

прописати, яким чином органи, що приймають рішення, повинні взаємодіяти між собою;

— подальший перегляд положень (стандартів) фінансової звітності та їх своєчасна гармонізація із міжнародними стандартами;

4) досягнення консенсусу в принципах оцінювання елементів звітності з метою досягнення правдивого представлення найбільш релевантної інформації;

5) створення нової концепції розкриття інформації у фінансовій звітності;

6) поліпшення процесів формування і передачі інформації шляхом поширення використання сучасних інформаційних технологій;

7) підвищення вимог до професійної поведінки та рівня кваліфікації укладачів звітності.

Література

1. International Federation of Accountant. Integrating the Business Reporting Supply Chain [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.ifac.org/frsc>

2. Сорокина К. В. Интегрированная отчетность — новая модель для бизнеса / К. В. Сорокина // Журнал «Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты». — 2011. — № 7. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.cfin.ru/ias/manacc/integr.shtml>

УДК 657

Олійник Я. В.,

к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку, ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

ВИЗНАЧЕННЯ СТАТУСУ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ЯК ГАЛУЗІ НАУКОВОГО ЗНАННЯ

У науковій літературі організація бухгалтерського обліку виступає предметом дослідження з середини ХХ століття, проте визначення статусу організації бухгалтерського обліку як галузі наукового знання залишається актуальним і дискусійним питанням.

Поняття «наука» має кілька значень.

По-перше, наукою визнається система знань про об'єктивні закони розвитку природи, суспільства та мислення. При цьому результатом науки визнаються наукові знання, які в свою чергу використовуються для отримання нових знань. Відмінними рисами наукового знання як продукту науки є послідовність, систематичність, формулювання нових понять, законів, теорій. У той же час, науковими знаннями визнаються не тільки вивчення та пояснення нових природних, суспільних, соціальних феноменів, але й вимірювання, перетворення та вдосконалення різних аспектів діяльності людини та навколишнього світу, передбачення їх тенденцій та результатів за допомогою логічного, послідовного, системного взаємного впливу навколишнього світу та людського інтелекту.

По-друге, наука являється цілеспрямованою організованою галуззю діяльності людини. У цьому значенні вона є складним соціальним інститутом, результатом інтелектуальної праці, видом діяльності окремих осіб, їх об'єднань, організацій та установ.

Організація бухгалтерського обліку як галузь наукового знання відповідає обом ознакам. Так, наукові знання про організацію бухгалтерського обліку забезпечують можливість збирати, узагальнювати, пояснювати, планувати та передбачати об'єктивні процеси, що відбуваються у економічній діяльності окремих суб'єктів господарювання, та які знаходять відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, на основі чого можуть бути створені нові техніки та технології організації та ведення бухгалтерського обліку, а також вдосконалювати та створювати умови для ведення бухгалтерського обліку шляхом його нормативної регламентації з боку держави з урахуванням тенденцій розвитку глобального середовища. Крім того, для вивчення, пояснення, впорядкування, удосконалення, передбачення тенденцій розвитку діють спеціальні суб'єкти, метою діяльності яких є формування та реалізація політики у сфері бухгалтерського обліку як на рівні окремого підприємства, так й країни в цілому та на рівні міждержавних відносин.

Таким чином, організація бухгалтерського обліку як галузь наукового знання включає такі процеси:

1) Формування знань про національну систему бухгалтерського обліку, що відбувається внаслідок цілеспрямованої, системної, спеціально організованої науково-дослідної роботи.

2) Передавання знань про організацію бухгалтерського обліку, що виникає внаслідок наукових досліджень вчених та обміну ни-

ми отриманих результатів — наукових знань про організацію бухгалтерського обліку. Цей обмін приймає формальний і не формальний вигляд. Формально наукові знання презентуються у вигляді наукових монографій, матеріалів наукових і науково-практичних конференцій, форумів, симпозіумів, наукових звітів, дисертацій тощо. Неформально наукові знання про організацію бухгалтерського обліку реалізуються через листування, бесіди, електронні журнали, електронну пошту, інші сучасні засоби комунікації та обміну інформацією.

3) Відтворення наукового знання про організацію бухгалтерського обліку, що полягає у підготовці спеціалістів, до складу компетенцій і кваліфікацій яких входять знання та навички щодо організації бухгалтерського обліку.

Важливим аргументом на користь визнання організації бухгалтерського обліку галуззю наукового знання є визначеність у питанні суб'єктів науки, якими є люди, що мають наукові знання, можуть їх передавати та здійснювати наукову діяльність. На перший погляд, огляд спеціальної літератури щодо дослідження питань організації бухгалтерського обліку дозволяє прийти до заключення, що на відміну від бухгалтерського обліку, вітчизняна література, що вивчає організацію бухгалтерського обліку, не має в наявності наукового знання щодо організації бухгалтерського обліку, яке склалося в систему узагальнень і належно сформульованих теоретичних уявлень про організацію бухгалтерського обліку — теорію організації бухгалтерського обліку, яка є найвищим ступенем узагальнення і систематизації знань про організацію бухгалтерського обліку. Проте це не означає, що розробка наукового знання про організацію бухгалтерського обліку відсутня. Основні поняття, пов'язані з визначенням, об'єктом, предметом, методами та суб'єктами організації бухгалтерського обліку піддавалися аналізу у працях науковців, коли автори змушені були звертатися до питань впорядкування та ведення бухгалтерського обліку. Серед сучасних науковців різноманітні аспекти організації бухгалтерського обліку досліджувалися такими вченими, як Белуха Н., Бондар М., Бутинець Ф., Голов С, Гуцайлюк З., Жолнер І., Жук В., Загородній А., Задорожній З.-В., Івахненко С., Кіндрацька Л., Кірейцев Г., Кужельний М., Кузнецова С., Кузьмінський Ю., Левицька С., Лень В., Ловінська Л., Малюга Н., Мачуга Р., Моссаковський В., Отенко В., Партін Г., Петрук О., Пилипенко А., Пушкар М., Свірко С., Сопко В., Сук Л., Сук П., Ткаченко Н., Чапкіс Ю., Шпак В. та ін.

У той же час, організація бухгалтерського обліку по відношенню до інших економічних наук є відносно молодого. Це обумовлює наявність діаметрально протилежних підходів і теоретичних положень щодо її сутності, завдань та функцій. Тому вона вимагає подальшої роботи щодо побудови її теоретичної моделі, що має базуватися на наявному науковому фундаменті, сформованому економічними науками, багатовіковому практичному досвіді господарювання та враховувати зміни, що відбуваються у політичній, економічній, соціальній сферах.

УДК 657:330.14

Осадча О. О.,

к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту,
Національний університет водного
господарства та природокористування

ІНФОРМАЦІЙНИЙ РЕСУРС ЯК ВИРОБНИЧИЙ РЕСУРС СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УМОВАХ РОЗВИТКУ ПОСТІНДУСТРІАЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ: ОЦІНКА ТА ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ

Економічний розвиток будь-якого суб'єкта господарської діяльності, зростання ефективності виробництва в цілому потребують ефективного використання виробничих ресурсів, одним із видів яких в умовах трансформацій постіндустріальної економіки є інформаційні ресурси.

Міжнародна практика реалізації технологій постіндустріальної економіки все частіше наголошує на визнанні інформації як необхідної умови та елемента будь-якої господарської діяльності, що за своєю значимістю все більше прирівнюється до енергетичних і сировинних ресурсів. При цьому, інформаційний фактор у кінцевому рахунку спричиняє модифікацію методології облікової системи як складової економічних відносин, яка покликана адекватно реагувати на потреби управління господарюючих суб'єктів на макро- та мікрорівнях.

Інформаційні ресурси, залучені в процеси виробництва, відповідають основним ознакам капіталу, визначеним класичною економічною школою: капітал є продукт людської праці, який здат-