

целостные воспроизводственные контуры роста современного технологического уклада и создания условий для модернизации и повышения эффективности экономики и народного хозяйства. Должна быть создана благоприятная для инвестиционной и инновационной активности макроэкономическая среда и сформированы адекватные мотивы предпринимательской активности на микроуровне. Экономическая и финансовая политика государства должна быть комплексной и системной, содержать не только монетарную политику, но и инвестиционную, структурную, промышленную, внешнеторговую, научно-техническую, а также другие составляющие, необходимые для создания предпосылок экономического роста в современных условиях. Она должна обеспечить преодоление дезинтеграции экономической системы, трансформацию сбережений в инвестиции, восстановление нормального платёжного оборота, стимулирование инновационной активности и структурной перестройки экономики путем повышения конкурентоспособности производственных структур и разработки стратегических программ финансовой глобализации.

#### Источники и литература:

1. Жук М. И. Международные стратегии экономического развития : Уч. пособие / М. И. Жук, Т. В. Баулина. – М. : Из-во. Финансы, 2006.– 348 с.
2. Белорус О. Г. Глобальная трансформация и стратегия развития / Белорус О. Г. – М., 2000.– 424 с.
3. Дергаусов М. Мировые хозяйственные системы и проблемы выбора оптимальной стратегии развития. – Дергаусов М. – СПб, 2003.– 224 с.

Сурнина К.С., Чепоров В.В.

УДК 657.47.011.1

### ТОЧНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ В СИСТЕМАХ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

*Аннотация.* В работе рассматриваются проблемы точности информации, предоставляемой системами учета. Отмечено, что причиной потери точности информации, в первую очередь, является наличие не прямых затрат. Сделаны выводы о том, что, хотя стандарты учета требуют деления не прямых производственных затрат на постоянные и переменные, на практике это часто не находит своего отражения из-за высоких затрат на системы учета, которые, по мнению руководства компаний не покрываются выгодой от ее использования. Модели ABC и TD-ABC позволяют оценивать уровень использования производственных мощностей, исключать влияние организационной структуры компании и переходить от распределения затрат к распределению их носителей.

**Ключевые слова:** не прямые затраты, производственная мощность, стандарты учета, модель ABC, модель TD-ABC.

*Анотація.* В роботі розглядаються проблеми точності інформації, наданої системами обліку. Відзначено, що причиною втрати точності інформації, в першу чергу, є наявність не прямих затрат. Зроблено висновки про те, що, хоча стандарти обліку вимагають ділення не прямих виробничих витрат на постійні та змінні, на практиці це часто не знаходить свого відображення через високі витрати на системи обліку, які, на думку керівництва компаній не покриваються вигодою від її використання. Моделі ABC і TD-ABC дозволяють оцінювати рівень використання виробничих потужностей, виключати вплив організаційної структури компанії і переходити від розподілу витрат до розподілу їх носіїв.

**Ключові слова:** не прямі витрати, виробнича потужність, стандарти обліку, модель ABC, модель TD-ABC.

*Summary.* The paper considers the problem of the accuracy of information provided by the accounting system. It is noted that the reason for the lose of the accuracy information, primarily, is the presence of indirect costs. The conclusion are that, although the accounting standards require the division of indirect production costs into fixed and variable, in practice this is often not reflected because of the high costs of the accounting system, which, in the opinion of management companies, are not covered benefits from its use. ABC and TD-ABC models allow to assess the level of manufacturing capacity use, to exclude the influence of the organizational structure of the company and to move from distribution of expenses to the distribution of their carriers.

**Keywords:** indirect costs, manufacturing capacity, accounting standards, ABC model, TD-ABC model.

Информационные системы учета обеспечивают основу для оценки производительности и часто являются важным вкладом при принятии управленческих решений. Качество бухгалтерских услуг зависит от качества обработки данных, используемых в процессе подготовки и представления отчетной информации. Качество информации является одним из конкурентных преимуществ организации.

Марш [11] приводит данные о проблемах и последствиях, связанных с качеством данных: 88 % всех проектов интеграции данных полностью или в значительной степени превысили свои бюджеты; 75 % организаций определяли расходы, вытекающие из неочищенных данных; 33 % организаций задерживали или отменяли новые ИТ-системы из-за плохих данных; менее 50 % компаний утверждают, что очень уверены в качестве своих данных; только 15 процентов компаний уверены в качестве внешних данных, предоставляемых им; данные клиента устаревают на 2 % в месяц, или на 25 % ежегодно; организации, обычно переоценивают качество своих данных и занижают цену ошибки и др.

Проблема точности информации возрастает в современных условиях в связи с ростом числа сервисных компаний и доли не прямых затрат в организационных структурах. Поэтому руководству компаний

приходится учитывать факт наличия не прямых затрат, неточный учет которых в определении себестоимости продукции может приводить к ошибочным решениям. Руководству постоянно приходится решать дилемму – увеличивать ли затраты на систему учета или рисковать с принятием неверных решений.

Целью работы является определение узких мест в системах учета, связанных с точностью информации и выработка предложений по минимизации их влияния на принимаемые решения.

Учетная информация является предметом исследования многих авторов. Так, Мендоса и Бескос [12] указывают, что информация должна иметь характеристики, которые позволяют менеджерам лучше выявлять проблемы и четче понимать их причины, для того, чтобы иметь возможность рассматривать все альтернативы. Эти характеристики включают своевременность, обеспечивая достаточность данные, надежность и полноту.

Информационная система управленческого учета должна обеспечивать своевременную и точную информацию для облегчения усилий по контролю затрат, для измерения и повышения производительности, а также усовершенствованию производственных процессов (Джонсон и Каплан [10]). Она также должна информировать о точной себестоимости продукции для принятия решений о ценах, внедрении новых продуктов и реагированию на конкурирующие продукты. Качество информации, по их мнению, может измеряться точностью, полнотой, релевантностью и своевременностью.

Как известно, бухгалтерский учет - процесс выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, сохранения и передачи информации о деятельности предприятия внешним и внутренним пользователям для принятия решений. Оно справедливо отражает бухгалтерский учет как информационную систему. Основным элементом в данной информационной системе является счет, с помощью которого осуществляются все процессы бухгалтерского учета. Чем больше счетов, тем больший объем информации можно получить из системы учета, но тем дороже становится использование данной системы.

При выборе количества используемых счетов следует руководствоваться всеобъемлющим правилом: прибыль от использования информации должна превышать затраты на ее получение. В данном случае становится существенным уровень обобщения информации. Так, на одну и ту же бухгалтерскую операцию, совершенную в разное время, можно смотреть, как на две разные операции, различающиеся по какому-либо признаку.

В МСБУ соотношение затрат и выгод является одним из ограничений на уместность и надежность информации. Выгоды – это те преимущества и полезные результаты, которые извлекают пользователи и составители из бухгалтерской информации, содержащейся, как во внешней, так и внутренней отчетности. Затраты состоят из расходов на составление и представление финансовой отчетности, контроль за представлением и достоверностью представляемой бухгалтерской информации, а также расходов пользователей на обработку и использование этой информации.

Как известно, информационная система предприятия ориентирована на внешних и внутренних пользователей. Каждое предприятие вправе выбирать свою собственную систему организации учета. Компании могут нести затраты, связанные с информацией с двух сторон. Во-первых, компании несут затраты, связанные с получением более точной информации за счет введения дополнительных счетов, как способ более детального описания сути хозяйственной операции и осуществления различия между близкими операциями. Во-вторых, компании могут нести затраты, связанные с неправильными решениями, принятыми на основе некачественной информации, и представляющие собой утраченную выгоду. Общие затраты на информацию представляют собой сумму этих двух видов затрат. Затраты на ведение учета иногда называются затратами на обеспечение качества.

Ге и Хельферт [9] проанализировали три основных аспекта исследований качества информации: оценку качества информации; управление качеством информации; контекстуальное качество информации. В отношении об оценке качества информации Ге и Хельферт [9] (табл. 1) классифицировали типичные проблемы качества информации, которые были идентифицированы в других исследованиях. Эпплер и Хельферт [8] определили 23 примера расходов, связанные с данными низкого качества, к которым относятся: высокие затраты на техническое обслуживание, избыток трудовых затрат, затраты на повторный ввод данных, потери доходов, расходы на потери существующих клиентов, повышение затрат на поиск, высокие административные расходы, затраты на технологические сбои, расходы на потерю и восстановление информации и расходы, связанные с увеличением сроков доставки.

Кроме того, Эпплер и Хельферт определили 10 примеров по обеспечению качества данных, которыми являются 1) расходы на оценку и проверку качества информации, 2) расходы на совершенствования процессов, связанных с качеством информации и расходы по предотвращению дефектов, 3) расходы по предотвращению данных низкого качества, 4) обнаружение данных низкого качества, 5) исправление данных низкого качества, 6) расходы на улучшение формата данных, 7) инвестиционные затраты на улучшение инфраструктуры данных, 8) инвестиционные расходы на совершенствование процессов обработки данных, 9) затраты на обучение по улучшению ноу-хау для качества данных и, наконец, 10) управленческие и административные расходы, связанные с обеспечением качества данных.

Эпплер и Хельферт [8] утверждают, что расходы на качество данных состоит из двух главных типов: затрат на улучшение и затраты, связанных с низким качеством данных. На основе этого они разработали простую классификацию затрат на качество данных, как показано в табл. 2.

Если компания не в состоянии отследить и установить свои **переменные и постоянные затраты**, то она не может точно определить цену на продукт.

Принцип деления затрат на переменные и постоянные касается в большей степени управленческого учета, для которого такое деление является основным источником информации для принятия решений.

## ТОЧНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ В СИСТЕМАХ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Таблица 1. Классификация проблем качества информации, выявленных в литературе

	Перспективы данных	Пользовательские перспективы
Контекстно-независимые	Орфографическая ошибка; Недостающие данные; Дублирование данных; Неправильное значение; Несоответствие формата данных; Устаревшие данные; Неполный формат данных; Нарушение синтаксиса; Нарушение уникальных значений; Нарушение ограничений целостности; Текстовое форматирование.	Информация: -недоступна; -небезопасна; -тяжело восстанавливается; -трудна для агрегации; Есть ошибки в преобразования информации.
Контекстно-зависимые	Нарушение доменных ограничений; Нарушение правил бизнес-организации; Нарушение правил регулирования, определенных компанией и правительством; Нарушение ограничений, предоставляемых администратором базы данных	Информация: - не основана на фактах; - имеет сомнительную достоверность; - представлена пристрастным образом; - не релевантна; - состоит из несовместимых значений; - является неполной; - представлена слишком компактно; - является трудно управляемой; - является трудно понимаемой.

Источник: Ге и Хельферт [9].

Таблица 2. Таксономия затрат на качество данных

Расходы на качество данных	Расходы, вызванные низким качеством данных	Прямые затраты	Проверка расходов
			Возвращение расходов
			Компенсация расходов
		Непрямые затраты	Затраты на основе низкой репутации
			Затраты на основе неверных решений или действиях
			Невозвратные затраты
	Затраты на улучшение или обеспечение качества данных	Превентивные расходы	Расходы на обучение
			Расходы на мониторинг
			Стандартные расходы на развитие и размещение
		Определение затрат	Анализ расходов
			Отчетность по расходам
		Затраты на «ремонт» данных	Расходы на плановый «ремонт»
	Затраты на «ремонт» внедрения		

Источник: Эпплер и Хельферт [8].

В стандартах финансовой отчетности (учета) также принято деление непрямых производственных затрат на переменные и постоянные. Однако, следует отметить, что в бухгалтерских системах многих отечественных предприятий такое разделение не предусмотрено, поскольку их руководство считает, что дополнительные затраты на систему учета не компенсируют выгоду от более точной информации.

Точность бухгалтерской информации связана, по меньшей мере, с двумя причинами возможных ошибок.

Первая ошибка связана с оценкой уровня использования производственных мощностей. С точки зрения финансового учета оценка уровня использования производственной мощности выбранного ресурса учитывается при распределении производственных накладных затрат. При этом затраты непрямой природы целиком относятся на затраты периода и не распределяются, поскольку не включаются в себестоимость продукции.

В финансовом учете концепция «уровня использования производственных мощностей» отражена в нескольких стандартах учета (отчетности), связанных либо с запасами, либо с расходами.

Так, в ст. 12 МСБУ №2 «Запасы» [1] отмечено, что запасы также включают систематическое распределение постоянных и переменных производственных накладных расходов, возникающих при переработке материалов в готовую продукцию. В ст. 13 отмечено, что распределение постоянных производственных накладных расходов базируется на нормальной мощности производственного оборудования. Нормальная мощность - это ожидаемый уровень производства, которого можно достичь в среднем за несколько периодов или сезонов при обычных обстоятельствах, если учесть уменьшение мощности, возникающей в результате запланированного обслуживания производства. Стандарт отмечает, что можно использовать фактический уровень производства, когда он примерно равен нормальной мощности. Нераспределенные накладные расходы признаются расходами того периода, в котором они понесены. Переменные производственные накладные расходы распределяются на каждую единицу производства на базе фактического использования производственных мощностей.

В П (С) БУ Украины № 9 "Запасы" [3] нет упоминания об уровне использования производственных мощностей, однако оно присутствует в национальном П (С) БУ 16 "Расходы" [4]. В положении данного стандарта также как и МСБУ №2 «Запасы» принято деление общепроизводственных затрат на постоянные и переменные. Постоянные общепроизводственные расходы распределяются на каждый объект затрат с использованием базы распределения (часов труда, заработной платы, объема деятельности, прямых расходов и т.п.) при нормальной мощности. При этом, нормальная мощность - ожидаемый средний объем

деятельности, который может быть достигнут при условиях обычной деятельности предприятия в течение нескольких лет или операционных циклов с учетом запланированного обслуживания производства.

Украинское Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета в государственном секторе 135 "Расходы" [2] практически дублирует положения стандарта 16 "Расходы" в части деления общепроизводственных затрат на постоянные и переменные и определения нормальной мощности.

Отметим два существенных различия. В международных стандартах нормальная мощность связана с мощностью производственного оборудования, а в национальных стандартах – с объемом деятельности. В национальных стандартах приводятся примеры базы распределения, а в международных - нет.

Отметим еще один важный момент – производственная возможность, как правило, связана с определенным фактором, который определяет возможный объем производства. Этот фактор может быть не связан с базой распределения, которая упоминается в национальном П (С) БУ № 9 "Запасы". Так, в бизнес - словаре [7] определено, что «производственная мощность - способность производить продукцию в течение определенного периода времени при наличии верхнего ограничения, установленного для площади, оборудования, рабочей силы, материалов или капитала. Емкость может быть выражена в единицах, весе, размере, денежных средствах, человеко-часах, стоимости рабочей силы и т.д.»

Вторая возможная ошибка связана с влиянием метода распределения непрямых затрат. Значительным преимуществом системы ABC является возможность исключения влияния организационной структуры компании, которая в общем случае порождает появление общезаводских и общецеховых ставок распределения накладных затрат. Система ABC увеличивает затраты на ведение учета, что часто становится препятствием на пути ее реализации.

Следующие причиной возможной ошибки является неправильное распределение затрат при взаимных услугах. Проблема точности методов распределения непрямых затрат рассмотрена в [5]. В работе рассмотрено распределение не самих затрат, а их носителей, что существенно сокращает затраты на систему учета при наличии гомогенных ресурсов.

Если в финансовом учете деление на переменные и постоянные затраты, необходимое согласно стандартов учета не всегда реализуется, то в управленческом учете такое деление просто необходимо для принятия решений. В этом смысле одни и те же данные могут использоваться разными системами учета, что, в конечном итоге, снижает затраты на менеджерскую информационную систему.

Выводы. Таким образом, качество данных зависит от выбранной системы учета. Так, производственные накладные затрат согласно стандартам учета должны быть разделены на постоянные и переменные. Однако на практике большинство отечественных компаний этого не делает.

На наш взгляд, главной причиной низкого уровня внедрения современных систем учета является неопределенность, связанная с оценкой ее выгоды, и высокими затратами на ее внедрение и поддержку. Использование компьютеров и гибкие системы учета могут снизить эти затраты. Примером может выступать метод ABC, который увеличивает количество счетов за счет введения уровней деятельности, что увеличивает как точность, так и затраты.

#### Источники и литература:

1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» [Електронний ресурс]. – Режим доступа : <http://www.minfin.gov.ua/file/link/320283/file/IAS%2002.pdf>
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 "Витрати" [Електронний ресурс]. – Режим доступа : [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat\\_id=83023](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=83023)
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси" [Електронний ресурс]. – Режим доступа : [http://www.minfin.gov.ua/file/link/340523/file/Положення%20\(стандарт\)%20бухгалтерського%20обліку%2009%20Запаси.pdf](http://www.minfin.gov.ua/file/link/340523/file/Положення%20(стандарт)%20бухгалтерського%20обліку%2009%20Запаси.pdf)
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" [Електронний ресурс]. – Режим доступа : [http://www.minfin.gov.ua/file/link/340530/file/Положення%20\(стандарт\)%20бухгалтерського%20обліку%2016%20Витрати.pdf](http://www.minfin.gov.ua/file/link/340530/file/Положення%20(стандарт)%20бухгалтерського%20обліку%2016%20Витрати.pdf)
5. Чепоров В. В. Прямая та зворотна задачі перерозподілу чинників витрат в системах ABC та цільового калькулювання для вищих навчальних закладів / В. В. Чепоров // Ученые записки Таврического национального университета им. В. И. Вернадского, Симферополь, серия экономика, 2011, – т.24 (63), N 2, С 180–191
6. Учет в зарубежных странах : [учеб. пособ.] / Сурнина Е. С., Чепоров В. В. – Симферополь : ДИАИПИ, 2011. – 250 с.
7. Business Glossary [Електронний ресурс]. – Режим доступа : <http://www.allbusiness.com/glossaries/normal-capacity/4948037-1.html#axzz2JAAtwM3Yu>
8. Eppler, M. A classification and analysis of data quality costs. / M. Eppler, M. Helfert // [Електронний ресурс]. – Режим доступа : <http://mitiq.mit.edu/ICIQ/Documents/IQ%20Conference%202004/Papers/AClassificationandAnalysisofDQCosts.pdf>
9. Ge, M., & Helfert, M. A Review of Information Quality Research - Develop a Research Agenda. International Conference on Information Quality, November 9-11, 2007, Cambridge, Massachusetts, USA. 2007.
10. Johnson, H. and Kaplan, R., Relevance Lost : The Rise and Fall of Management Accounting. Harvard Business School Press, Boston. 1987

11. Marsh, R. Drowning in dirty data? It's time to sink or swim : A four- stage methodology for total data quality management / R. Marsh // Database Marketing & Customer Strategy Management. – 2005. –12(2) . – P. 105–112.
12. Mendoza, C. An explanatory model of managers' information needs : implications for management accounting / C. Mendoza, P. Bescoss // The European Accounting Review. – .2001. – 10(2). – P. 257–289

Шутаєва О.О.

УДК 339(9+19)

## ГЛОБАЛЬНИЙ ХАРАКТЕР ТА СУЧАСНІ ОСОБЛИВОСТІ РОЗВИТКУ ТІНЬОВОЇ ЕКОНОМІКИ

***Анотація.** У статті розглядається питання розвитку тіньової економіки як невід'ємної складової світової економічної системи в сучасних умовах. Розкриваються особливості, напрямки та чинники мінізації економічної діяльності в розвинутих країнах, та країнах, що розвиваються. Аналізуються тіньові фінансові потоки з країн, що розвиваються, і країн з економікою, що формується. Наголошується на необхідності створення умов скорочення масштабів мінізації економіки як в межах окремої країни, так і світової економіки в цілому.*

***Ключові слова:** глобалізація, тіньова економіка, світова економіка, тіньові фінансові потоки, соціально-економічний розвиток.*

***Аннотация.** В статье рассматривается вопрос развития теневой экономики как неотъемлемой составляющей мировой экономической системы в современных условиях. Раскрываются особенности, направления и факторы тенезации экономической деятельности в развитых и развивающихся странах. Анализируются теневые финансовые потоки из развивающихся стран и стран с формирующейся экономикой. Отмечается необходимость создания условий сокращения масштабов тенезации экономики как в пределах отдельной страны, так и мировой экономики в целом.*

***Ключевые слова:** глобализация, теневая экономика, мировая экономика, теневые финансовые потоки, социально-экономическое развитие.*

***Summary.** The article discusses the development of the shadow economy as an integral part of the global economic system in modern conditions. The peculiarities, trends and factors shadowing economic activity in developed and developing countries. Analyzed shady financial flows from developing countries and emerging economies. The need to create conditions reduce shadow economy both within the country and the world economy as a whole.*

***Keywords:** globalization, the shadow economy, the global economy, shady financial flows, economic and social development.*

В останні десятиліття різко зростає взаємозалежність окремих національних господарств, виробничий процес набуває загальносвітової характер. Виник якісно новий феномен - світова або глобальна економіка. Процес глобалізації торкнувся всіх сфер економічних відносин, змінивши їх кількісні та якісні параметри.

Глобалізація соціально-економічних відносин не тільки відкрила нові можливості для прогресивного розвитку людства, а й викликала одночасно ряд якісно нових глобальних загроз. Тіньовий сектор з успіхом використовує новітні досягнення науково-технічного прогресу в своїх інтересах, намітився процес інтелектуалізації економічної злочинності.

Глобальний характер тіньової економіки вимагає і адекватних зусиль з боку світової спільноти. Загальне визнання отримала ідея необхідності державного втручання у сферу тіньового бізнесу з метою запобігання криміналізації економіки. Міждержавне співробітництво та координація боротьби з економічною злочинністю стали важливою ланкою в системі світогосподарських зв'язків. Очевидно, що входження України у світовий економічний простір багато в чому залежить і від того, наскільки успішно вона зможе протидіяти тіньової економіки.

Протягом останніх десяти років активно проводяться різноманітні дослідження в області тінзації економіки. Ця проблема вивчається не тільки на міжнародному рівні, нею також стурбовані різні регіональні та національні організації та інститути. Серед великої кількості робіт про проблему тіньових аспектів економічної діяльності, про стан корупції у світі, виявленні факторів тінзації соціально-економічного розвитку сучасного суспільства необхідно виділити публікації наступних авторів: С.Ю. Барсукова [1], С.М. Єрмаков [2], С.М. Ковальов [3], Л.О. Кормишкіна [4], Ю.В. Латов [3], В. Папава [5], Ю.Н. Попов [6], А. Портес [7], С.С. Сулакшин [8], С.П. Чернявський [9], А.В. Шестаков [10], Ф. Шнайдер [11], Н.Д. Еріашвілі [12] та інші.

Крім того, аналізу проблем тіньової економіки присвячені роботи вітчизняних вчених та фахівців, таких як: З.С. Варналія [13], Е. Воробйов [14], В.Д. Гвоздецький [15], О.В. Головач [16], Я.А. Жаліло [16], І.І. Мазур [17], Т.А. Тишук [16], М.І. Флейчук [18], Ю.М. Харазішвілі [16;19], С. Хорошаєв [20] та інших. Тінзація економічної діяльності та світової економіки в цілому, несе загрозу національній безпеці країн, що й обумовлює необхідність всебічного вивчення зазначеного соціально-економічного феномена.

**Метою статті** є дослідження динаміки та масштабів розвитку тіньової економіки на міжнародному та національному рівнях в умовах глобалізації соціально-економічного розвитку.

Головними одержувачами вираштів від процесу глобалізації є найбільші транснаціональні корпорації (ТНК). Переміщення виробництва в менш розвинені країни дозволяє їм користуватися пробілами в місцевому трудовому, соціальному та екологічному законодавстві. Високі прибутки ТНК обумовлені низькою заробітною платою працівників, економією витрат на соціальну сферу та екологію. Надприбутки тіньового бізнесу дозволяють йому корумпувати навіть найвищі ешелони державної влади.