

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ТЕХНОЛОГИИ ФОРМИРОВАНИЯ И ВИЗУАЛИЗАЦИИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Аннотация

Подготовка интегрированной отчетности является новаторским способом представления целостной, детализированной и завершенной картины бизнеса в русле взаимосвязи финансовой и нефинансовой информации, графических элементов и интерактивных форм. В отличие от существующей системы отчетности интегрированная отчетность представляет заинтересованным сторонам существенную информацию о стратегии предприятия, управлении и решении коммерческих, социальных и экологических вопросов. В статье исследована возможность формирования электронной интегрированной отчетности на основе технологии гипертекста с размещением отчетной информации в сети интернет и предоставлением доступа всем заинтересованным пользователям к ней через веб-браузер, что позволяет использовать графические элементы и интерактивные формы коммуникативного взаимодействия. Проанализированы недостатки существующей модели финансовой отчетности, рассмотрены концептуальные основы подготовки интегрированной отчетности. С учетом подходов ученых к гипертекстовой технологии отображения информации автором разработаны этапы формирования и визуализации интегрированной отчетности, что позволит сделать ее более структурированной и содержательной. Свойственная интернету технология гипертекста позволяет значительно увеличить информационное содержание интегрированной отчетности, обеспечить общую доступность учетной информации всем заинтересованным пользователям, сделать отчетные документы простыми для восприятия и интерпретации лицами без специализированных знаний, направить отчетность для государственных, социальных, общественных и экологических целей, унифицировать и гармонизировать отчетную информацию в соответствии с национальными и международными требованиями. Формирование многоуровневых и структурированных отчетных документов обеспечивает интегрированное обслуживание внутренних и внешних пользователей учетной информации через веб-интерфейс.

Ключевые слова: учет, интегрированная отчетность, автоматизация учета, гипертекст, информация, стратегия, интерактивные формы.

Информатизация экономики предусматривает внедрение современных технологий обработки и передачи информации. Ведущим направлением автоматизации социально-экономических процессов является формирование и представление налоговой отчетности в электронном виде. Успешное функционирование налоговых электронных баз данных засвидетельствовало высокую эффективность инноваций в фискальной службе. Значительный положительный опыт внедрения электронных коммуникаций в сфере налоговой отчетности может быть использован для других сфер экономической и общественной деятельности. Современные информационные процессы на большинстве предприятий испытывают влияние интеграционных тенденций. Развитие коммуникационных технологий привело к оптимизации информационной взаимосвязи между элементами экономических систем.

Завершающим этапом интеграции учетно-управленческих систем на предприятии является формирование интегрированной отчетности, которая одновременно будет представлять интерес для внутренних и внешних лиц или институций. Интегрированная отчетность является следующим этапом развития учетных технологий формирования, представления и интерпретации финансовой и нефинансовой информации, которая может быть полезной для разных групп пользователей.

Особенности автоматизации учета являются сферой исследований многих научных работников, которые интересуются перспективами интеграции отчетных документов как завершающего этапа интегрированной обработки учетной информации. Интеграцию отчетности рассматривают через призму возможности размещения финансовых и нефинансовых показателей в одном отчетном документе. Однако вне поля зрения остается порядок формирования интегрированной отчетности, методика интерпретации учетных показателей в условиях массовой

информатизации экономических процессов через использование интернет-сервисов. Неисследованными остаются мультимедийные, коммуникационные и визуализационные особенности электронной интегрированной отчетности, что и определяет предмет научной статьи, цель которой – исследование возможности формирования электронной интегрированной отчетности на основе технологии гипертекста с размещением отчетной информации в сети интернет и предоставлением доступа всем заинтересованным пользователям к ней через веб-браузер, что позволяет использовать графические элементы и интерактивные формы коммуникативного взаимодействия.

Будущее интеграции учета на предприятии направлено на развитие интернет-технологий, которые позволяют эффективно совмещать информацию, ее визуально отображать и передавать на значительное территориальное расстояние. Учитывая растущую роль интернет-сервисов проработывания информации, перспективным прогнозируется размещение интегрированной отчетности в глобальной сети с предоставлением диверсифицированного доступа разным группам пользователей. Огласка отчетности в сети интернет обеспечит ее открытость, вседоступность, оперативность поступления к конечным потребителям. Значительные изменения испытывают алгоритмы получения и обработки отчетной информации. В частности, по мнению С.В. Ивахненко, огласка отчетов в сети интернет повлияет на методы проведения аудиторских проверок, аудитор, не выезжая на предприятие, будет осуществлять проверку отчетности путем сравнения поданного предприятием электронного отчета с образцами и моделями в режиме реального времени [1, с. 182].

Интеграция отчетности с отображением в сети интернет является залогом формирования новой открытой глобальной экономики, которая базируется на принципах ответственности бизнеса перед работниками, государством, обществом и социальными институтами. Открытость экономики основывается на свободном доступе общественности ко всем показателям деятельности предприятия, что делает невозможными финансовые махинации, коррупционные схемы получения неправомерной выгоды и нанесения экологического или социального вреда обществу.

С целью синхронного информирования внешних и внутренних пользователей о деятельности предприятия интегрированная отчетность должна содержать значительное количество детализирующих строк, таблиц и графических элементов. Однако финансовый учет и отчетность в значительной степени стандартизированы. Регламентированная отчетность не способна обеспечить информационные потребности всех пользователей информации, требующих дерегламентации отчетных документов. Как следствие, возникает дилемма о правомерности самостоятельного прибавления информационных объектов в отчетные формы. Нормативными документами не запрещено вносить дополнения, детализируя строки финансовой отчетности. В соответствии с национальным законодательством информация о деятельности предприятия должна быть полностью раскрытой, значит, она обязательно должна быть отображена в финансовых отчетах или дополнениях. Когда предприятия обязаны отображать информацию, относительно которой не предусмотрено отдельных строк в утвержденных формах, то они вынуждены добавлять в финансовые отчеты дополнительные строки самостоятельно.

Поскольку объединенные отчетные формы должны содержать значительный объем разноплановых данных, Г.П. Журавель и П.Я. Хомин предостерегают от стремления избыточной детализации отчетности. По их мнению, нарушается соответствие критериев уместности и экономичности отчетной информации [2, с. 332]. Традиционные бумажные и электронные отчетные документы при условии прибавления значительного количества детализирующих компонентов могут испытать значительную информационную перегрузку. Дополнительно необходимо учесть конфиденциальность управленческой отчетности, что не позволяет ее свободно публиковать. Чем выше уровень пользователя информации в иерархии управления, тем к большей коммерческой тайне он имеет доступ.

Решение проблем информационной перегруженности и распределенности отчетной информации между пользователями разных иерархических групп управления предусматривает формирование интегрированной отчетности с использованием технологии гипертекста и ее публикации в сети интернет. Можно дать определение «гипертекста» как компьютерной текстовой системы, которая связывает между собой разные электронные документы и дает возможность

пользователям переходить из одного на другой уровень информации. Сначала технология гипертекста успешно была реализована в словарях и энциклопедиях, которые обеспечивали нелинейный поиск информации и ссылку на другие части ассоциативного текста. В частности, как отмечают М.М. Зацеркляный, О.Ф. Мельников, В.М. Струков, способ представления информации в любом словаре «позволяет читать его нелинейно, избирая ту или другую последовательность пересмотра за ссылками в зависимости от возникающих в процессе ознакомления ассоциаций» [3, с. 533].

По мнению В.С. Пономаренко, благодаря гипертекстовой технологии каждый видимый фрагмент текста дополнен многочисленными связями с другими фрагментами, что дает возможность уточнить и детализировать информацию об исследуемом объекте [4, с. 207]. Гипертекстовая технология структуризации и отображения информации помещена в основу сети интернет. Коммуникационное взаимодействие пользователей информации происходит через веб-интерфейс, который способен содержать разнообразные графические элементы. В условиях развития облачных технологий все больше специалистов по учету и управлению переходят к работе с учетной информацией через веб-браузер. Поэтому электронную интегрированную отчетность целесообразно не только передавать через интернет, но и размещать в глобальной сети с возможностью прорабатывания в веб-интерфейсе.

Формирование открытой глобальной экономики нуждается в разглашении учетной информации о финансовом состоянии и хозяйственной деятельности всеми субъектами ведения хозяйства. Наиболее простым вариантом размещения интегрированной отчетности в сети интернет является публикация на веб-сайте предприятия. Для всех субъектов ведения хозяйства целесообразно создать публичные интернет-площадки размещения отчетности. Те предприятия, которые переходят на облачную организацию учета и управление, также могут генерировать отчетность в облачной среде для общего доступа через глобальную сеть. Обнародовать в сети интернет учетную информацию целесообразно сначала за регламентированной формой финансовой отчетности, показатели которой не содержат коммерческую тайну. После верификации права доступа пользователя к учетной информации будет предоставлена возможность выбора варианта старта работы через детализацию интегрированной отчетности, обобщение данных первичных документов анализ показателей деятельности, графический интерфейс (рисунок 1, стр. 77).

В случае идентификации пользователя учетной информации за личным паролем и цифровой подписью открывается доступ к дополнительному объему информации управленческого учета. После авторизации должностного лица или институции целесообразно трансформировать финансовую отчетность в интегрированную. Электронная интегрированная отчетность адаптируется к праву доступа и места в иерархии управления заинтересованного пользователя учетной информации. Современные интернет-технологии, дополненная и виртуальная реальность способны легко трансформировать и визуализировать учетную информацию в произвольной таксономии. Форма отчетного документа может быть конвертирована в определенный таксономический объект, который будет отвечать потребностям конкретного пользователя.

К каждому показателю интегрированной отчетности целесообразно демонстрировать разъяснение о способе расчета, влиянии на финансовое состояние, смысловое и функциональное значение для предприятия. Информационное сопровождение осуществляется через систему подсказок. Дополнительно необходимо обеспечить функционирование ботов чата, которые в автоматическом режиме способны осуществлять инструктирование относительно работы с отчетностью в специально отведенном поле.

Благодаря технологии дополненной реальности все цифровые и текстовые данные могут быть эффективно визуализированы. Визуальные интерактивные формы помогают значительно упростить прорабатывание учетной информации пользователями, которые не владеют специализированными знаниями или профессиональными навыками в отрасли учета, анализа или контроля. Обеспечивается коммуникационное удобство доступа к системе учета и легкость интерпретации учетной информации всеми лицами, которые имеют коммерческий интерес к субъекту ведения хозяйства.

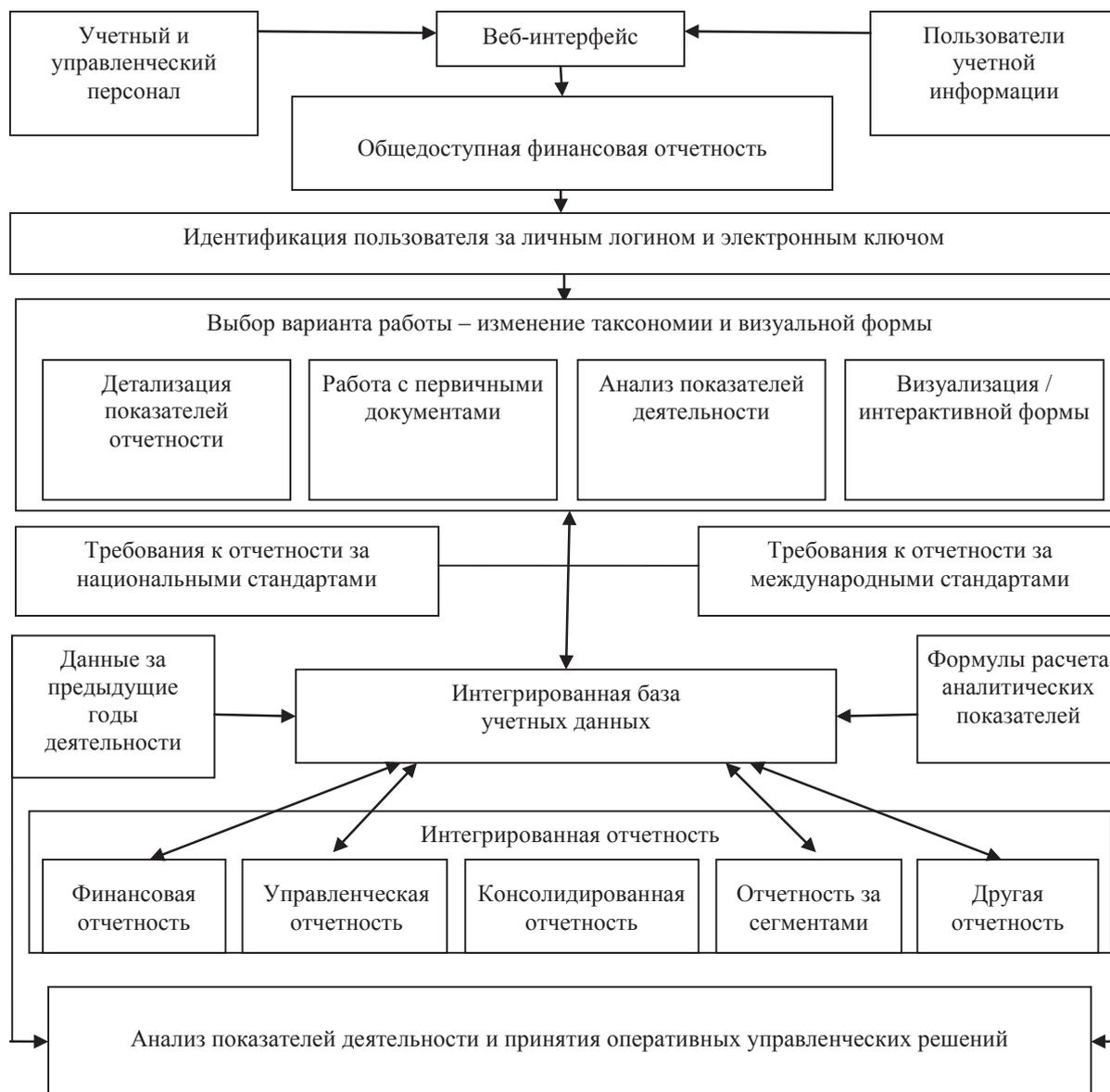


Рисунок 1 – Структура гипертекстового интегрированного отчета

К каждой операции, которая повлияла на конечный показатель деятельности, можно вывести связанный первичный документ. Таким образом, поочередная детализация интегрированной отчетности дает возможность развернуть учетную информацию вплоть до начальных элементов, которыми является первичная документация. Компрессия учетной информации также является полезной в условиях формирования консолидированной отчетности. Традиционный подход к консолидации предусматривает последовательное суммирование показателей отчетности дочерней и материнской организационной структур. После консолидирования интегрированный отчет теряет значительный уровень аналитической информации. Зато гипертекстовый отчетный документ, образованный путем сжимания информации, позволяет пересмотреть отчетные показатели к моменту консолидации и после нее в одной интерактивной форме. В произвольных разрезах можно сравнивать учетную информацию за несколькими дочерними предприятиями одновременно с отображением части в общем балансе отчета. Аналогично можно форматировать интегрированную отчетность за сегментами. Целесообразно сопоставлять учетную информацию о разных видах деятельности, инвестиционных объектах, видах продукции.

Также интегрированная учетная информация может отображаться одновременно в формах за национальными и международными стандартами, что обеспечивает стандартизацию и

унификацию системы учета. Публикация интегрированной отчетности в сети интернет обеспечивает интеграцию субъекта хозяйствования в международную экономическую систему и, как следствие, формирование глобального экономического пространства. Автоматизированная система учета каждого предприятия становится частью транснациональной информационной среды со свободно конвертируемой и понятной для всех резидентов и нерезидентов учетной информацией, которая содержится в гипертекстовых отчетах.

Проблемным моментом в интеграции отчетности на предприятии является часовое отличие формирования отчетной информации за результатами финансового и управленческого учета. Минимальным сроком формирования финансовой отчетности является календарный месяц. Однако управленческий учет требует значительно меньшего часового лага между этапами сбора и передачи информации. Интегрированную отчетность целесообразно формировать в соответствии с потребностями системы оперативного управления. Благодаря способности гипертекста к разворачиванию данных необходимо предусмотреть возможность формирования интегрированной отчетности ежедневно или ежечасно с аккумулярованием информации за свободным часовым критерием от нескольких лет до отдельных часов. Как следствие, интегрированная отчетность теряет часовую привязанность, что полезно для оперативного анализа, управления и прогнозирования деятельности предприятия.

В интегрированной отчетности целесообразно предусмотреть возможность анализа учетной информации. Достаточно полезным для пользователей информации является структурный и динамический анализ показателей деятельности предприятия. Можно просмотреть, какую часть определенные активы занимают в общем балансе предприятия и тому подобное. Сравнение показателей за разные периоды времени позволяет проследить направление развития предприятия с построением прогнозных трендов, что полезно для стратегического планирования деятельности. Сопоставление фактических показателей с плановыми позволяет осуществлять контроль за эффективностью функционирования предприятия, отдельных его подразделений, работников.

Интегрированные отчеты могут быть использованы в качестве интерактивных форм взаимодействия с территориально отдаленными работниками. На основе аналитических показателей автоматизированная система учета и управления способна автоматически предоставлять рекомендации относительно оптимальных управленческих решений. Например, в гипертекстовом документе работнику из отдела закупок может быть подано предложение относительно приобретения нормативно необходимого количества товарно-материальных ценностей для обеспечения бесперебойной деятельности на определенный период времени. Специалисту будет предложена возможность подтвердить заказ с автоматическим формированием заявки на приобретение, выбрать другого поставщика или откорректировать объем потребности у товарно-материальных ценностей, отказаться от выполнения любых действий.

Интерактивные формы в интегрированной отчетности необходимо дополнить графическими элементами, такими, как графика, макеты, схемы, диаграммы, аудио- и видеoinструкции и тому подобное. Целесообразно согласиться с мнением С.Г. Фалька, что интегрированная отчетность на предприятиях должна содержать три составляющие: графическую часть (иллюстрирует в основном динамику показателей деятельности), блок цифр (содержит результаты аналитических расчетов), текстовую часть (предназначенная для предоставления комментариев к проведенным расчетам, выделению слабых и сильных сторон и тому подобное) [5, с. 127]. Графические составляющие в гипертекстовой отчетности обеспечивают оптимизацию восприятия через иллюстрацию цифрового материала. Графический интерфейс интегрированной отчетности дает возможность прорабатывать учетную информацию со значительным уровнем эргономичности, что улучшает коммуникационное взаимодействие специалиста с автоматизированной системой учета и управления.

Следовательно, переход на электронный документооборот, полная автоматизация учета, интеграция обработки информации значительно изменяют порядок формирования и представления отчетности предприятия. В условиях активного развития интернет-сервисов и облачных технологий перспективным является размещение интегрированной электронной отчетности в глобальной сети с предоставлением распределенного доступа к ней. Свойственная интернету технология гипертекста позволяет значительно увеличить информационное содержание интег-

рированной отчетности, обеспечить общую доступность учетной информации всем заинтересованным пользователям, сделать отчетные документы простыми для восприятия и интерпретации лицами без специализированных знаний, направить отчетность для государственных, социальных, общественных и экологических целей, унифицировать и гармонизировать отчетную информацию в соответствии с национальными и международными требованиями.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Ивахненко С.В. Информационные технологии в организации бухгалтерского учета и аудита: учеб. пособ. – К.: Знание-Пресс, 2003. – 349 с.
- 2 Журавель Г.П. Теории бухгалтерского учета: студии: монография / Г.П. Журавель, П.Я. Хомин. – Тернополь: Экономическая мысль, 2008. – 400 с.
- 3 Зацеркляный М.М. Основы компьютерных технологий для экономистов: учеб. пособ. / М.М. Зацеркляный, О.Ф. Мельников, В.М. Струков. – К.: ВД «Профессионал», 2006. – 672 с.
- 4 Пономаренко В.С. Информационные системы и технологии в экономике: учеб. пособ. / В.С. Пономаренко, Р.К. Бутова. – К.: Академия, 2002. – 542 с.
- 5 Фалько С.Г. Контроллинг для руководителей и специалистов. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 272 с.

Аңдатпа

Біріктірілген есептілікті дайындау қаржылық және қаржылық емес ақпараттар, графикалық элементтер мен интерактивті формалардың өзара байланысы жолында бизнестің толық, талдап тексерілген және аяқталған бейнесін ұсынудың жаңашыл тәсілі болып табылады. Қолданыстағы есеп беру жүйесінен біріктірілген есептіліктің айырмашылығы мүдделі тұлғаларға компанияның стратегиясы, басқару, коммерциялық, әлеуметтік және экологиялық мәселелерді шешу туралы тиісті ақпарат береді. Мақалада интернетте есептік ақпараттарды орналастыру арқылы гипермәтіндік технология негізінде электрондық біріктірілген есептілікті қалыптастыру және барлық мүдделі қолданушыларға графикалық элементтерді және коммуникативті өзара іс-қимылдың интерактивті формаларын пайдалануға мүмкіндік беретін веб-браузер арқылы кіру мүмкіндігі зерттелді. Қолданыстағы қаржылық есеп моделінің кемшіліктері талданы, интеграцияланған есептілікті дайындаудың тұжырымдамалық негіздері қайта қаралды. Ғалымдардың гипермәтіндік ақпаратты бейнелеу технологияларына тәсілдемесін ескере отырып, автор біріктірілген есептілікті қалыптастыру және визуализациялау кезеңдерін әзірледі, ол оны құрылымды және мазмұнды етеді. Интернетке тән гипермәтін технологиясы біріктірілген есептіліктің ақпараттық мазмұнын едәуір арттыруға, барлық мүдделі пайдаланушыларға бухгалтерлік ақпараттың жалпы қолжетімділігін қамтамасыз етуге, есептілік құжаттады кәсіби білімі жоқ адамдардың қабылдай және түсіне алатындай етіп жеткізуге, ұлттық және халықаралық талаптарға сәйкес мемлекеттік, әлеуметтік, қоғамдық және экологиялық мақсаттарға арналған есептерді жіберуге мүмкіндік береді. Көп деңгейлі және құрылымдық есеп беру құжаттарының қалыптасуы веб-интерфейс арқылы ішкі және сыртқы бухгалтерлік ақпаратты пайдаланушылардың біріктірілген қызметін ұсынады.

Тірек сөздер: есеп, біріктірілген есептілік, есепті автоматтандыру, гипермәтін, ақпарат, стратегия, интерактивті формалар.

Abstract

Preparation of integrated reporting is an innovative way to represent a coherent and complete picture of the business in scopes of interconnection between the financial and non-financial information, graphic elements and interactive forms. Unlike the existing reporting system, the integrated reporting provides the stakeholders with relevant information about the company strategy, management and resolution of commercial, social and environmental issues. The article investigates the possibility of generating electronic integrated reporting based on hypertext technology with the placement of reporting information on the Internet and providing access to all interested users via web browsers, which allows the use of graphic elements and interactive forms of communicative interaction. A disadvantage of the existing model of financial reporting was analyzed. Conceptual basis of preparation of the integrated reporting were considered. Subject to approaches of scientists to hypertext technology display information, the author has developed stages of integrated reports formation and visualization, which would allow to make it more structured and meaningful. The peculiar hypertext technology of the Internet allows to significantly increase the information content of integrated reporting; to ensure the general availability of accounting information to all interested users; make the reporting documents simple for perception and interpretation by persons without specialized knowledge; direct reporting for state, social, public and environmental goals; unify and harmonize reporting information in accordance with national and international requirements and the like. The formation of multilevel and diversified accounting documents provides integrated service for internal and external users of accounting information via the web interface.

Key words: accounting, integrated reporting, accounting automation, hypertext, information, strategy, interactive forms.