

## ЭНТРОПИЯ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ: ПОНЯТИЕ, ОПИСАНИЕ, ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Л. И. Кравченко, В. В. Кожарский, Н. В. Кожарская

В статье дана трактовка понятия энтропии учетной системы и обоснована необходимость использования учетной модели системы для ее диагностики. Проанализирована взаимосвязь степени энтропии учетной системы с богатством методологического аппарата учета и жесткостью его нормативного регулирования. При этом концепция достоверного и добросовестного взгляда на бухгалтерскую информацию рассматривается как фактор повышения самоорганизации учетной системы, а достижение ее конкретного микросостояния - как функция профессионального суждения бухгалтера.

Затянувшееся реформирование бухгалтерского учета, неудовлетворительное состояние нормативного регулирования и учетной практики большинство исследователей напрямую связывает с кризисом теории [1]. Предельно точно суть данной позиции выразил профессор В. Ф. Палий: «Разработки в области теории бухгалтерского учета отстают от объективно возникающих практических проблем. В применяемом на практике бухгалтерском учете нарастает энтропия, существенное отставание от потребностей постиндустриальной экономики» [2, с. 3].

То есть, энтропия мыслится как хаос, дезорганизация, снижение упорядоченности в практическом бухгалтерском учете, как следствие недостаточного развития теории бухгалтерского учета.

Если трактовать практический бухгалтерский учет как систему [3, с. 24], сложную систему с ее элементами и связями между ними [4, с. 13], которые могут быть отображены с определенной степенью абстракции в виде некой учетной модели, то к исследованию понятия энтропии в бухгалтерском учете можно применить достаточно широкий инструментарий.

«Энтропия» как производное от понятия «состояние объекта» или «фазовое пространство объекта» (Р. Клаузиус, Л. Больцман, середина XIX в.) относится к моделям объектов, которые имеют макроскопические уровни описания, и отражает неопределенность (степень вариативности) микросостояния при известном макросостоянии. Качественно, чем выше энтропия, тем в большем числе существенно различных микросостояний может находиться объект при данном макросостоянии [5, с. 26].

Любую систему можно рассматривать как структуру (выделяя в ней состав и соподчиненность элементов, способ их связи и взаимодействия, единство элементов) и как процесс (взаимосвязь субъекта и объекта управления).

Структура в большей степени характеризует статику системы, а процесс - ее динамику [6, с. 77]. Следовательно, учетную систему и ее энтропию также целесообразно рассматривать под углом зрения статики и динамики.

Диагностика энтропии учетной системы требует построения модели и описания ее возможных состояний. Модель, в том числе учетная, содержит атрибуты двух видов: 1) атрибуты, инвариантные относительно всех допустимых преобразований модели (структура модели); 2) атрибуты, изменяющие свои значения при разных преобразованиях (вариативные параметры). Полная совокупность всех вариативных параметров называется фазовым состоянием модели, а набор конкретных значений этих параметров - фазовой точкой, или микросостоянием.

Совокупность всех возможных фазовых точек именуется фазовым пространством модели [7, с. 18]. Вероятность (способность) системы пребывать в каком-то из этих состояний (мера неопределенности фазовой точки) и представляет собой энтропию.

В бухгалтерском учете модель представляет собой описание наиболее общих и существенных свойств учетной системы в различных хозяйствующих субъектах. В учетной системе можно выделить подсистемы, или элементы, определяющие качество ее функционирования:

- методология (структура записей на счетах; корреспонденции счетов, вызванные определенными хозяйственными операциями);
- методика (распределение реквизитов в первичных учетных документах, состав бухгалтерских регистров, взаимосвязь синтетического и аналитического учета);
- организация (состав элементов учетного процесса, структура учетного аппарата, распределение обязанностей между учетными работниками);
- технология (процесс обработки учетной информации для определения наиболее эффективного сочетания процедур) [4, с. 13–14].

Объектом моделирования может стать как учетная система в целом, так и отдельные ее элементы. В частности, информационной, числовой моделью финансовой жизни организации можно признать баланс и отчет о прибылях и убытках [8, с. 14]. При этом множество возможных решений этой модели допустимо рассматривать как фазовое пространство модели, а вероятность практической реализации одного из них - как энтропию. Данное множество во многом зависит от состояния теории и методологии бухгалтерского учета.

□□□□□□□□□□.

Бухгалтерский учет и анализ 10/2010 □□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□

□□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□.