

# Финансовая отчетность как фактор формирования общественного сознания

## Financial Reporting As a Factor in the Formation of Public Consciousness

УДК 657.6

DOI: 10.12737/1998-0701-2023-9-2-36-40

**Н.А. Миславская**, д-р экон. наук, профессор  
Департамента аудита и корпоративной отчетности  
Финансового университета при Правительстве  
Российской Федерации (Финуниверситета)

**N.A. Mislavskaya**, Doctor of Economic Sciences,  
Associate Professor, Professor of the Department of Audit  
and Corporate Reporting, Financial University under  
the Government of the Russian Federation (Financial  
University)

**e-mail:** finac-natalya@mail.ru

**e-mail:** finac-natalya@mail.ru

**Аннотация.** В данной статье выявляется взаимосвязь между бухгалтерской (финансовой) отчетностью и генерацией общественного сознания. Посредством анализа результатов научных исследований в области социологии и философии, установлено, что в процессе формирования массового сознания, важную роль играет экономическая информация, определяющая вектор общественных настроений. Соответственно, предлагается использовать механизм воздействия учетной системы на национальном уровне, предоставив возможность государственным органам власти осуществлять управленческую функцию экономикой. С этой целью определены направления возможного процесса реформирования бухгалтерского учета.

**Ключевые слова:** общественное сознание, бухгалтерская (финансовая) отчетность, социальное управление, манипуляции в финансовой отчетности, международные стандарты финансовой отчетности.

**Abstract.** This article reveals the relationship between accounting (financial) reporting and the generation of public consciousness. By analyzing the results of scientific research in the field of sociology and philosophy, it has been established that in the process of forming mass consciousness, economic information plays an important role, which determines the vector of public sentiment. Accordingly, it is proposed to use the mechanism of the impact of the accounting system at the national level, providing an opportunity for state authorities to carry out the management function of the economy. For this purpose, the directions of a possible process of reforming accounting have been determined.

**Keywords:** public consciousness, accounting (financial) reporting, social management, financial reporting manipulations, international financial reporting standards.

Развитие глобализированной цивилизации неразрывно связано с изменением общественного сознания, основой которого является «идеологически (классово) пристрастное отражение материального общественного бытия в политических учениях, культуре, религиозных вероучениях» [1, с. 109]. Иными словами, общественное сознание — это выражение и реализация настроений, желаний, устремлений всего социума и его отдельных индивидов в материально-практических взаимоотношениях.

Современное состояние общественного сознания как на национальном уровне, так и в международном масштабе характеризуется повышенным уровнем напряженности, пессимизмом и катастрофичностью, что само по себе представляет серьезную экзистенциальную

проблему, требующую неотложного решения. Российские и зарубежные учетные-философы считают, что выходом из подобной ситуации является изменение действующих в обществе установок и системы ценностей: «Единственным способом адаптации к быстро изменяющимся условиям ... выступает отказ от прежних ценностей, которые только тормозят приспособление к новым типам ценностей» [2, с. 84]. Следовательно, чтобы изменить вектор развития национального общественного сознания в позитивном направлении нам необходимо определить новую ценностную парадигму. Этот процесс потребует проведения исследований в направлении уточнения факторов, влияющих на интересующий нас вопрос.

В результате анализа научных публикаций в области философии и социологии мы пони-

маем, что определяющим фактором трансформации общественного сознания являются межинституциональные и межличностные взаимодействия: «основным фактором и инструментом формирования общественного сознания является массовая коммуникация» [6, с. 2].

Следующим фактором, под влиянием которого трансформируются установки общественного сознания, названы процессы глобализации, распространяющие свое влияние на все сферы жизни и деятельности в социуме. Так, глобализация экономических процессов в нашей стране привела к доминанте получения и наращивания прибыли как цели деятельности коммерческих организаций (в отличие от предыдущих целевых установок на развитие и процветание общества в целом), к формированию массового потребительского сознания наших граждан, к господству неолиберальной идеологии. «Фактор глобализации изменяет сущность общественного сознания, которое не имеет своих ярко выраженных границ и сочетает в себе признаки потребительского, глобального, кризисного сознания» [2, с. 83].

Учитывая тот факт, что современное общество идентифицирует себя как постиндустриальное и информационное, непосредственное влияние на формирование его сознания оказывают средства массовой информации. Они используют манипуляторную практику влияния на все социальные группы посредством современных сетевых технологий.

Формы всех отмеченных манипуляций, по сути представляющих собой механизмы социального управления обществом, дифференцируют, рассматривая «идеологию как фактор манипулирования общественным сознанием» [7, с. 61], а также ассоциируя манипуляции с видом «власти, при котором индивид, обладающий данной властью, может воздействовать на поведение других» [3, с. 48].

Осознавая, что в сложившихся сегодня политических и экономических условиях функционирования нашего общества перестройка массового сознания необходима и неизбежна, выявляется определенная проблема воздействия на данный процесс со стороны государственной власти. Речь идет о том, что статья 13 Конституции Российской Федерации запрещает идеологическое воздействие на общество: «Никакая идеология не может устанавливаться в качестве государственной или обязатель-

ной» [10], что запрещает нам принимать идеологический фактор в качестве соответствующего инструмента формирования общественного сознания. Влияние власти отдельного индивида, с точки зрения исторического опыта, бесспорно, но в условиях многопартийности нашего общества имеет определенные границы.

Следовательно, актуализируется вопрос выявления дополнительных механизмов воздействия на коммуникативные, глобализационные процессы, на содержание сообщений в СМИ. С этой целью рассмотрим инструментарий воздействия на мировоззренческое формирование общества через призму социального управления. В качестве аргумента обратим внимание на тот факт, что общество имеет дихотомичную структуру, подразделяясь на юридические и физические лица. Однако, любая организация функционирует благодаря направленной, совместной деятельности группы физических лиц, являющихся ее составными элементами. Совокупность всех юридических лиц в государстве, вне зависимости от их организационно-правовой формы и цели деятельности, представляет собой не что иное, как общество в целом. Следовательно, социальное управление логично осуществлять посредством законодательного воздействия именно на юридические лица.

Единственным, пригодным для данных целей механизмом, предоставляющим информацию для принятия управленческих решений на всех уровнях власти и выстраивания коммуникаций между структурными элементами организаций, является система бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Законодательство в этой области обязательно для исполнения коммерческими, некоммерческими организациями, Центральным банком, индивидуальными предпринимателями, филиалами иностранных государств и международными организациями, находящимися на территории нашей страны. «Законность можно определить, как политико-правовое явление, характеризующее процесс совершенствования государственно-правовой формы организации общества путем строгого и неуклонного соблюдения исполнения действующего законодательства» [16, р. 120]. Законодательство в учетной области пронизывает все сферы жизнедеятельности социума, законность — это «сложное, многогранное явление правовой действительности, тесно

связанное с другими сферами общественной жизни (экономикой, политикой, нравственностью)» [15, р. 158], поэтому оно является идеальным механизмом трансформации общественного сознания, т.е. одновременно инструментом и фактором воздействия на массовое мировоззрение.

Представляется, что проблема современной учетной системы с точки зрения социального управления состоит в манипуляции на уровне показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на вполне законных основаниях. Действующее законодательство в соответствии с пунктом 1 статьи 20 Федерального закона «О бухгалтерском учете» провозглашает применение международных стандартов (МСФО) как «основы разработки федеральных и отраслевых стандартов» [11]. В результате мы сегодня применяем различные методические подходы к отражению фактов экономической действительности, к оценке активов и обязательств и организации, относящиеся к одной экономической отрасли, составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность, руководствуясь собственной учетной политикой.

Подобная ситуация создает благоприятные условия для соответствующих манипуляций. Наши коллеги отмечают, что эти манипуляции могут привести к гораздо более разрушительным последствиям, нежели хищение собственности организаций: «мошенничество в финансовой отчетности наиболее пагубно для экономики, чем хищение физических активов напрямую» [8, с. 114]. Манипуляции имеют различный характер — они могут полностью соответствовать требованиям законодательства и могут быть связаны с возможностью применения альтернативных учетных методик или с наличием законодательно установленной многофакторности признания экономических объектов и событий в учетной системе. Организации, «используя достаточно свободные стандарты финансовой отчетности, злоупотребляют ими с целью мошенничества» [8, с. 114].

Причины и виды манипуляций различны, они зависят от внешней и внутренней экономической обстановки в стране, от действующей системы налогообложения, от развитости национальных финансовых рынков и возможности выхода на соответствующий международный уровень. Например, организация может быть заинтересована в повышении стоимости ее акций на фондовом рынке. С этой

целью она может завысить сумму выручки, полученную в отчетном периоде по долгосрочным контрактам, признав ее одновременно с заключением договора, а не в течение нескольких месяцев или отчетных периодов. Также выручка может быть завышена в том случае, когда право собственности на продукцию или товары перешло к покупателям, у которых наличествует право на отмену реализации (например, при обнаружении брака в течение гарантийного срока использования).

Наши зарубежные коллеги, анализирующие способы манипуляций информацией в процессе воздействия на общественное сознание, особо отмечают следующие:

- предоставление неточной информации (в бухгалтерском учете приблизительные оценки часто сопровождают операции оценки активов и обязательств в ходе определения их справедливой стоимости);

- наличие сведений у одних участников управленческих отношений и их отсутствие у других, вследствие чего последние ставятся в невыгодное положение [13, р. 148] (бухгалтерская (финансовая) отчетность сегодня преимущественно ориентирована на инвесторов и кредиторов, способных предоставить организациям собственные свободные ресурсы, при этом другие группы пользователей не имеют возможности удовлетворить свои информационные потребности);

- предоставление пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности очень больших объемов информации (помимо подготовки традиционных отчетных данных наблюдается тенденция по генерации нефинансовой отчетности, несущей пояснительную функцию. Однако, стандартов формирования подобной информации нет, возникает необходимость в дифференциации данных на значимые и незначимые, на точные и неточные, что усиливает ситуацию неопределенности);

- использование неясной информации (помимо произошедшего за последние десятилетия усложнения подготовки и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности, возросла неопределенность оценок, например, использование расчетных математических моделей в процессе оценки активов и обязательств, дисконтирование денежных потоков, что снижает такие качественные характеристики отчетных данных, как правдивость и сравнимость).



Принципиальная возможность манипуляций бухгалтерской (финансовой) отчетностью в масштабах страны создает определенное социальное впечатление о состоянии экономики в целом, тем самым формируя оптимистические или пессимистические настроения населения, оказывая влияние на уровень цен, на объемы банковского кредитования, на инфляционные процессы и т.д. Однако, задача социального управления заключается совсем не в том, чтобы сформировать иллюзию благополучия, поскольку долговременно скрывать объективную экономическую реальность в принципе невозможно. Так как социальное управление представляет собой «социальный механизм наделения совокупности субъектов полномочиями направлять процесс совместной деятельности людей на решение общих проблем» [9, с. 472], его задача состоит в объединении усилий государственных органов и всего социума по достижению (в нашем случае) определенных макро- и микроэкономических результатов.

Экстраполируя сущность процесса управления на национальную систему бухгалтерского учета, мы приходим к выводу, что для решения вышеобозначенной задачи, необходимо:

- обеспечить системный характер объекта и субъекта управления, «что позволяет дифференцировать систему внутренних и внешних прямых и обратных связей элементов управляющей и управляемой систем, а также ранжировать их, определять иерархию связей и отношений» [5, с. 443]. Современная политическая и экономическая ситуация ярко продемонстрировала тот факт, что наделение государственных органов власти исключительно фискальными полномочиями в отношении экономических субъектов вряд ли оправдано. Если, в условиях рыночной экономики, государство и не является основным поставщиком капитала, то функция управления должна присутствовать, так как, по сути, она является имманентным атрибутом власти. Следовательно, нам необходимо дифференцировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Перспективная отчетность, подготовленная в соответствии с требованиями МСФО, должна, как и прежде, формироваться для приоритетных пользователей — инвесторов и кредиторов. Для государственных органов, необходимо разрабатывать иные принципы оценки активов и обязательств, иные методические подходы, позволяющие

отражать объективные результаты экономической деятельности, с целью осуществления управленческих функций, а также для обоснованного перспективного планирования. Таким образом, будет установлена соответствующая субъектно-объектная взаимосвязь;

- выдвинуть в качестве приоритетных экономических целей социальную направленность, преследующую «реализацию позитивных функций управления в интересах большинства общества — реализацию потребностей и ожиданий граждан, социальных институтов, общества в целом» [5, с. 443]. Для формирования общественного сознания также необходима информация, точно отражающая финансово-экономическое положение отдельных организаций и страны в целом. Информация в социальном управлении — «это новые сведения, характеризующие управленческую ситуацию, снижающие уровень неопределенности в отношении будущего, воспринятые, понятные и оцененные как полезные для решения тех или иных задач» [4, с. 256]. Учитывая, что ситуация неопределенности часто сопровождает процесс отражения экономических событий согласно МСФО (для принятия грамотного профессионального решения бухгалтеру требуются консультации с менеджерами, экспертами, аналитиками, аудиторами), вряд ли в дальнейшем данные стандарты целесообразно использовать в качестве основы для разработки национальной учетной системы, соответственно в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» необходимо будет внести соответствующие поправки;

- провести процедуру нормирования, институционализации управленческого взаимодействия, т.е. обеспечить социальное управление определенными юридическими нормами. В этом отношении система бухгалтерского учета, выполняя роль связующего звена между обществом и государством, полностью формализована. Проблема заключается в том, что генезис профессионального правосознания затруднен по причине традиционного для МСФО отсутствия жесткой регламентации учетных процедур, что нарушает системность предоставляемой информации в масштабах отраслей и экономики страны в целом. А общественное и профессиональное правосознание «проявляется в системе правовых взглядов, теорий, идей, представлений, убеждений, чувств, эмоций, установок, выражающих отношение людей к ...правовой действи-

тельности» [12, р. 210]. Для восстановления системности необходимо вспомнить практику жесткой регламентации учетных процедур и внедрения методических указаний для отдельных отраслей, также представляется оправданным обсудить вопрос о целесообразности создания специального департамента при Министерстве финансов, наделенного полномочиями проведения контрольных мероприятий — проверки точности соблюдения предписываемых законодательством норм по организации и ведению бухгалтерского учета на уровне предприятий и организаций.

Сделанные предложения способны структурировать процесс социального управления таким образом, чтобы управление на уровне отдельных организаций представляло собой «комплекс взаимосвязанных и осуществляемых в определенном порядке алгоритмов управленческих действий и отношений» [14, р. 202] в совокупности с другими организациями в стране, что позволит снизить манипуляции с бухгалтерской (финансовой) отчетностью до минимальных значений.

Учитывая тот факт, что манипуляции общественным сознанием могут иметь самые разрушительные последствия, вплоть до стимулирования различного рода социальных конфликтов и ведения информационных войн, система бухгалтерского учета может стать универсальным механизмом реализации экономических целей, возникших в современной политической обстановке. Наличие точной информации, не обремененной задачей «понравиться» потенциальному западноевропейскому инвестору, сегодня необходимо, и реформировать национальную ученую систему все равно придется. Но главной проблемой для нашего социума сегодня является латентный характер воздействия на общественное сознание посредством системы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Осознать значимость принципов и концепций отражения фактов экономической действительности в учетной системе способны не многие, а только экономисты-теоретики в соответствующей области. И мы надеемся, что патриоты нашего профессионального сообщества поддержат нашу позицию и присоединятся к дискуссии.

### Литература

1. *Абачиев С.К.* О понятиях общественного бытия и общественного сознания в современных курсах социальной философии // Мир образования — образование в мире. — 2009. — № 3 (35). — С. 31–41.
2. *Арутюнян К.С.* Факторы формирования общественного сознания в современных условиях // Вестник Северного (Арктического) федерального университета, Гуманитарные и социальные науки. — 2019. — № 3. — С. 80–84.
3. *Доценко Е.Л.* Психология манипуляции: феномены, механизмы и защита. — СПб.: Речь, 2003.
4. *Колесников Ю.В.* Кибернетизация и коммуникации в управлении // Социальное управление: курс лекций. — М., 2000.
5. *Кильмашкина Т.Н., Абдуллин А.Г., Вишняков И.А.* Манипуляции сознанием в социальном управлении // Психопедагогика в правоохранительных органах. — 2021. — Т. 26. — № 4 (87). — С. 442–450.
6. *Майкова В.П.* Структура и динамика общественного сознания [Электронный ресурс] // Электронный журнал «Вестник МГОУ». — 2014. — № 1. — URL: <https://www.evestnik-mgou.ru/jour/article/view/936/933>
7. *Равочкин Н.Н.* Проблема восприятия идеологии как типа духовного освоения действительности // Вестник Московского государственного областного университета, Философия науки. — 2015. — № 1. — С. 61–67.
8. *Слабинский Д.В.* Мошенничество в финансовой отчетности: манипуляции показателями выручки // Вестник БГТУ им. Шухова. — 2012. — № 2. — С. 114–116.
9. *Тихонов А.В.* Социология управления. Теоретические основы. — СПб., 2000. — 324 с.
10. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]. — URL: <http://duma.gov.ru/news/48953/>
11. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. — URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/f196278e3cf1d6fd252eda cf6cc233c47ad00f18/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/f196278e3cf1d6fd252eda cf6cc233c47ad00f18/)
12. *Butler W.E. et all.* On the Essence of Legal Consciousness. Wildy, Simmonds & Hill Publishing, 2014.
13. *Grembergen W.V.* Strategies for Information Technology Governance. Idea Group Inc, 2004.
14. *Sheldon O.* General Theory of Law and State. Lawbook Exchange, 2009.
15. *Stone M. et all.* New Critical Legal Thinking: Law and the Political. Taylor & Francis Ltd, 2013.
16. *Friedmann W.* Legal theory. Columbia University Press, 1967.

