

**Одинцова Т. М.,**  
канд. экон. наук, доцент, завідувач кафедри обліку та аудиту,  
Севастопольський національний технічний університет

## **РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ СРЕДЫ СБАЛАНСИРОВАННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА**

Глобальные изменения, происходящие в общественной и экономической жизни в последние десятилетия, такие как дематериализация капитала, ориентация на социальную и экологическую ответственность бизнеса, формирование информационного общества и экономики знаний, интернационализация хозяйственной деятельности, затронули, в частности, и бухгалтерский учет. В настоящее время бухгалтерский учет как научная дисциплина переживает этап переосмысления своей роли в формировании информационной среды и управлении экономическими процессами. Это подтверждает значительное количество публикаций, как зарубежных, так и отечественных ученых, посвященных вопросам теории учета, его парадигм и концепций, современной роли и требований к информационному продукту.

Среди исследований зарубежных авторов можно выделить работы Р.К. Элиота, Р. Экклза, С. Дипиазы, Б. Лева, Р.А. Хауэлла и других. В числе современных разработок украинских ученых — «информология» и «интеллектуальный учет» М.С. Пушкаря, «стратегический эккаунтинг» С.М. Деньги и Ю.А. Вериги, «двойная информационная динамика» Н.М. Малюги, «многоцелевой» и «глобальный учет» С. Ф. Голова, «институциональная теория учета» В.М. Жука, «научно-исследовательские программы бухгалтерского учета» С.Ф. Легенчука и ряд других концепций.

Активизация научных поисков связана с объективной необходимостью наполнения содержания учетной информации теми данными и показателями, которые представляют реальный интерес для пользователей в настоящих условиях. Б. Лев, базируясь на данных эмпирических исследований, отмечает уменьшение полезности для инвесторов финансовой информации традиционного бухгалтерского учета — за последние несколько десятилетий связь между ценами на акции и ключевыми финансовыми показателями (рентабельность, балансовая стоимость или денежные потоки) существенно ослабла. Менеджеры также все больше используют для принятия решений данные, альтернативные информации финансового учета, например, такие как экономичес-

кая добавленная стоимость (EVA), система сбалансированных показателей (BSC). Р.Экклз и С. Дипиаза также полагают необходимым дополнить данные бухгалтерской отчетности информацией об интеллектуальном капитале и нефинансовой информацией для принятия решений.

Изменение требований к учетной информации в условиях «экономики знаний» связано со следующими причинами: новым, качественно более высоким уровнем управления и принятия решений; изменением целевых ориентиров в деятельности предприятий (сбалансированность политики с интересами стейкхолдеров и устойчивость развития); формированием глобальной информационной среды, обеспечивающей прозрачность функционирования хозяйствующих субъектов; появлением новых объектов, раскрытие информации о которых обеспечит прозрачность компании и адекватность системы управления процессам создания стоимости.

Информация, продуцируемая системой учета, должна охватывать финансовые и нефинансовые показатели и пояснения к ним, которые позволят пользователям оценить: 1) корпоративную социальную ответственность и стратегию устойчивого развития, которые обеспечивают в комплексе экономическую жизнеспособность, экологическую и социальную результативность бизнеса и определяют его место в среде функционирования; 2) способность предприятия к генерированию экономической добавленной стоимости и механизм ее создания в разрезе основных бизнес-сегментов; 3) эффективность системы корпоративного управления (видение целей и перспектив, планы, организационная структура, критерии оценки деятельности, используемые механизмы внутреннего контроля, подходы к регулированию рисков и пр.); 4) наличие экономических ресурсов, которые не отражаются в финансовой отчетности, но представляют собой реальные факторы создания стоимости (человеческий, инновационный, организационный капитал, репутация и имидж, другие неучтенные нематериальные активы, забалансовое имущество и другие).

Попытки расширить требования к содержанию учетной информации и расширить круг задач учета зачастую встречают серьезные возражения. По мнению ряда авторов (Валуев Б.В., Гуцайлюк З.В.) в учете не могут отражаться нефинансовые параметры деятельности, будущие события и данные о внешней среде функционирования предприятия, поскольку учет оперирует только с объектами, имеющими стоимостную оценку, и не может отражать нефинансовую информацию; наблюдение данных о внешней среде не может быть сплошным, что нарушает принцип полноты учета,

криме того, их фиксация в системе счетов и двойной записи представляется сложной или даже невозможной. В данном вопросе мы поддерживаем позицию С.Ф. Голова, который подчеркивает, что круг охватываемых объектов должен расширяться в соответствии с запросами пользователей, а используемые элементы метода и принципы учета могут развиваться и настраиваться для получения адекватной их потребностям информации. В частности, автором предлагается внести определенные корректировки в учетные принципы, конструировать систему счетов, вводя в нее счета перспективного учета, расширяя сферу применения забалансовых счетов для отражения нефинансовой информации и т.д.

Наиболее выраженными тенденциями в области развития бухгалтерского учета являются: более широкое видение роли учета в экономической среде как средства информационного обеспечения всех категорий пользователей и поддержки систем управления; изменение подходов к видению предмета, принципов и методов учета для обеспечения его большей гибкости; переход от директивного регулирования к регламентации средствами «мягкого законодательства», интернационализация и глобализация учета; переход от жесткого разделения на внешний и внутренний к сближению существующих видов учета, а также попытки выделить его новые виды — стратегический, адаптивный, многоцелевой, креативный, интеллектуальный и др.

При том, что многие затронутые вопросы остаются дискуссионными, развитие бухгалтерского учета как науки и отход от сложившихся стереотипов являются необходимыми в силу объективных требований экономической среды.

**Озеран А. В.,**

*канд. экон. наук, доцент,*

*докторант кафедри обліку підприємницької діяльності,  
ДВНЗ «Київський національний економічний університет  
імені Вадима Гетьмана»*

## **ВАЖЛИВІСТЬ ГРОШОВОГО ВИМІРНИКА В ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ (ПРИКЛАД ЕПОХИ «ВІЙСЬКОВОГО КОМУНІЗМУ»)**

Принцип единого грошового вимірника при підготовці фінансової звітності важко переоцінити. Він припускає, що грошова одиниця, виступаючи «універсальним еквівалентом вартості інших товарів і послуг», може бути використана в якості масштабу