

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:  
состояние, проблемы, перспективы»**

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНСТРУМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО  
ИНЖИНИРИНГА В СИСТЕМЕ ТРАНСАКЦИОННОГО УЧЕТА**

*Пудеян Любовь Овагемовна*

*Аспирант*

*Ростовский государственный строительный университет, Экономический  
факультет, Ростов-на-Дону, Россия*

*E-mail: pudeyan.liuba@yandex.ru*

*Научный руководитель*

*д. э. н. Ткач Виктор Иванович*

В настоящее время предприниматель не может полагаться на традиционные методы анализа и оценки собственности предприятия, которые в условиях рыночной экономики не способны отразить все особенности данной категории учета. Стоимость организации в современных экономических условиях не может быть однозначно определена оценкой стоимости ее имущества, проведенной на конкретную дату. Необходимо рассматривать и учитывать множество факторов, внутренних и внешних, явных и неявных, которые влияют на собственность фирмы. Для эффективного развития организации, и как следствие приращения собственности необходимо принимать во внимание такой фактор как трансакционные издержки. Концепция трансакционных издержек считается основой трансакционного учета. Понятие «трансакция» ввел лауреат Нобелевской премии Рональд Коуз. Однозначного и точного определения данному термину в большинстве русских словарей не найдено. Слово «трансакция» ( transaction ), состоит из двух английских слов «транс» ( trans ) - «между» и «акция» ( action ) – «действие», то есть действие между субъектами, взаимодействие. Для эффективного развития фирмы, увеличения ее капитала, а значит и собственности необходимо учитывать трансакционные издержки. Под трансакционными издержками понимаются затраты взаимодействия субъектов экономики. Этот вид издержек включает любые необходимые затраты ресурсов, которые не направлены непосредственно на производство экономических благ, но обеспечивают успешную реализацию данного процесса. Трансакции существуют как внутри фирмы так и вне ее. По мнению Коуза, некоторые трансакции дешевле производить внутри фирм, не прибегая к посредничеству рынка, что является важным элементом стратегии. Классифицировать рыночные издержки можно следующим образом: 1. расходы на подготовку контракта (поиск информации); 2. расходы на заключение контракта (переговоры и принятие решений); 3. расходы на мониторинг и отстаивание своих интересов. Внутрифирменные издержки связаны с выполнением заключенных фирмой трудовых контрактов. К ним относят: 1. расходы по построению, поддержанию и совершенствованию организационной структуры компании. Эти расходы связаны с целым спектром операций: управлением персоналом, инвестициями в информационные технологии, PR , лоббированием. 2. расходы по управлению организацией: - информационные затраты – расходы, связанные с принятием решений, мониторингом и контролем исполнения распоряжений, проверкой выполнения служебных обязанностей, - агентские издержки, издержки по обработке информации и

т. д.; - расходы, связанные с физическим перемещением товаров и комплектующих по технологическим цепочкам. Транзакции являются важнейшим элементом учета, следовательно, данным элементом необходимо эффективно управлять и контролировать его. Именно для этого был создан транзакционный учет. *par* К возникновению транзакционного учета привело появление новой экономической институциональной теории, созданной О. Уильямсоном, которая в настоящее время является фундаментом управления экономическими процессами, явлениями и объектами учета: собственностью, интеллектуальным капиталом, логистическими процессами, резервной системой предприятия, рисковыми ситуациями, финансовым положением, платежеспособностью, процессами внутри предприятия, знаниями и умениями сотрудников. *par* Транзакционный учет получил широкое распространение в последние десятилетия в виде программ, входящих в административную управленческую систему, которая включает в себя производственное управление, управление ресурсным потенциалом, управление качеством, управление резервной системой, риска и др. *par* Транзакционный учет позволяет видеть то, что влияет на развитие предприятия, эффективность его деятельности и, конечно, дальнейшую его стратегию, но не отражается в бухгалтерском учете. Поэтому транзакционные издержки учитываются в стратегическом учете, который четко формулирует цели для конкретного предприятия, на конкретном рынке, учитывая конкретных конкурентов, поставщиков, покупателей, партнеров. *par* Система транзакционного стратегического учета отличается от традиционного бухгалтерского и подразумевает использование инструментов бухгалтерского инжиниринга – системы производных балансовых отчетов в различных оценках. Инструменты бухгалтерского инжиниринга появились более 30 лет назад с созданием автоматизированных нулевых балансов в Германии, используемых в первую очередь для целей контроля деятельности организации. В конце XX века в бухгалтерском учете появилось около видов инструментов бухгалтерского инжиниринга, используемых в системе управления и контроля использования самых разнообразных ресурсов. *par* Профессор В.И. Ткач рассматривает бухгалтерский инжиниринг как систему и отдельные учетные инструменты, позволяющие разрабатывать информацию и получать учетно-аналитическое обеспечение управленческих процессов в четырех измерениях: время, оценка, экономические ситуации и временные горизонты. Именно с помощью данных инструментов «строится» транзакционный учет[1]. Главное достоинство инструментов инжиниринга состоит в том, что они практически всегда позволяют получить более точные прогнозы затрат, в том числе и транзакционных, чем любые другие, а также выявить реальную стоимость собственности. *par* Т.О. Графовой разработана методология транзакционного учета, основанная на использовании 10 групп инструментов бухгалтерского инжиниринга[2]: *par* 1. Операционная деятельность (мониторинговый, операционный производный балансовый отчет); 2. Общее управление (стратегический, прогнозный, сегментарный, ситуационный производные балансовые отчеты); 3. Учет и управление интеллектуальной собственностью (структурный, потребительский, бихевиористический, интеллектуальный, органический, субстанционный производные балансовые отчеты); 4. Учет и управление резервной системой предприятия (хеджированный, интегрированного риска, секьюритизационный, производные балансовые отчеты); 5. Учет и управление инновационными процессами (инновационный, венчурный производные балансовые отчеты); 6. Учет и управление финансовыми результатами (профицитный, фрактальный и функциональные производные балансовые отчеты); 7.

Учет и управление реорганизационными процессами (реорганизационный, ликвидационный синергетический производные балансовые отчеты); 8. Учет и управление платежеспособностью и финансовым положением (иммунизационный и сегментарный производные балансовые отчеты); 9. Управление системами учета (ситуационно-матричная модель бухгалтерского учета, функциональные модели бухгалтерского учета); 10. Учет и управление залогами, гарантиями, субсидиями (залоговый, гарантийный, субсидиарный производные балансовые отчеты). Данные инструменты направлены на выявление такого показателя как собственность, ее изменение при различных корректировках, влиянии внешних и внутренних факторов. Преимуществом является различная система оценок: рыночная, справедливая, балансовая, залоговая, восстановительная, ликвидационная, каждая из которых применяется в зависимости от целей применения инструмента. par Методология использования инструментов бухгалтерского инжиниринга в системе транзакционного учета направлена на обеспечение управления стратегическими объектами и процессами[3]: par I. Управление интеллектуальным капиталом. II. Управление и контроль использования собственности и капитала. III. Управление и контроль резервной системы и рисками: резервная система; риски; секьюритизация. IV. Управление и контроль инновационными процессами: инновация, венчурное финансирование. V-Управление финансовыми результатами: финансовые результаты; себестоимость; рентабельность покупателей. Таким образом, использование инструментов бухгалтерского инжиниринга позволяет пользователям получить более точную информацию о стоимости собственности, учитывая такой элемент как транзакции. Это дает возможность принимать более эффективные решения и защищает предприятие от непредвиденных негативных обстоятельств и рисков получения отрицательных результатов. par

### Литература

- 1) Графова Т.О., Методология использования инструментов бухгалтерского инжиниринга в транзакционном учете, Финансовая аналитика. Проблемы и решения. 11(53), 2011.
- 2) Графова Т.О. Методология транзакционного управленческого учета, Аудит и финансовый анализ ,1/2011.
- 3) Ткач В.И., Шумейко М.В., Графова Т.О., Стратегический управленческий учет, Монография, 2008.-104с.
- 4) Ткач В.И., Интернациональная модель финансового учета: концепция, теория и практика. Монография. Под редакцией заслуженного экономиста РФ, доктора экономических наук, профессора Ткача В.И.; доктора экономических наук, профессора Крохичевой Г.Е.; кандидата экономических наук, доцента Зимаковой Л.А. Ростов-на-Дону, 2006