

На этом этапе определяют и классифицируют функции объекта, показатели, которые отражают надлежащее выполнение функций в натуральном выражении, определяют значимость и калькулируют стоимость каждой функции.

4. **Творческий (исследовательский) этап** предполагает выявление излишних и ненужных функций, от которых можно отказаться без ущерба для качества строительства, или функций, которые оказывают отрицательное влияние на качество объекта, разрабатывают альтернативные варианты выполнения функций, обеспечивающие их наилучшее выполнение при минимальной стоимости.

5. **Рекомендательный этап** - осуществляется калькулирование объекта строительства с учетом его качественных характеристик. Возможна подготовка нескольких вариантов и выбор наилучшего проектного решения.

6. **Внедренческий этап** - осуществляется корректировка проектной документации в соответствии с принятым вариантом проекта, оценка эффекта от проведения ФСК.

**Оперативный ФСА**, который проводится на стадии строительства объекта. Выделим две основные цели:

- обеспечение контроля качества строящегося объекта;
- рациональное распределение дополнительных затрат между участниками строительства.

На стадии строительства проводят сопоставление плановых показателей стоимости каждой функции, содержащейся в функционально-стоимостной карте, и фактически сложившейся величины. При выявлении существенных отклонений необходимо сопоставить достигнутые эксплуатационные качества здания с проектными в натуральном выражении. При этом отклонение, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения стоимости трактуется как опасный сигнал. В первом случае будет выявлен перерасход ресурсов, что ведет к необоснованному удорожанию объекта. Во втором случае – экономия ресурсов, которая может с большой степенью вероятности отразиться на ухудшении качества строящегося объекта. В зависимости от причин отклонения дополнительно возникшие затраты перераспределяются либо на проектировщиков (в случае ошибок в проекте), либо на подрядчика (в случае нарушений требований и сроков проведения СМР), либо за счет заказчика (например, в случае сбоев в финансировании проекта, отсутствия необходимой документации, что привело к нарушению технологии производства СМР и т.п.).

**Текущий ФСА**, который проводится на стадии эксплуатации. Его целью является определение финансовых источников восстановления эксплуатационных качеств объекта.

Плановая и фактическая функционально-стоимостная карта является базой для разработки системы функционально-стоимостного управленческого учета (ФСУУ). Для целей управления эксплуатационной рентабельностью здания в учете целесообразно выделить затраты, оказывающие влияние на эксплуатационные качества здания, и затраты, не оказывающие на них влияние. Затраты второй группы амортизируются традиционным линейным способом. Затраты первой группы должны быть возмещены через механизм амортизации не позже наступления срока утраты потребительских свойств здания.

Предлагаем модифицированный способ начисления амортизации здания, основанный на функционально-стоимостном подходе. Для каждой функции объекта строительства (надёжности, комфортности, эстетичности и т. п.) определяется свой срок надлежащего выполнения, который показывает момент возникновения затрат, связанных с восстановлением утраченного потребительского качества здания. Амортизационные начисления осуществляются по каждой функции, исходя из срока ее надлежащего исполнения. Это позволит сбалансировать затраты на поддержание эксплуатационных характеристик объекта со сроком его полезного использования, своевременно сформировать достаточный амортизационный ресурс для восстановления утраченных функций.

Предлагаемая методика функционально-стоимостного учета начисления амортизации позволит увязать СПИ с потреблением экономических выгод от эксплуатации здания, а также учесть потерю эксплуатационных качеств объекта в процессе эксплуатации зданий, оценить величину затрат на восстановление этих качеств

**Заключение.** Таким образом, применение функционально-стоимостного подхода при калькулировании, учете и анализе объекта строительства предоставит дополнительное конкурентное преимущество подрядчику, а заказчику позволит оценить затраты, связанные с объектом от момента его создания до ликвидации, а также эффективно управлять ими.

#### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Применение ФСА в решении управленческих задач: учебное пособие под ред. В.В. Рыжовой. – М.: ИНФРА-М, 2011. – С. 62.
2. Беяцкий, Н.П. Техника работы менеджера / Н.П. Беяцкий, П.Ройш, Н.В. Суша – Мн.: Ин-т упр, 1998 – С. 85.
3. Шеравнер, В.М. Развитие методики функционально-стоимостного анализа коммерческих организаций / В.М. Шеравнер. – Ростов-на-Дону, 2006. – С. 26.
4. Функционально-экономическая оценка проектируемой новой техники / М.С. Высоцкий – Минск: БелНИИТИ, 1991 – С. 62.

*Материал поступил в редакцию 29.02.2016*

#### **CHERNOOKAYA E.V. Accounting and analytical maintenance quality management system in building**

The article deals with questions of accounting and analytical support to improving and sustaining the quality of construction projects on the basis of value-costing. The author suggests a functional-cost model of accounting and analytical support of the quality management system of construction projects. It involves value analysis of the construction in the context of its quality characteristics at all stages of the life cycle. The use of this model will allow to generate relevant information about an object on the stages of design, construction and operation for the purpose of operational cost management for the construction and maintenance of the construction site.

УДК 336.71

**Ком Н.Г.**

## **ЗНАЧИМОСТЬ И СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ В ПРОЦЕССЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПОТЕНЦИАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Введение.** В условиях рыночной экономики, когда предприятия вынуждены адаптироваться к быстро меняющейся конкурентной среде, запросам потребителей, финансовой политике государства, своевременное получение информации и принятие на ее основе оператив-

ных и текущих управленческих решений является важнейшим преимуществом в конкурентной борьбе. Роль эффективного управления предприятием на основе анализа полной и достоверной информации многократно возрастает. Любого собственника интересует реальное

**Ком Н.Г.**, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.

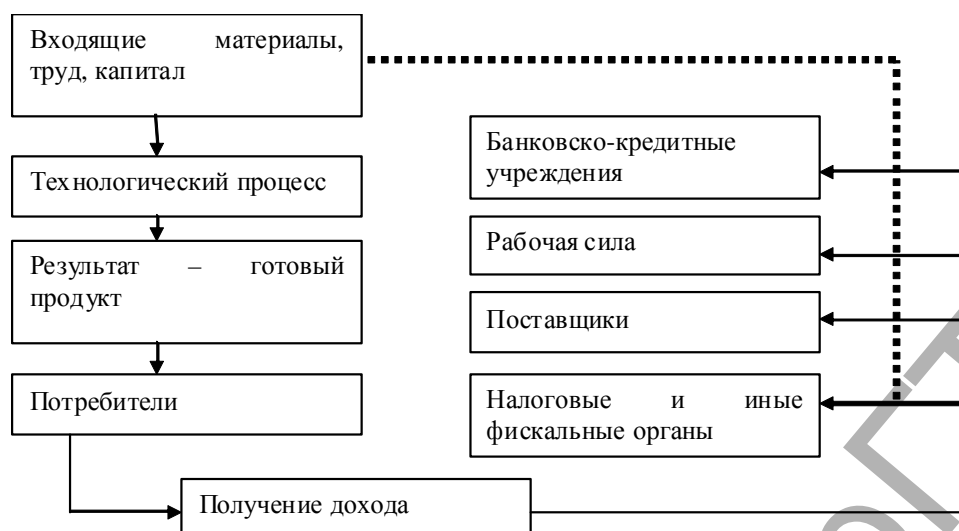


Рис. 1. Предприятие как открытая система

Источник: собственная разработка на основании [1]

положение предприятия и его возможность дальнейшего развития. В качестве инструмента, позволяющего ответить на интересующие вопросы управляющего, выступает потенциал предприятия в разрезе его составляющих: ресурсный, производственный, инновационный и организационный потенциалы представляют оценку фактического положения предприятия, финансовый потенциал позволит рассмотреть направления дальнейшего развития. Для определения реальной ситуации субъекта хозяйствования необходимо иметь в распоряжении систематизированную и грамотно обработанную информацию, которая будет способствовать проведению эффективного управления на действующем предприятии, в то время как ошибки управленческого персонала при принятии решений, основывающихся на неверно интерпретированных данных, могут привести к банкротству даже самые успешные предприятия.

**Информационное обеспечение** оказывает значительное влияние на дальнейшие перспективы осуществляемой деятельности на предприятии. В условиях рыночной экономики известная формула «время–деньги» дополняется аналогичной формулой «информация–деньги», поскольку от качества используемой информации в значительной степени зависит благосостояние собственников предприятия и темпы его развития. В силу чего, на предприятии должна иметь место информационная система, представляющая собой комплекс информационных ресурсов, трансформированных в информационные показатели, определяющие потенциал предприятия и служащие основой для принятия управленческого решения в области дальнейшего функционирования хозяйствующего субъекта.

Так как предприятие не является закрытой системой – в эффективности его функционирования заинтересованы не только собственники, а также и другие заинтересованные лица. Всесторонний анализ внутреннего строения организации обеспечивается с помощью системного подхода. Система – это набор взаимосвязанных и взаимозависимых частей, составленных в таком порядке, который позволяет воспроизвести целое [1]. Уникальной характеристикой при рассмотрении систем являются внутренние отношения частей. Каждая система характеризуется как дифференциацией, так и интеграцией. В системе используются разнообразные специализированные функции. Каждая часть организации выполняет свои определенные функции. Для того чтобы поддерживать отдельные части в одном организме и формировать завершенное целое, в каждой системе осуществляется интеграция. Для этого используются такие средства, как координация уровней иерархии управления, прямое наблюдение, правила, процедуры, курс действий.

Различают системы открытые и закрытые. Понятие закрытой системы возникло в физике. Это система, являющаяся самодерживаемой. Ее главная характеристика заключается в том, что она су-

щественно игнорирует эффект внешнего воздействия. Совершенной системой закрытого типа была бы та, которая не принимает энергии от внешних источников и не дает энергию внешней среде. Закрытая организационная система имеет малую применимость.

Открытая система предполагает динамическое взаимодействие с окружающим миром. Организации получают сырье и людские ресурсы из внешней среды. Они зависят от внешних клиентов и заказчиков, потребляющих их продукцию. Банки, активно взаимодействующие с внешней средой, открывают депозиты, обращают их в кредиты и инвестиции, используют полученную прибыль для поддержания развития, выплаты дивидендов и уплаты налогов. На рисунке 1 представлено предприятие как открытая система. На входе системы – поступление материалов, рабочей силы, капитала. Технологический процесс организуется для переработки сырья в конечный продукт. Конечный продукт, в свою очередь, продается заказчику. Финансовые учреждения, рабочая сила, поставщики и заказчики, государственные органы – все являются частью внешней среды.

Таким образом, информационная система призвана обеспечивать и удовлетворять необходимой информацией интересы широкого круга пользователей. Круг основных пользователей информационной системой предприятия представлен на рисунке 2.

Руководство заинтересовано в получении информации для принятия основополагающих решений на будущие периоды. Это относится как к частным предприятиям к малого и среднего бизнеса, где руководитель и собственник выступает одним лицом, так и к крупным предприятиям, в которых происходит разделение функций собственника и руководителя.

В разных странах существуют определенные критерии отнесения к субъектам малого и среднего бизнеса индивидуальных предпринимателей и организаций. В качестве таковых критериев могут выступать:

- среднесписочная численность работников – списочная численность работников в среднем за год;
- вид деятельности – как дополнение к среднесписочной численности работников, ограничивающий количество занятых по виду деятельности, самостоятельным ограничением не может выступать;
- годовой оборот или суммарная стоимость имущества за предшествующий год – данные, которые отображаются в бухгалтерской отчетности;
- цель деятельности малых и средних предприятий – это получение прибыли;
- состав учредителей – процентное отношение участия учредителей в формировании уставного фонда малого или среднего предприятия.



Рис. 2. Пользователи информационной системой предприятия

Источник: собственная разработка

Для собственника значимость информации заключается в получении ответов на вопросы, касающиеся как получения доходов, зависящих от результатов деятельности, так и выполнения требований и обязательств перед третьими лицами. Для руководителей предприятий существенность информации направлена на получение личностных доходов, которые зависят от текущей и будущей прибыльности.

Важнейшим из интересов собственников или акционеров является получение в их распоряжение информации, которая станет основой для принятия дальнейших решений в области вложений средств, доходов и соучастия в управлении.

Любой контрагент, прямо или косвенно сотрудничающий с предприятием, является для него кредитором, требующим гарантии возврата предоставленного денежного или товарного капитала. Доступная благодаря публикации информация часто оказывается единственной возможностью сопоставить интересы заемщика с действительной ситуацией на предприятии. Кредиторы, так как и собственники, заинтересованы в укреплении доходности и имущественного положения предприятия, в особенности на избежание потери собственности. Поэтому интересы кредиторов ориентируются на умеренно-оптимистическое представление о состоянии имущества и доходности предприятия.

Общественность к информационной системе предприятия не может предъявить определенные требования, но тем не менее, она должна владеть информацией о законности осуществления деятельности, о возможности предоставления рабочих мест и качестве предлагаемого товара.

Информационные потребности налоговых органов по своим установкам резко отличаются от потребностей других пользователей информацией. Поскольку налогообложение стремится к выяснению фактической результативности предприятия, интерес направлен не на завышение или на занижение цифр, а на достоверное отражение результатов деятельности и состояния имущества предприятия. При этом государство, с целью изъятия налогов, не интересуется реальное (рыночное) состояние предприятия, его интересует надлежащее отражение налогооблагаемой базы и своевременность уплаты в соответствии с требованиями налогового законодательства. Вследствие этого у налоговых и иных контролирующих органов на первом месте стоят фискальные информационные интересы.

Наемные работники заинтересованы в получении информации для реализации своих прав на получение дохода и на социальную защиту.

Высокая роль информации в удовлетворении потребностей различных пользователей предъявляет соответственно высокие требования к ее качественным характеристикам при формировании информационной системы предприятия.

Качественные характеристики информации представлены на рисунке 3.

Значимость определяет, насколько информация влияет на результаты принимаемых решений. Аналогом значимости выступает полезность информации, которая определяет степень влияния данных на управленческие решения, позволяя оценивать предыдущие и текущие события, а также делать необходимые прогнозы.

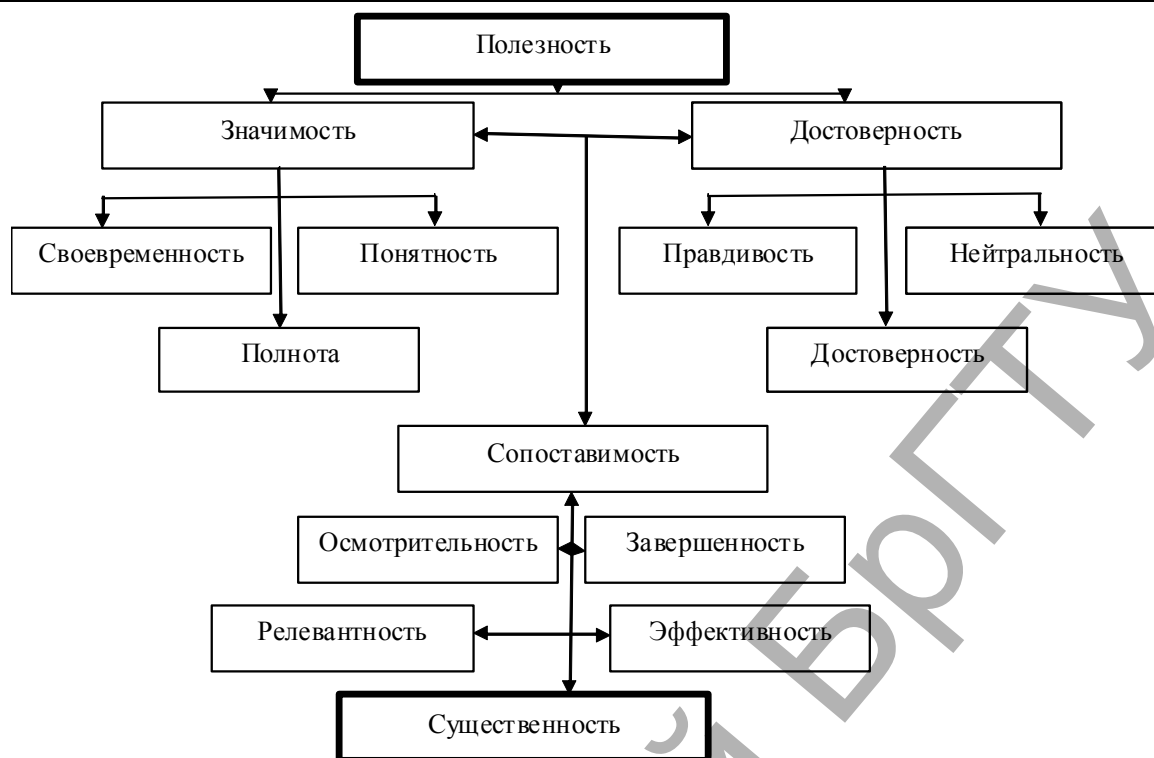


Рис. 3. Качественные характеристики информации

Источник: собственная разработка

Полезность информации определяется ее значимостью для принятия экономических решений. Именно значимость как качественная характеристика влияет на принятие пользователями информации решений, помогая им оценивать прошлые, текущие или будущие события, подтверждать или корректировать их.

Информация выполняет как предсказывающую, так и подтверждающую роль. Например, информация о настоящем уровне и структуре потенциала имеет ценность для пользователей тогда, когда в ней есть прогноз способности предприятия использовать преимущества момента или реагировать на неблагоприятные ситуации. Та же информация по отношению к прошлым предсказаниям играет подтверждающую роль. Это касается, например, ожидаемого результата запланированных операций.

Информация о финансовом потенциале предприятия может быть использована в качестве основы для предсказания положения предприятия и результатов разного рода деятельности, в которых заинтересованы непосредственно пользователи, таких как выплата дивидендов и заработной платы, изменения цен на ценные бумаги и способность предприятия выполнять обязательства вовремя. Информация не обязательно должна быть представлена в виде подробного прогноза, чтобы иметь ценность для предсказания событий. Точность прогнозирования на базе информационных потоков может быть повышена с помощью выбора способа отражения информации по прошлым фактам хозяйственной жизни. Например, ценность предсказания отчета о финансовых результатах возрастает, если необычные, чрезвычайные и редкие статьи доходов или затрат разъясняются отдельно.

В целях обеспечения достоверности информация должна максимально полно отражать факты хозяйственной жизни, которые она может отражать или которые предположительно будет отражать. Полнота характеризует завершенность круга информативных показателей, необходимых для осуществления идентификации оценки и принятия решений. Полнота (всесторонность) информации характеризует наличие всех необходимых данных для принятия решения. Вместе с тем, информация не должна быть избыточной (за исключением случаев дублирования информации в различных параллель-

ных источниках с целью проверки ее достоверности). Отсутствие некоторых сведений может привести к принятию неверного решения.

В большинстве случаев информация подвержена риску неполного представления того, что она должна представлять. Это происходит не из-за необъективности, а вследствие трудностей, связанных с определением операций и других событий, которые должны быть измерены, или с разработкой и применением методик измерения и представления, отражающих суть этих событий. В некоторых случаях измерение финансового эффекта может быть таким неопределенным, что предприятие не представляет его в информационных отчетах, и как следствие, возникает ошибка в определении реального финансового потенциала предприятия.

Информация полезна в том случае, если она достоверна. Достоверность определяет, насколько формируемая информация адекватно отражает реальное состояние и результаты деятельности, правдиво характеризует внешнюю среду, нейтральна по отношению ко всем категориям потенциальных пользователей и проверяема. Достоверность информации означает, что она должна адекватно описывать произошедшее событие, объективно отражать исследуемые явления и процессы и соответствовать требованию надежности. Достоверность информации означает отражение операций в соответствии с их экономическим содержанием, принятыми стандартами учета, законодательством в области учета и налогообложения и учетной политикой.

Информация обладает качеством достоверности тогда, когда она свободна от существенных ошибок и необъективности. Пользователи информационных отчетов могут полагаться на нее в той мере, в какой она полно и беспристрастно отражает или может и предположительно будет отражать истинное положение дел.

Информация может быть значимой, но недостоверной по своей природе или форме представления, и тогда ее признание может быть потенциально обманчивым, как и сам рассчитанный показатель потенциала предприятия.

При задержке подготовки и представления финансовых отчетов содержащаяся в них информация может частично потерять свою значимость. Поэтому руководству предприятия необходимо обеспечивать оптимальное сочетание относительной своевременности представления отчетов и достоверности информации. Своевременность характе-

ризует соответствие формируемой информации потребности в ней по периоду использования. Отдельные виды информативных показателей в его информационной системе актуальны лишь один день, другие – месяц, квартал, год. Своевременность определяет максимальную приближенность момента отражения события к моменту его совершения или к моменту истребования информации.

Для того, чтобы вовремя представлять информацию, зачастую приходится отчитываться до того, как становятся известными все аспекты сделки или другого события, что снижает достоверность. Другими словами, если информационный отчет откладывается до тех пор, пока все аспекты будут известны, даже очень достоверная информация может принести мало пользы пользователям информации, поскольку они вынуждены принимать решения раньше.

В целях достижения равновесия между значимостью и достоверностью информации надо решить, как лучше всего удовлетворить потребности пользователей при принятии экономических решений.

Основным качественным требованием, предъявляемым к информации, является ее ясность для пользователей, которые должны иметь достаточные знания о бизнесе, экономической деятельности, а также обладать желанием изучать информацию с достаточной старательностью.

Понятность определяется простотой ее построения, соответствием определенным стандартам представления и доступностью понимания (а соответственно и адекватного ее толкования) теми категориями пользователей, для которых она предназначается.

Релевантность (или избирательность) определяется высокой степенью используемости формируемой информации в процессе управления деятельностью предприятия. Информационное переполнение системы усложняет процесс отбора необходимых информативных данных для подготовки конкретных управленческих решений, приводит к формированию малосущественных альтернативных проектов этих решений, удорожает процесс информационного обеспечения управления предприятием. *Релевантность* — качество информации, имеющее место, когда такая информация оказывает влияние на принимаемые пользователями решения, позволяющее прогнозировать последствия.

Значимость информации определяется ее природой и существенностью. В некоторых случаях достаточно установить природу информации, чтобы ответить на вопрос, значима ли она.

Информация существенна, если ее отсутствие или неправильный расчет могут повлиять на экономические решения пользователей, которые они принимают на основе отчетов. Существенность скорее обеспечивает критерий признания или ограничения, чем является первичной качественной характеристикой того, чем должна обладать полезная информация.

При определении набора показателей-критериев оценки финансового потенциала, а также методики их расчета, важно руководствоваться принципом существенности, то есть формирование и оценка тех значимых и необходимых информационных данных, которые представляют собой набор характеристик, составляющих внутреннюю основу, содержание и смысл явлений и процессов.

Пользователи должны иметь возможность сравнивать информацию как одного предприятия за различные периоды времени, чтобы идентифицировать тенденции в его развитии, так и различных предприятий, чтобы оценить в сравнении их направления деятельности и тенденции изменения. Сопоставимость определяет возможность сравнительной оценки составляющих потенциала предприятия во времени, возможность проведения сравнительного анализа предприятия с другими аналогичными хозяйствующими субъектами. Такая сопоставимость обеспечивается идентификацией определения отдельных информативных показателей и единиц их измерения, использованием соответствующих национальных и международных стандартов отчетности, последовательностью и стабильностью применяемых методов учета показателей на предприятии.

Необходимость обеспечения сопоставимости информации не следует отождествлять с их представлением по единой форме. Соблюдение сопоставимости не может препятствовать введению улучшенных вариантов учета и анализа. Нецелесообразно для предприя-

тия продолжать вести учет операций и других событий хозяйственной деятельности таким же образом, если принята политика не соответствует качественным характеристикам значимости и достоверности.

Чтобы пользователи могли сравнивать результаты деятельности и их изменения по истечении определенного времени, они должны располагать соответствующей информацией за предшествующие отчетные периоды, что очень важно для определения финансового потенциала предприятия, который базируется на расчете ряда показателей за определенный интервал времени в силу динамического развития.

Доступность информации зависит от многих аспектов, в том числе и от конкретных пользователей информацией, от возможности и умения ее обрабатывать. Наиболее доступным источником для внешних пользователей является внешняя отчетность, наименее – оперативные данные, содержащиеся в первичном учете. При формировании информационной системы предприятия для определения финансового потенциала любой вид информации должен быть доступен аналитику в полном объеме при возникновении необходимости.

Эффективность (баланс между выгодой и издержками) означает, что затраты по привлечению определенных информативных показателей не должны превышать эффект, получаемый в результате их использования при подготовке и реализации соответствующих решений.

Баланс между выгодой, получаемой от информации, и издержками на ее подготовку является фактически ограничением последних. Выгода, полученная от информации, должна превышать стоимость ее обеспечения. Выгоды и затраты определяются, в основном, на базе профессиональной оценки. Более того, издержки не обязательно несут те пользователи, которые получают выгоду.

Выгоду могут получать и не те пользователи, для которых готовилась информация. Например, дальнейшее обеспечение информацией кредиторов может привести к сокращению расходов по займам предприятия. По этим причинам трудно применить баланс издержки - выгода в каком-то конкретном случае. Тем не менее лица, разрабатывающие стандарты и подготавливающие информацию, а также пользователи должны знать об этом ограничении.

При выполнении аналитических процедур важное значение приобретает принцип достаточности информационной базы для анализа. В экономической литературе нет четкого подхода к данной проблеме. Баканов М.И., Шеремет А.Д. подчеркивали необходимость изучения информационного потока в направлении, способствующем поддержанию увеличения его объема и ликвидации информационной недостаточности за счет устранения излишних данных (избыточность данных) [2].

В общем, «достаточность» предполагает определение меры (степени) чего-либо, в результате чего достигается удовлетворение или соответствие определенным условиям. Соблюдение принципа достаточности информационной базы позволит ввести определенные ограничения по полноте охвата объекта анализа и по перечню используемых аналитических показателей.

При определении принципа достаточности информационной базы экономического анализа целесообразно выделить три уровня достаточности [3]:

1. Достаточность по ширине охвата информации.

Проблема заключается в том, что необходимо определить не просто набор оценочных критериев, но и значение каждого из показателей или сочетания показателей во всей совокупности критериев, чтобы определить меру достаточности информации, от которой будет зависеть обоснованность принимаемых решения.

2. Достаточность информации по точности результативного показателя. Точность как характеристика информации является количественным выражением достоверности информации.

В связи с тем, что цифровое выражение показателей, отражаемых в регистрах бухгалтерского учета, принято сокращать до целого значения, в конечных показателях скапливается определенная степень приближения расчетов. Особенно это важно при наличии у предприятия высокого удельного веса валютных операций. Принимая во внимание накопительную характеристику некоторых показателей, это может существенно снизить достоверность рассчитываемых на их основе критериев.



Рис. 4. Создание эффективной информационной системы для диагностики потенциала предприятия

Источник: собственная разработка

Определение достаточности точности информационных данных производится с помощью определения уровня существенности отклонений, то есть того предельного значения ошибки, начиная с которой квалифицированный пользователь информацией не сможет на ее основе делать правильные выводы и принимать экономически обоснованные решения.

Для решения данных проблем необходимо определение достаточной точности расчета результативного показателя, чтобы избежать спорных вопросов.

3. Достаточность временного периода и интервала информационной базы.

Важным моментом при формировании информационной базы является определение временного периода и интервала сбора информации. Периодом является временной отрезок, за который необходимо собрать информационные данные для проведения анализа. Временной интервал характеризует частоту проведения расчетов в течение анализируемого периода.

Представленные выше требования к информации позволят руководству предприятия мобильно реагировать на различные изменения внешней и внутренней среды хозяйствующего субъекта, своевременно принимать эффективные управленческие решения.

Важность информационного обеспечения по отношению к перспективному развитию отмечена многими исследователями, поэтому стоит отметить, что изучению его сущности уделяется значительное внимание. К.А. Анущенко и В.Ю. Анущенко определяют информационное обеспечение как совокупность информационных ресурсов и способов их организации, необходимых и пригодных для реализации аналитических процедур, обеспечивающих финансовую сторону деятельности предприятия [4].

В.В. Ковалев в трактовке информационного обеспечения также определяет его как совокупность информационных ресурсов и способов их организации, но делает акцент на роли в принятии управленческих решений [5].

М.И. Баканов и А.Д. Шермет утверждают, что рациональная организация информационного обеспечения должна опираться на определенные принципы, такие как [2]:

- а) определение информационных потребностей и способов их наиболее полного удовлетворения;
- б) объективное отражение хозяйственных операций в учете и отчетности;

в) единство информации, полученной из разных источников;

г) устранение дублирования в первичной информации;

д) оперативность информации;

е) выделение наиболее представительных аналитических показателей при формировании первичной информации;

ж) возможное ограничение объема и повышение уровня использования первичной информации;

з) разработку программ использования и анализа первичной информации для принятия финансовых и инвестиционных решений.

Наиболее значимым из указанных принципов, на наш взгляд, является объективность отражения хозяйственных процессов, так как от степени адекватности информации по отношению к существующей ситуации зависит достоверность существующей на предприятии информационной системы.

В целях обеспечения надежности информация должна быть нейтральной (объективной). Информационные отчеты не являются нейтральными, если выбор информации или форма ее представления обуславливают принятие неверных решений или искажают оценку, что ставит под сомнение достижение определенных заранее результатов.

Лица, составляющие информационные потоки, вынуждены считаться с неопределенностями, которые неизбежно сопровождают многие события и обстоятельства. Эти и другие виды неопределенностей требуют разъяснения их природы и проявления осмотрительности при подготовке информации. Осмотрительность – это соблюдение в достаточной мере предосторожности при принятии решений в условиях неопределенности.

В целях обеспечения достоверности информация должна быть завершенной с учетом ее существенности и раскрытия возможных издержек. Упущения могут привести к тому, что информация будет ложной или неправильной и, следовательно, недостоверной и недостаточной в смысле ее значимости.

Совокупность информационных показателей, входящих в информационную систему предприятия, могут быть использованы на любом уровне управления и иметь одинаковую ценность (рис. 4).

**Заключение.** В современном мире информация рассматривается как один из важнейших видов ресурсов. Ценность информации определяется принятыми на ее основе решениями, поэтому к информационному обеспечению в настоящее время предъявляются все более высокие требования, поскольку в современных рыночных условиях

именно грамотно обработанная и систематизированная финансовая информация в определенной степени предпрещает эффективное управление предприятием посредством принятия рациональных стратегических и тактических управленческих решений, основанных на рассчитанном показателе финансового потенциала предприятия. В силу чего информация должна соответствовать требованиям качественных характеристик. Основными качественными характеристиками являются понятность, значимость, достоверность и сопоставимость информации. В то же время полезными для потребителей могут быть и такие качественные характеристики, как существенность, полнота представления, приоритет содержания над формой, нейтральность, осмотрительность, завершенность и др. В настоящее время информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, составленной по требованиям законодательства Республики Беларусь, не соответствует выше перечисленным в статье требованиям, в силу чего, можно отме-

тить о необходимости реформирования системы учета и анализа на отечественных предприятиях.

#### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Мильнер, Б.З. Теория организации: учебное пособие [Текст] / Б.З. Мильнер. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 688 с.
2. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник [Текст] / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 416 с.
3. Кивачук, В.С. Принцип достаточности информационной базы для экономического анализа в процедурах банкротства / В.С. Кивачук, Н.В. Глушук // Бухгалтерский учет и анализ: научно-практический журнал. – 2004. – № 6. – С. 34–39.
4. Анущенко, К.А. Финансово-экономический анализ: учебное пособие [Текст] / К.А. Анущенко, В.Ю. Анущенко. – М.: Дашков и Ко, 2009. – 406 с.

Материал поступил в редакцию 13.04.2016

#### KOT N.G. Significance and summary financial information the process of determining the potential of the enterprise

The scientific article is devoted to the justification of the need to bring the information contained in the reports to the qualitative characteristics. Available to interested users in the characteristic information on the activities of the enterprise. The estimation and provided analysis of existing quality characteristics, requirements to information. It substantiates the idea of reporting for enterprise – prises to diagnose financial capacity based on the information corresponding to the qualitative characteristics.

УДК 338.2

Кулаков И.А., Кулакова Л.О.

## ТРАНСФОРМАЦИЯ БЕЛОРУССКОЙ ЭКОНОМИКИ В СТИЛЕ «МОДЕРН»: ЗАДАЧИ И ВОЗМОЖНОСТИ

**Введение.** Сегодня в целях реализации концепции устойчивого экономического роста, повышения конкурентоспособности, национальной безопасности страны особую актуальность приобретают совершенствование инновационной системы Республики, рост её эффективности. Из доклада ООН «Глобальный инновационный индекс 2015 года» следует, что страны с высоким уровнем дохода и качества жизни, такие как Швейцария, Великобритания, Швеция, Нидерланды и США, – по-прежнему мировые лидеры в области инноваций. Из развивающихся стран лишь Ирландия и Чехия заняли достойные 8 и 24 место, соответственно. Для стран ЕС в целом характерен традиционно высокий уровень инновационного развития, чего нельзя сказать в отношении государств постсоветского пространства. Так, Россия занимает 48 ступеньку в международном рейтинге инноваций, Беларусь-53, Украина-64, Грузия-73 [1]. Глобальный индекс инноваций 2015 является одновременно и индикатором, и ориентиром, направляющим вектором развития здоровой национальной инновационной системы в различных странах.

Целью данной работы является анализ и тенденции развития инновационной экономики Республики Беларусь.

**Трансформация экономики Республики Беларусь** в новое качественное состояние – из индустриальной в постиндустриальную, обозначенная ещё на заре становления государства Законом Республики Беларусь от 19 января 1993 г. «Об основах государственной научно-технической политики», скорректированная Законом Республики Беларусь от 10 июля 2012 г. «О государственной инновационной политике и инновационной деятельности в Республике Беларусь», всегда оставалась в фокусе приоритетных интересов страны [2, 3]. Фактически же исполнение намеченных целей и задач в сфере инноваций в период 2007–2015 годы происходило в соответствии с Государственными программами инновационного развития Республики Беларусь на 2007–2010 годы и на 2011–2015 годы, а также

Программой совершенствования научной сферы Республики Беларусь, утвержденной постановлением Национальной академии наук Республики Беларусь от 24 декабря 2013 г. № 5/25 [4, 5, 6]. Перспективы и прогнозы в области инновационного развития сегодня заданы Концепцией Государственной программы инновационного развития Республики Беларусь на 2016–2020 годы [7].

Избранный стратегический путь, с одной стороны, является единственно возможным в условиях жёсткой международной конкуренции, с другой – требует масштабных, комплексных усилий со стороны всех субъектов процесса, а именно – фундаментальных трансформаций в структуре национального производства, сфере услуг, образования и количественно-качественном составе трудовых ресурсов. Необходимо значительно расширить, либерализовать отечественное правовое поле ведения бизнеса, обеспечить благоприятный инновационный климат, добиться прорыва, скачка в наукоёмких отраслях национальной экономики, а также их доминирования в ВВП страны.

Необходимо отметить, что в последние 5 лет был предпринят широкий ряд мер, призванных активизировать инновационную сферу страны, однако кардинального перелома достичь пока не удалось, на взгляд авторов, – прежде всего, по причине отсутствия в стране четкой и скоординированной долгосрочной стратегии развития инновационной и научно-технической сферы. Каждое ведомство на своем уровне руководствуется своими целями и выбирает свои инструменты, однако синергетический эффект, увы, отсутствует.

Так, ретроспективный анализ позволяет выявить как достижения, так и серьезные проблемы в области инновационной политики. В период 2011–2014 гг. следует констатировать отрицательную динамику важнейших инновационных индикаторов в РБ (таблица 1). Кроме того, очевидно, что основным источником финансирования инноваций в стране являются бюджетные средства, причём львиная

Кулаков Игорь Анатольевич, доцент кафедры менеджмента Брестского государственного технического университета.

Кулакова Л.О., ст. преподаватель кафедры управления, экономики и финансов Брестского государственного технического университета. Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.