**Оценка качества учетной информации**

*Л.С. Корабельникова, ст. преподаватель кафедры Бухгалтерского учета НГУЭУ*

**Актуальность**: В Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, одобренной приказом Минфина РФ от 01.07.2004 №180, сформулирована цель: создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности присущих ей функций в экономике Российской Федерации, в частности, функций формирования информации о деятельности хозяйствующих субъектов, полезной для принятия экономических решений заинтересованными внешними и внутренними пользователями. Одним из направлений развития заявлено – повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности. Вместе с тем, нормативные документы по бухгалтерскому учету не содержат определения качества информации бухгалтерского учета. Кроме того, не разработана методика количественной оценки качества учетной информации.

**Цель исследования:** разработка методического подхода к оценке качества учетной информации.

**Научная новизна:**

1. уточнение понятие «качества учетной информации»;
2. предложение подхода к системе оценки качества учетной информации, учитывающего иерархическую связь между качественными характеристиками учетной информации.
3. разработка методики оценки качества учетной информации

Для управления хозяйственными процессами необходимо иметь правдивую информацию о деятельности организации. Эта информация должна давать возможность пользователям принимать оптимальные управленческие решения.

Видом деятельности, предметом которой служит информация, является учет. Согласно Большому экономическому словарю А.Б. Борисова учет - это отражение хозяйственной или иной деятельности предприятия на основании документов в различных измерителях (количественных и (или) качественных). Учет является составной частью управления экономическими процессами и объектами, сущность учета состоит в фиксации их состояния и параметров, сборе и накоплении сведений об экономических объектах и процессах, отражении этих сведений в учетных ведомостях.

Преобладающим по своему содержанию и объёму, а также наиболее точно отвечающим требованиям системного подхода к экономической работе организаций является бухгалтерский учёт, практика которого представляет собой сочетание информационной, контрольной и аналитической функций.

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, может быть рассмотрена в трех аспектах: синтаксическом; семантическом; прагматическом.

В синтаксическом аспекте бухгалтерская информация представляется как совокупность отношений между знаками. Бухгалтерский учет ведется по единообразной методологии, в основе которой лежит план счетов. Таким образом, посредством бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни преобразуются в информационный поток.

В семантическом аспекте бухгалтерская информация позволяет осуществлять содержательную интерпретацию знаков, которыми представлены факты хозяйственной жизни.

В прагматическом аспекте бухгалтерская информация рассматривается как основа для принятия управленческих решений, то есть именно в рамках прагматического аспекта определяется качество данной информации, т.е. ее полезность – ее способность удовлетворять какую либо потребность.

Для того чтобы удовлетворить потребности всех заинтересованных пользователей, необходима разноплановая информация, так как каждая группа преследует свои интересы. Информационные потребности заинтересованных пользователей заключаются в необходимости получения сведений о деятельности организации и ее имущественном положении. Для этого в системе бухгалтерского учета формируются:

- применительно к внутренним пользователям – учетная и отчетная информация, полезная руководству организации для принятия управленческих решений, планирования, анализа, контроля производственной и финансовой деятельности;

- применительно к внешним пользователям – отчетная информация о финансовом положении организации, финансовых результатах деятельности и изменении в финансовом положении, полезная широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений.

Анализ определений понятия качества учетной информации, приведенных в работах отечественных экономистов (С.М. Бычковой, Е.Ю. Итыгиловой, Н.Н. Илышевой, Н.В. Ким, С. Преснякова, А.А. Шапошникова, Е.С. Соколовой), позволил нам определить качество учетной информации как ее способность достоверно[[1]](#footnote-1) охарактеризовать экономические процессы и результаты деятельности организации с целью удовлетворения потребностей в этой информации заинтересованных пользователей при принятии обоснованных управленческих решений.

Качество учетной информации является синтетической категорией и раскрывается через совокупность свойств (характеристик), отражающих степень пригодности данной информации для достижения определенных целей и решения конкретных задач, стоящих перед пользователем.

Согласно Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, формируемая в бухгалтерском учете, должна быть полезной пользователям. Причем полезность информации, формируемой в бухгалтерском учете, с точки зрения заинтересованных пользователей раскрывается через характеристики уместности, надежности и сравнимости.

Уместной считается информация, если наличие или отсутствие ее оказывает или способно оказать влияние на решения (включая управленческие) этих пользователей, помогая им оценить прошлые, настоящие или будущие события, подтверждая или изменяя ранее сделанные оценки.

На уместность информации влияют ее содержание и существенность. Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решения заинтересованных пользователей.

Информация надежна, если она не содержит существенных ошибок. Чтобы быть надежной, информация должна объективно отражать факты хозяйственной деятельности, к которым она фактически или предположительно относится. При этом, факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования.

На надежность информации, в свою очередь влияют такие характеристики как нейтральность, осмотрительность и полнота.

Информация, представляемая заинтересованным пользователям (кроме отчетов специального назначения), должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности. Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения предопределенных результатов или последствий.

При формировании информации в бухгалтерском учете следует придерживаться определенной осмотрительности в суждениях и оценках, имеющих место в условиях неопределенности, таким образом, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы не были занижены.

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, должна быть полной (с учетом ее существенности и сопоставимости затрат на сбор и обработку).

Заинтересованные пользователи должны иметь возможность сравнивать информацию об организации за разные периоды времени для того, чтобы определить тенденции в ее финансовом положении и финансовых результатах деятельности. Они должны также иметь возможность сопоставлять информацию о разных организациях, чтобы сравнить их финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения в финансовом положении.

При формировании информации в бухгалтерском учете должны приниматься во внимание факторы, ограничивающие уместность и надежность этой информации.

Одним из факторов, способных ограничить уместность и надежность информации, является своевременность информации. Чрезмерная отсрочка представления информации заинтересованным пользователям может привести к потере ее уместности. Чтобы обеспечить своевременность информации, часто бывает необходимым представить ее до того, как будут известны все аспекты хозяйственной деятельности, в ущерб, таким образом, ее надежности. Ожидание того момента, когда становятся известны все аспекты факта хозяйственной деятельности, может обеспечить высокую надежность информации, но сделать ее малополезной заинтересованным пользователям.

Польза, извлекаемая из формируемой в бухгалтерском учете информации, должна быть сопоставима с затратами на подготовку этой информации.

Пользователи учетной информации заинтересованы в повышении ее качества, которое возможно при наличии количественной оценки, причем оценивать качество информации необходимо по совокупности ее характеристик.

Сравнительный анализ состава и содержания качественных характеристик учетной информации, приведенный в МСФО и отечественных нормативных документах по бухгалтерскому учету позволил нам выстроить иерархию качественных характеристик с точки зрения полезности при принятии решении. Наиболее значимыми являются характеристики уместности, надежности и сравнимости (Рис. 1).

Рис.1 – Иерархия качественных характеристик учетной информации

Т.е. пользователь учетной информации определяет ее качество степенью уместности, надежности и сравнимости. В связи с этим для определения количественного значения показателей качества введем коэффициент уместности, коэффициент надежности и коэффициент сравнимости.

Коэффициент уместности *(R)* является показателем, характеризующим степень влияния учетной информации на управленческое решение участников бизнес процесса.

Если принять, что все показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности используются пользователем для принятия управленческих решений, то значение *r0* будет являться базовым показателем уместности. Отношение фактического значения *r1* к базовому определит значение коэффициента уместности:

*R*=$\frac{r1}{r0}$ , (1)

Коэффициент надежности *(Q)* характеризует отсутствие в бухгалтерской финансовой отчетности существенных ошибок и искажений. Базовым для показателя надежности *(q0)* является количество показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащих ошибок или искажений.

Сравнение фактического показателя *(q1)* с базовым значением *(q0)* позволяет определить коэффициент надежности предоставляемой пользователям информации:

*Q=* $\frac{q1}{q0}$*, (2)*

 Коэффициент сопоставимости *(С)* характеризует единство методологии расчета показателей текущего и прошлых отчетных периодов. Базовым значением показателя сопоставимости *(с0)* достигается при соблюдении сопоставимости всех показателей отчетной формы. Сравнение фактического значения показателей, рассчитанных с соблюдением условия сопоставимости *(с1)* с базовымопределяет коэффициент сопоставимости учетной информации:

*С=*$\frac{c1}{c0}$*, (3)*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из системы показателей, сгруппированных в отчетные формы *(i).* Количество показателей в каждой отчетной форме является переменной величиной и каждая отчетная форма будет обладать собственным значением коэффициентов уместности, надежности и сопоставимости. Таким образом, необходимо, соответственно, рассчитать средневзвешенную величину каждого из предложенных коэффициентов.

r =$\sum\_{i=1}^{n}\frac{r1i}{roi}$, (4)

q =$\sum\_{i=1}^{n}\frac{q1i}{qoi}$, (5)

c =$\sum\_{i=1}^{n}\frac{c1i}{coi}$, (6)

Комплексный показатель, характеризующий уровень качества учетной информации *(K)* определяется с учетом значимости каждого из представленных коэффициентов для пользователя и может быть представлен следующим образом:

K=µ1r + µ2q + µ3c, (7)

где µ - коэффициент весомости соответствующего показателя.

Количественная оценка качества учетной информации позволит измерить полезность учетной информации для пользователя, выявить проблемы в формировании учетной информации и, в дальнейшем, разработать комплекс мероприятий по совершенствованию процедуры формирования учетной информации.

Литература:

1. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. — М.: Книжный мир, 2003. — 895 с.
2. Бычкова С.М. Понятие «качество» в аудите и бухгалтерском учете / С.М. Бычкова, Ю.Ю. Итыгилова // Аудиторские ведомости. – 2005. – № 3. – С. 76-81.
3. Пресняков С. О критериях качества в бухгалтерском учете и аудите [http\\ www.audit-it.ru]
4. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. – М.: АУДИТ, 1996. - 638 с.
5. Соколова Е.С. Качество учетной информации: теория и практика оценки. – М.: МЭСИ, 2010. – 304с.
6. Шапошников А.А., Ерохина Т.Н. Система оценки качества бухгалтерской информации организации // Аваль. – 2003. - №4. – С. 49-51.
1. Достоверность в данном случае рассматривается с позиции «true and faire view» - достоверный и добросовестный взгляд. [↑](#footnote-ref-1)