладом модераторов секций с последующей широкой дискуссией, чтобы активное участие смогли принять большинство участников конференции. В результате во второй день конференции работали четыре секции.

В поле зрения первой секции были вопросы финансового учета и финансовой отчетности как информационной базы стратегического направления. Модератором данной секции явились доктор экономических наук, профессор Финансового университета О. В. Рожнова и кандидат экономических наук, доцент Института экономики и предпринимательства Научно-исследовательского Нижегородского государственного университета имени Н. И. Лобачевского Э. С. Дружиловская. Основные вопросы для обсуждения: новые стратегии, концепции и модели в учете, использование современных информационных технологий в учетных процессах, роль нефинансовой информации для обоснования стратегии развития бизнес-структур, реформирование финансового учета для стратегического развития, условия обеспечения прозрачности и открытости отчетности.

Вторая секция рассматривала вопросы управленческого учета и внутреннего контроля как инструментов стратегического бизнес-развития. Модераторами данной секции были доктор экономических наук, профессор Финансового университета М. А. Вахрушина, главный бухгалтер, начальник департамента бухгалтерского учета АО «Рособоронэкспорт» Р. Г. Михайленко, руководитель проектов ООО «Локомотивные технологии», кандидат экономических наук, доцент Ю. В. Варняков. Для обсуждения были выдвинуты следующие вопросы: конвергенция принципов управленческого учета и МСФО в целях стратегической поддержки бизнеса, управленческий учет как информационная база развития бизнес-модели, возможности использования информации управленческого учета для целей подготовки корпоративной отчетности, внутренний контроль и управленческий учет проблем взаимосвязи, развитие инструментария внутреннего контроля деятельности коммерческих и некоммерческих организаций.

Модераторами третьей секции «Экономический анализ и задачи стратегического управления бизнесом» были доктора экономических

наук, профессора Финансового университета В. И. Бариленко, О. В. Ефимова, Е. Б. Герасимова и В. Г. Когденко (МИФИ). Здесь в качестве объекта обсуждения был выбран следующий круг вопросов: развитие методологии экономического анализа в условиях цифровизации и стандартизации аналитических процедур; бизнес-анализ как инструмент стратегического развития; проблемы развития информационной базы финансового анализа с учетом требований заинтересованных сторон; развитие публичной нефинансовой отчетности в целях удовлетворения информационных требований заинтересованных сторон; новые возможности финансового анализа в условиях развития цифровой экономики.

В четвертой секции «Аудит стратегического развития организации и его информационная база», модераторами которой были профессора Финансового университета М. В. Мельник, И. Д. Ветрова, В. Н. Салин и С. Н. Пашинская, начальник отдела архитектуры интеграции Департамента информационных технологий и коммуникаций АО «ГКНПЦ имени М. В. Хруничева», широко обсуждался такой круг вопросов: тенденции развития аудиторской деятельности, укрепление позиций стратегического учета и аудита в системе государственного контроля и коммерческих организаций, конвергенция основных видов контроля как фактор обеспечения транспарентной отчетности нового типа, организация контрольных процессов в риск-ориентированных системах управления, особенности аудита нефинансовой информации, направления развития статистики для обеспечения учетно-контрольных и аналитических функций при устойчивом развитии экономики.

Особо отметим, что в работе второй и четвертой секций активное участие приняли практические работники, выступления которых были заслушаны с большим интересом и вызвали оживленную научную дискуссию.

Как видно из перечня предложенных к обсуждению вопросов, они в достаточной мере перекликались, поэтому был проведен некоторый обмен участниками дискуссий по секциям. Многие участники конференции сумели выступить в разных секциях, но суть, безусловно, не в том, кто и где выступал. Особенностью этого этапа дискуссии была заинтересованность всех участников в решении конкретных вопросов на базе реального анализа лучших практик, чему

способствовало участие специалистов разного направления. В результате на секциях обсуждались вопросы практической деятельности и методические документы, которые регламентируют развитие учета, анализа и аудита. Обсуждение актуальных задач привело участников конференции к взаимному обогащению, определило вопросы, подлежащие доработке. Одновременно специалистам-практикам, разрабатывающим нормативные документы и принявшим участие в конференции, были высказаны рекомендации в части их совершенствования.

Участники конференции отметили ряд проблем в подготовке кадров, реальной обеспеченности отдельных экономических субъектов средствами, необходимыми для реальной цифровизации экономики. Было высказано единое мнение, что проводить цифровизацию нельзя и невозможно, ориентируясь только на лучшие предприятия. Надо учитывать, что в настоящее время вопросы взаимодействия между экономическими субъектами до конца не решены, в формировании целостного экономического процесса изготовления продукции и получения продукта конечного потребления задействованы многие предприятия, уровень которых различен. В этом плане проводить цифровизацию надо аккуратно, чтобы не потерять те данные и технологии, которые имеют предприятия среднего размера или даже небольшие предприятия, где еще нет систем, обеспечивающих механизацию и автоматизацию учетных процессов, нет коммуникаций, которые

позволяют устанавливать прямые контакты и вести дистанционное наблюдение за деятельностью подразделений и выполняемых отдельных видов процессов. В этой связи представляется, как важно подкреплять цифровизацию экономики еще и теми организационно-структурными мероприятиями, которые позволят объединить взаимодействующие предприятия в единый информационный комплекс. Это будет способствовать реальному использованию современных коммуникаций и методов взаимодействия между партнерами, рационализации методов обработки информации. Поскольку эти вопросы чрезвычайно важны, необходимо сочетать и даже интегрировать исследования, проводимые организациями — разработчиками современных информационных технологий и разработчиками методологических документов, поскольку только методологическое единство и общее понимание целей и проблем позволит реально провести в жизнь задачи цифровизации.

Можно уверенно сказать, что прошедшая конференция определила основные направления развития учетно-контрольных процессов и формирования позиций, необходимых для решения поставленных перед экономикой задач на современном этапе развития страны.

*Материал подготовлен
доктором экономических наук, профессором,
профессором Департамента учета и аудита
Финансового университета
М. В. Мельник*