

цифровую трансформацию, тогда как в Китае 84% крупных компаний планируют осуществить трансформацию в течение ближайших трех лет [3]. Российские компании должны не отставать от своих китайских партнеров и превращать свой бизнес в платформу посредством внедрения API в бизнес-процессы. Для превращения бизнеса в платформу, потребуется культура IT, предполагающая открытость, бимодальный подход к IT для запуска платформ и экосистем бизнес-моделей, организационная и компенсационная структура, ориентированная на платформенные бизнес-модели, а не на продукты/услуги, новые подходы к управлению рисками и интеллектуальной собственностью.

В результате проведенного исследования был сделан вывод о том, что более активное использование российскими компаниями API-интерфейсов будет означать появление принципиально новых денежных потоков, увеличение эффективности бизнес-процессов и сокращение издержек на разных уровнях производства продукта или создания услуги. Компаниям рекомендуется осуществлять постепенную цифровую трансформацию, что послужит непосредственным драйвером развития цифровой экономики в России и повышения ее конкурентоспособности на мировой арене.

#### Список использованных источников

1. Табулин С. Облака = новые бизнес-модели: API экономика [Электронный ресурс] URL: [http://filearchive.cnews.ru/files/reviews/forum2016/cloud/3\\_Tabulin.pdf](http://filearchive.cnews.ru/files/reviews/forum2016/cloud/3_Tabulin.pdf).
2. Application Programming Interface (API) [Электронный ресурс] URL: <http://tadviser.ru/a/53171>
3. Connectivity Benchmark Report Digital Transformation in Today's Enterprise [Электронный ресурс] URL: <https://www.mulesoft.com/lp/reports/2016-connectivity-benchmark>
4. MuleSoft's digital transformation predictions The Rising Value of APIs [Электронный ресурс] URL: <https://www.mulesoft.com/lp/whitepaper/api/rising-value-apis>
5. Терминал Bloomberg

УДК 657.0/.5

## СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Ермаченко О.В., асс.*

*Витебский государственный технологический университет,*

*г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. В статье рассмотрены тенденции развития плана счетов бухгалтерского учета как инструмента архитектурно-структурированного обеспечения в адаптивных учетно-аналитических системах. Применение структурированных планов счетов обеспечивает повышение релевантности учетных данных и усиление адаптивных свойств бухгалтерского учета в условиях изменяющейся внешней среды, риска и неопределенности.

Ключевые слова: релевантность учетных данных, адаптивный учет, инструменты бухгалтерского инжиниринга, структурированный план счетов, размерность учета, архитектура.

Исследования научного статуса современного бухгалтерского учета подтверждают усиление значимости его функциональной и обеспечивающей роли относительно системы управления. Этому вопросу в своих трудах уделяют внимание д.э.н. Д.А. Панков, д.э.н. Ю.И. Будович, к.э.н. С.Ф. Легенчук, В.В. Лесняк и др. [6, 1, 4, 5]. Как отмечает Ткач В.И., бухгалтерский учет перешел от уровня учетно-аналитического обеспечения управления на уровень бухгалтерского управления экономическими процессами и занял лидирующее положение среди основных видов менеджмента совместно с финансами, а предметом учета стали управление и контроль внутренних (управленческий и транзакционный учет) и внешних (стратегический учет) процессов на инжиниринговой базе [7].

Наряду с этим, среди ученых поддерживается и обратное мнение, характеризующее

низкую востребованность данных, формируемых в учете, практиками в процессе принятия управленческих решений. Ярким представителем данного научного направления является д.э.н. К.Г. Лебедев [3]. Несмотря на разнополярность точек зрения, сторонники каждой приводят веские аргументы.

Таким образом, можно заключить, что проблема релевантности учетных данных является актуальной. При этом особый интерес представляют исследования методологического и методического инструментария, обеспечивающего повышения информационной полезности бухгалтерского учета. Для континентальной модели бухгалтерского учета одним из таких инструментов является план счетов, который представляет учетную модель, составляющую методическую основу формирования бухгалтерской информационной системы. Он определяет, какую информацию и как следует собирать в отчетном периоде.

Среди стратегических тенденций развития плана счетов, по мнению автора, следует выделить моделирование структурированных планов счетов, в котором находит выражение возросшая, в первую очередь, практическая потребность в усилении адаптивных свойств современного бухгалтерского учета.

Адаптивные свойства любой системы — это направленность на выживаемость институциональных единиц в условиях изменяющейся внешней среды, риска и неопределенности. Вопросы моделирования адаптивных учетно-аналитических систем наиболее масштабно представлены в работах Лесняка В.В, который среди основных факторов, обуславливающих их актуальность, выделяет:

- активизацию роли бухгалтерского учета в управлении;
- расширение использования инжиниринговых методов в бухгалтерском учете на базе стремительно развивающихся комплексных информационных систем и технологий;
- развитие архитектурных систем поддержки решений;
- расширение границ размерности учета (от фракталов времени до фракталов пространства и их комбинаций) [5].

Для построения адаптивной учетной системы необходимо соответствующее обеспечение. Одним из важнейших инструментов является структурированный план счетов. В качестве определения структурированного плана счетов считаем наиболее приемлемым использовать определение, приведенное в трудах к.э.н. Графовой Т.О. Структурированный план счетов представляет собой в целом построение системы управления базами данных, в составе которой могут быть выделены и использованы системы начальных операторов: счета, разделы плана счетов, разделы баланса, мегасчета, идентификаторы основного балансового уравнения и др. [2].

В структурированном плане счетов счет представляет собой не просто традиционную схему (сальдо, дебет, кредит), это информационная модель соответствующего объекта учета, с большим объемом многоспекторной информации, на основании которой появляется возможность автоматизированного моделирования вариантов управленческих решений в адаптивных условиях.

Отличительными характеристиками структурированных планов счетов являются:

- их построение на базе принципов архитектоники;
- в них реализован информационный подход к размерности адаптивного учета.

Принципы и понятия архитектоники были разработаны знаменитым архитектором Э. Саариненом, который сделал глубокое замечание, вошедшее во многие работы по технической и экономической структуре организации: если вы что-либо проектируете, всегда учитывайте, как объект будет вписываться в его среду [8]. Лесняк В.В. для решения задач моделирования учетно-контрольных систем под архитектоникой понимает науку о системном объединении объектов учета, планов счетов, функций, алгоритмов, инструментария, получаемых результатов, информационных технологий, компьютерных программ, баз данных и т.д. в систему адаптивного учета на базе архитектурных систем и моделей адаптивной архитектуры с интеграцией инструментов адаптивного инжиниринга в структуру планов счетов [5].

Графова Т.О. отмечает, что если правила устанавливаются на архитектурном, а не на системном уровне, возникает возможность для более эффективного сотрудничества, взаимодействия, следовательно, и гибкости. Когда компании начинают сотрудничать с внешними организациями, роль открытой и гибкой архитектуры возрастает вдвойне [2]. Построение структурированного плана счетов может основываться на разных видах

архитектур, в том числе адаптивной, фрактальной, трансакционной, структурной, управленческой, интеграционной, модульной, результативной и др.

Второй важной особенностью структурированных планов счетов является реализуемый в них информационный подход к размерности адаптивного учета. Лесняк В.В. под размерностью учета предполагает использование многомерных учетных измерителей фактов хозяйственной деятельности: время, оценка, экономические ситуации, виды деятельности, направления экономической активности, фракталы пространства и временные горизонты различной продолжительности (финансовые, инвестиционные, инновационные и др.), что определяет направления реализации свойств адаптивности организации [5].

Структурированный план счетов, благодаря вышеперечисленным характеристикам, дает возможность не только разделять учет на различные его виды: финансовый, управленческий, налоговый учет, стратегический, экологический, социальный, но и соединять их в едином методологическом ключе.

Таким образом, в условиях формирования новой концепции соотношения и взаимосвязи бухгалтерского учета с функцией управления структурированный план счетов можно рассматривать как один из эффективных инструментов, создающий возможность получения релевантной учетной информации.

#### Список использованных источников

1. Будович, Ю.И. Экономическая теория и счетоведение о функциях управления, соотношении и взаимосвязи бухгалтерского учета с функциями управления. [Электронный ресурс] / Ю.И. Будович // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 41. – С. 2-16. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-teoriya-i-schetovedenie-o-funktsiyah-upravleniya-sootnoshenii-i-vzaimosvyazi-buhgalterskogo-ucheta-s-funktsiyami> – Дата доступа: 01.03.2017.
2. Графова, Т.О. Структурированные планы счетов и их использование в бухгалтерском управлении экономическими процессами. [Электронный ресурс] / Т.О. Графова // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 28. – С. 25-32. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/strukturirovannye-plany-schetov-i-ih-ispolzovanie-v-buhgalterskom-upravlenii-ekonomicheskimi-protsessami-1> – Дата доступа: 30.03.2017.
3. Лебедев, К.Н. Экономическая теория о главной причине не востребоваемости данных, формируемых в учете, и учетной аналитики в процессе принятия решений. [Электронный ресурс] / К.Н. Лебедев // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 1. – С. 2-15. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-teoriya-o-glavnoy-prichine-nevostrebovannosti-dannyh-formiruemyh-v-uchete-i-uchetnoy-analitiki-v-protsesse-prinyatiya> – Дата доступа: 15.02.2017.
4. Легенчук, С. Ф. Развитие бухгалтерского учета как науки: PERICULUM IN MORA. [Электронный ресурс] / С.Ф. Легенчук // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 21. – С. 55-67. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-buhgalterskogo-ucheta-kak-nauki-periculum-in-mora> – Дата доступа: 10.02.2017.
5. Лесняк, В.В. Архитектоника и структурирование адаптивных учетно-контрольных систем. [Электронный ресурс] / В.В. Лесняк // Интернет-журнал Науковедение. – 2012. – № 4. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/arhitektonika-i-struktirovanie-adaptivnyh-uchetno-kontrolnyh-sistem> – Дата доступа: 17.03.2017.
6. Панков, Д.А. Бухгалтерский учет — метрология экономики / Д.А. Панков // Белорусский экономический журнал. – 2008. – №1. – С. 56-69.
7. Ткач, В.И. Инжиниринговый бухгалтерский учет: становление и развитие теории. [Электронный ресурс] / В.И. Ткач // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 46. – С. 2-8. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/inzhiniringovyy-buhgalterskiy-uchet-stanovlenie-i-razvitie-teorii> – Дата доступа: 15.02.2017.
8. Чаленко, Р.В. Моделирование структурированного плана счетов при процедурах несостоятельности и банкротства. [Электронный ресурс] / Р.В. Чаленко // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 96. – С. 1-14. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2014/02/pdf/50.pdf> – Дата доступа: 25.03.2017.