

УДК: 657

ВПЛИВ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ НА РОЗВИТОК СИСТЕМИ ОБЛІКУ В УКРАЇНІ

ГРИГОРІЙ КІРЕЙЦЕВ

доктор екон. наук, професор, завідувач
кафедри обліку і аудиту,
Київський університет туризму
економіки і права

ВОЛОДИМИР ЛИТВИНЕНКО

канд. екон. наук, старший викладач
кафедри обліку, аналізу та аудиту,
Національний університет біоресурсів
і природокористування України

НІНА МАВРИНА

доцент кафедри обліку і аудиту,
Київський університет туризму
економіки і права

Визначений новий підхід до дефініції обліку як сумісно-роздільної високоінтелектуальної управлінської праці. Обґрунтована потреба підвищення наукового рівня обліку шляхом удосконалення його методу, організаційних інновацій та зовнішніх функцій. Звернуто увагу на актуальність повнішого використання положень інституціональної та неінституціональної економічної теорії в методології бухгалтерського обліку.

Ключові слова: облік, місія обліку, метод обліку, функції обліку, положення (стандарт) бухгалтерського обліку.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Створення глобальних виробництв, ринків, фінансів, менеджменту, інформаційних систем управління, включаючи обліково-аналітичні інформаційні системи, відбувається послідовно. За Е. Тоффлером людство давно зрозуміло вигоди від глобальної економіки, але теоретично ніхто їх не пояснював аж до ХІХ–ХХ століть [8, с. 272–284]. Проте зараз генеровані нові уявлення про їх природу, знання яких є обов'язковими. Глобалізація поставила нові задачі перед управлінням процесами економічного відтворення і обумовила потребу повнішого використання можливостей всіх галузей економічної науки, де облік лишився навантаженим недостатньо.

Особливу місію в дослідженні процесів глобалізації було покладено на системний бухгалтерський облік. Забезпечення ефективнішої реалізації науково-пізнавальної, інформаційної, контрольної, прогностичної та соціальної його функцій як і гармонічне ставлення людини до оточуючого її середовища стають актуальною проблемою.

Вона мотивує покращення якості і повніше використання бухгалтерської інформації в механізмах регулювання економічних відносин, які постійно ускладнюються. Практичне вирішення цих проблем відбувається шляхом удосконалення обліку в напрямі повнішого задоволення інформаційних потреб зовнішніх користувачів, менеджерів та інших учасників

суспільного відтворення, а також уніфікації методології обліку на міжнародному рівні. Щодо задоволення інформаційних потреб базових національних інститутів, то ця проблема протягом останніх десятиліть досліджується недостатньо і вирішується повільно.

АНАЛІЗ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Дослідженню глобальних процесів присвятили свої праці Дж.К. Гелбрейт [1], П.С. Єщенко і А.Г. Арсеєнко [2], Дж. Стігліц [6], Е. Тоффлер [8], інші вчені [3]. Вплив глобалізації на систему бухгалтерського обліку в Україні знайшов відображення в публікаціях таких дослідників як С.Ф. Голов, В.М. Жук, О.М. Петрук, І.Б. Садовська, Я.В. Соколов та інших.

Мета дослідження Метою статті є дослідження впливу глобалізації на розвиток системи обліку в Україні, оновлення дефініції обліку, його місії, мети, предмету, методу та функцій, які відповідають позиціям сучасної економічної теорії.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Чинники, які зумовлюють зміну положень методології бухгалтерського обліку та його практики, формуються в реальному економічному житті, яке постійно ускладнюється.

Основними серед них є:

– зміна та розвиток відносин власності на засоби виробництва, відносин і механізмів формування та розподілу доходів, організаційних форм виробництва і продажу товарів;

– процеси, пов'язані з глобалізацією світової економіки та міжнародних ринків капіталу.

Перша група чинників, на яку ми звертали увагу [3], має вітчизняне своє походження. Вони досліджувалися вченими протягом другої половини минулого століття. Використовувана на той час модель економіки забезпечувала певну її стабільність, проте вона була зорієнтована на адміністративні методи управління без достатнього використання економічних і стримувала, таким чином, її розвиток. Облік в зазначений період залишався як національна система, що була адекватною до своїх економічних механізмів її функціонування та регулювання.

Друга група чинників має міжнародне походження. Їх вплив на розвиток національних систем обліку досліджено недостатньо. Таке дослідження вітчизняними вченими лише розпочато.

Чинники як першої, так і другої групи впливають на методологію бухгалтерського обліку не відособлено. Разом з тим чинники другої групи мають свої особливості. Формування їх відбувається під впливом рішень міжнародних фінансових структур (Міжнародний валютний фонд, Світовий банк і т.ін.) та міжнародних професійних недержавних організацій (Міжнародна федерація бухгалтерів, Міжнародна рада із СБО). На вітчизняних теренах зміни у методології набули форми розробки та затвердження Мінфіном України П(С)БО, що не суперечать положенням МСФЗ [7].

Оцінити хід, наслідки і силу впливу на облікову методологію чинників другої групи поза розуміння природи та сутності глобалізації економіки неможливо. Знання причинної обумовленості глобалізації як з боку вчених-фахівців з бухгалтерського обліку, так і з боку практикуючих бухгалтерів є обов'язковими. Пов'язано це з тим, що суспільний поділ праці та спеціалізація були, є і до певного періоду часу залишаються основою науково-технічних досягнень. Вони призводять до високих рівнів концентрації виробництва і за рахунок цього – до економії на умовно-постійних витратах, тобто «економії на масштабах».

Точне уявлення бухгалтера-професіонала (теоретика і практика) про природу такої економії важливе, тому що ринкова економіка функціонує в умовах невизначеності, обмежених ресурсів та граничної їх

корисності. Обмеженість ресурсів стає все загрозливішою.

У дослідженні якісних ознак та кількісних параметрів умов, процесів і результатів економічного відтворення пріоритетне місце належить системному бухгалтерському обліку. Проте, оцінка сукупної облікової діяльності і на сьогодні лишається суб'єктивною, необґрунтованою і часто помилковою.

Мовчазна відмова багатьох вчених-фахівців з обліку і майже всіх працівників інституцій, що управляють ним, від тлумачення сфери бухгалтерської діяльності як глибоко ешелонованої наукової, тобто як когнітивної, унеможливила бачення сутності та забезпечення обґрунтованої оцінки всього комплексу практичних облікових робіт з їх виконавцями в центрах відповідальності та у ланках подальшої обробки облікових даних, з методом і обліково-аналітичним інформаційним ресурсом та кадрами різного професійного рівня, які його досліджують і формують.

Як економічна дисципліна і господарська практика, облік є ровесником людини – біосоціального феномена. Він виник із самої природи суспільної праці, її поділу та кооперування, відображає параметри реальних різноаспектних легітимних економічних відносин, що проявляються у підтверджуваних фактах господарської життєдіяльності (ПФГЖ), супроводжує їх динаміку, сприяє пізнанню та мотивує розвиток, розвивається разом із ними і є їх складовою частиною (управлінський шар).

Суспільство бачить свою економіку зором бухгалтера, сприймає її як систему економічних показників, обчислених обліковими прийомами, що пройшли свою перевірку крізь призму міри. Зведені показники висвітлені в формах облікових реєстрів та бухгалтерської звітності, помилково названої фінансовою.

На поверхні організаційних, правових та економічних явищ облік реалізує свої функції в ході забезпечення інформаційного сервісу менеджменту. В основі такої реалізації лежить метод виміру і пізнання підтверджуваних фактів господарської життєдіяльності суб'єктів підприємництва, тобто метод обліку з системою загальноновизнаних складових його прийомів. Виходячи з функціональної сутності, облікову діяльність спрямовують на обчислення показників, що кількісно характеризують відображувані економічні процеси, тобто параметри реальних соціально-трудових, економіко-правових та еколого-економічних відносин.

У процедурах практичного бухгалтерського спостереження, вимірювання, аналізу, синтезу та контролю відбувається реалізація внутрішніх і зовнішніх облікових функцій, досліджується динаміка параметрів усієї сукупності показників економічних відносин як динаміка сукупного капіталу. Через систему облікових показників шляхом використання грошового вимірника та форм фінансової звітності визначають тренд вектора руху економіки підприємств, корпорацій та галузей економічної діяльності. У цьому зв'язку розкриття методологічної і функціональної сутності обліку стає проблемою вищого порядку. Методологічна сутність обліку характеризується використанням міри, яка, крім гносеологічної своєї наповненості, виконує роль гармонізації функцій обліку з іншими функціями менеджменту та з інститутами облікового дослідження – центрами відповідальності, витрат, доходів, з державним управлінням.

Наповненням категорії «міра» в обліковому відображенні стають наука, мораль, право, свобода та реалізація наступних зовнішніх облікових функцій: науково-пізнавальної, інформаційної, соціальної, контрольної, регулюючої, виховної, прогностичної та правового захисту суб'єктів підприємництва.

Отже, облік створює адекватне до потреб науки, органів державного управління, підприємницьких формувань і людини інституціональне просторово-часове інформаційне середовище, яке завдяки науковій обґрунтованості показників стає середовищем довіри як умови гармонізації економічних відносин та попередження кризових явищ в економіці. Воно сприяє подальшому сталому функціонуванню економіки та її розвитку, що підтверджує факт приналежності обліку до фундаментальних методологічних наук.

Тому нехтування актуальністю проблем удосконалення і подальшого розвитку обліку як науки має розглядатися і оцінюватися як небажання підвищувати власну конкурентну позицію, як прояв професійної неосвіченості й економічного неучтва.

За своєю суттю бухгалтерський облік є сумісно-розділеною високоінтелектуальною управлінською працею, спрямованою на пізнання відображуваних умов, процесів та результатів діяльності з метою досягнення запроєктованого рівня управління ними.

Місія обліку розпадається на наступні його складові:

– позитивно впливати на самосвідомість людини щодо умов, процесів і результатів діяльності шляхом забезпечення інституціонального кількісного виміру і пізнання всіх сторін і відносин в системах суспільно-корисної її діяльності з метою досягнення соціальної справедливості у ставленні до кожної людини, визнання і підтримання та сталого розвитку економіки, тобто сприяти гармонізації ставлення людини до оточуючого природного і соціального середовища;

– враховуючи особливості розвитку та ускладнення окремих напрямів соціально-економічних наук (включаючи бухгалтерський облік) і права, а також використовуючи загальновизнані науково обґрунтовані критерії оцінки високої результативності функціонування систем, створювати інформаційні можливості забезпечення оптимізації витрат на здійснення трансакцій обміну та інших операцій сфери обслуговування, які проявили тенденцію постійного свого зростання.

– спираючись на зародження думок і усвідомлення фактів, що прогрес не може виражатися лише у масштабах і технологіях виробництва та продажу товарів, або лише у матеріальних стандартах життєвого рівня, система обліку через формування економічних знань як субстанціональної основи вартості інтелектуального капіталу повинна сприяти еволюції свідомості у напрямі обґрунтованого загального розуміння добра і зла, прогресу і регресу, багатства народів і бідності.

Для XXI століття пріоритетними є процеси у наступній субординації:

- екологізація;
- соціалізація;
- біологізація;
- інноваційно-інвестиційні процеси та каталлактизація;
- нормативна економізація, тобто оптимізація доходів, їх розподілу і споживання, обґрунтування облікових методів погашення вартості активів і зобов'язань.

Предмет облікової науки ми розглядаємо як кількісну визначеність показників реальних економічних відносин, що проявляються в фактах життєдіяльності людини і опосередковані юридичними відносинами.

Метод бухгалтерського обліку передбачає використання сполучень, які забезпечують умови формування інтелектуального капіталу бухгалтера, менеджера, власника.

Такими сполученнями є:

- спостереження і вимірювання;
- документація та інвентаризація;
- рахунки і подвійна реєстрація;
- оцінка та обчислення питомих та загальних витрат і доходів;
- балансове узагальнення і звітність.

Цілями обліку є створення інформаційних можливостей обчислення показників екологічної, соціальної та економічної небезпеки шляхом розвитку і удосконалення методу обліку та обрахування абсолютних і відносних величин, що характеризують економічні категорії; задачами обліку лишаються реалізація всіх корисних зовнішніх його функцій шляхом повного використання внутрішніх функцій та поліпшення організаційних його форм.

Наразі ми маємо нагадати, що ставлення держави (в особі Кабінету Міністрів України) до національної оцінки бухгалтерської діяльності, до систем облікової науки та практики обліку, інститутів його регулювання і розвитку є необґрунтованим і шкідливим, повсюдно панує дух прагматизму і бажання повніше реалізувати гасло «Нет пророка в своем отечестве», яке походить від нерозуміння такого гасла. У даному випадку ми ще раз звертаємо увагу на незалучення суб'єктів організації обліку, галузевих міністерств до його реформування; неподання у 2012 році Кабінетом Міністрів України замовлення Національній академії наук на підготовку науковців облікового фаху; використання в нормативних документах, що регламентують облік, дефініцій, які вкрай не об'єктивно, обмежено і надто поверхово характеризують складові об'єктів обліку, облікових систем і процедур; відмову в аграрному секторі економіки від використання можливостей аналітичного обліку під впливом помилкового визнання адекватності так званого управлінського і аналітичного обліку, чим значно знижено достовірність синтетичного обліку витрат на виробництво продукції рослинництва та якість інформації бухгалтерської звітності.

Перегляд та оновлення основних принципів і положень національної системи бухгалтерського обліку відбувалися і відбуваються за винятковими правилами. В основі облікової трансформації були і залишаються вимоги МСФЗ, що розробляються і поновлюються для умов розвиненої ринкової економіки.

Поспішність впровадження без необхідної експериментальної перевірки неадекватних до реальних

потреб перехідної аграрної економіки України міжнародних облікових стандартів за рахунок іноземних грантів заважала обґрунтованому їх оцінюванню як складової практичної організації інформаційного забезпечення менеджменту, включаючи аграрний менеджмент.

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку – систематизований перелік принципів, правил та положень методології, методики і організації бухгалтерського обліку, його ведення, складання та подання фінансової звітності, які не суперечать Міжнародним стандартам фінансової звітності. НП(С)БО – це документ, що регламентує лише систему фінансового обліку. Виконання вимог стандартів є обов'язковим. Така норма з'явилася як результат підсилення впливу на управління інтернаціоналізації економіки.

Можливості інтернаціоналізації економіки, не дивлячись на зростаючий вплив її глобалізації, залишалися обмеженими. Різні правила обліку ставали перешкодою у застосуванні єдиних принципів обчислення показників, що характеризують отримання прибутків структурами ТНК від зовнішньоекономічної своєї діяльності та від міжнародних економічних операцій.

Під впливом міжнародних фінансових структур (МВФ та СБ) і міжнародних професійних організацій (Міжнародна федерація бухгалтерів) Україна активно включилася у процеси реформування національної системи бухгалтерського обліку.

Суть реформи полягала в розробці Положень (стандартів) бухгалтерського обліку – П(С)БО, що не суперечать МСФЗ. Неминучість глобалізації економіки пов'язана з обмеженістю використовуваних ресурсів. Вона зумовлює неможливість уникнення уніфікації методології обліку та стандартизації фінансової звітності на міжнародному рівні як умові мінімізації невизначеності.

Підприємства, виходячи на міжнародні ринки фізичних та фінансових капіталів, повинні мати таку систему бухгалтерського обліку, яка б сприяла успішному вирішенню наступних основних проблем:

- необхідно розробити форми обґрунтованої, об'єктивної, своєчасної і достовірної фінансової звітності, яка побудована з урахуванням вимог міжнародних облікових стандартів і повинна сприяти прозорості економіки та зростанню довіри з боку зовнішніх та внутрішніх інвесторів.

- система бухгалтерського обліку та фінансової

звітності на національному рівні повинна сприяти розвитку та гармонізації податкових відносин, тобто сприяти створенню та ефективному функціонуванню системи оподаткування усіх підприємницьких структур, компаній та корпорацій. Облік та звітність повинні забезпечити втілення у податкову систему зрозумілого позитивно мотивуючого прозорого механізму щодо її впливу на раціональне використання обмежених ресурсів, організованої інформації та на мінімізацію трансакційних витрат. Крім цього бухгалтерський облік і звітність повинні максимально задовольняти потреби виробничого менеджменту та розвитку локальної економіки.

Ігнорування вимог і внутрішніх потреб в якісній та своєчасній обліковій інформації – не виправдана позиція щодо управління розвитком бухгалтерського обліку в Україні. Економіка, перш ніж стати глобальною, повинна бути розвиненою локальною і Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку призначені і повинні сприяти цьому.

Увагу сучасних дослідників було сконцентровано на можливостях облікової політики, котру і зараз розглядають як складову організації бухгалтерського обліку. Проте справжнього розвитку обліку цей процес ще не набув.

Ейфорія ринкових принципів саморегулювання процесів економічного відтворення проходить і основна течія економічної науки (ортодоксальний ринковий фундаменталізм) – мейнстрім входить у свої береги. Визнаними на сьогодні економічними теоріями на основі котрих розробляють і використовують економічні і господарські механізми є меркантилізм, фізіократія, класична (трудова теорія вартості), неокласична (маржиналізм) економічна теорія, неокласичний синтез, інституціональна та неінституціональна економічна теорія. А це означає, що кожна теорія мала у свій час свою домінанту і після себе лишила «свій слід». Орієнтація на положення інституціоналізму та нового інституціоналізму є на сьогодні найбільш обґрунтованою.

У суспільства, яке еволюціонує до інформаційного і має забезпечувати стале функціонування економіки та стійкий її розвиток, не існує іншого шляху, ніж пізнавати, об'єктивно оцінювати та визнавати все те, що є документально підтверджуваними у відображуваних фактах господарського життя результатами суспільно корисної діяльності людини. Ретроспективна інформація, яка характеризує такі процеси, озброює обліково-аналітичний персонал, конт-

ролерів та адміністрацію економічними знаннями щодо функціонування підприємства і отримання результатів. Усе це означає, що економічні знання приходять до нас із минулого разом із обліковою інформацією. Тому будь-яка спроба не користуватися категоріями визнання і пізнання, недооцінювати дані обліку або взагалі ігнорувати їх є протиприродною, помилковою та шкідливою справою.

До категорії пізнання ми відносимо собівартість, тобто квантифіковану обліковими прийомами вартість як форму бачення її із середини, а до категорії визнання – вартість як результат ринково узгодженого визначення зовнішнім платоспроможним покупцем придбаних ним товарів. В основі такого пізнання і визнання лежить міра, що є умовою гармонізації оцінювання майна і зобов'язань, затрат і випуску продукції, ресурсів і капіталу, трансакцій обміну і результатів діяльності.

За допомогою міри забезпечується ухилення від крайнощів, стримується несанкціонований розподіл і перерозподіл національного багатства. Міра – це інструмент творення, що втілює у собі положення і вимоги наукової обґрунтованості вимірювання та рішень, права, моралі і свобод. Напевне у цьому зв'язку, досліджуючи роботи Гегеля, Ленін виписав з них коротку репліку: «Народи меру боготворять» [5].

Суттєвою подією економічної науки ХХ століття було виявлення та визнання особливого класу витрат, зумовлених розвитком ринкової інфраструктури і названих трансакційними витратами. Такі витрати обслуговують ринкові механізми. Зараз стало помітним суттєве їх зростання. Проте окремих рахунків для відображення вони ще не мають і кількісний їх аналіз в цьому зв'язку унеможливлено.

На даному етапі обмін зумовлює нарощування трансакційних витрат. У той же час система управління ними залишилася без необхідного обліково-аналітичного забезпечення. Потребу у використанні самостійних рахунків для їх відображення, аналізу та управління актуалізовано [4].

Потреба враховувати екологічні вимоги у сучасному виробництві зумовлена глобалізацією економіки та іншими чинниками:

- на межі тисячоліть розроблено і визнано концепцію сталого розвитку, якою передбачено обов'язковий екологічний вимір економічної діяльності.
- обмеженість ресурсів, що має місце в реальному економічному житті, доповнено зростанням здатності людини до перетворення довкілля, втру-

чання її в функціонування екосистем, яке сягнуло загрозливих масштабів. Все це засвідчує, що економічного і правового аспектів відображуваних об'єктів для забезпечення інформаційного сервісу

управління діяльністю уже не достатньо. Проблема статистичного, облікового та аналітичного виміру фізичного капіталу як і вивчення фізичної економії актуалізована.

ВИСНОВКИ

Сутність обліку не слід зводити лише до процедур реєстрації фактів господарського життя, обробки, накопичення і передавання користувачам його даних про господарські засоби та джерела їх надходження, господарські процеси та результати діяльності. Опосередковано наведене застереження обґрунтовувалось уже декілька тисячоліть тому Піфагором (VI століття до н.е.) і Сократом (III століття до н.е.) та в сучасних умовах іншими дослідниками.

Піфагор вважав, що знання досконалості чисел являє собою щастя (евдемонія). Продовжуючи дослідження проблеми знань і їх ролі в управлінні, Сократ приходить до висновку, що знання досконалості чисел є багатознаннями. У контексті сучасного тлумачення наведених висновків та розуміння менеджерських вимог і посад, – особи, які володіють багатознаннями, можуть управляти державами, або займати високі державні посади. До носіїв багатознань Сократ відносив знаючого геометра, астронома і рахівника. Висловлені Сократом погляди на знання (знання рахівника), підтверджують, що вони приходять разом із ретроспективною інформацією бухгалтерських рахунків. Така інформація формує інтелектуальний капітал. У цьому й полягає суть обліку та основне призначення бухгалтерських рахунків.

Глобалізація економіки визначає умови домінуючого впливу на національні економіки глобальних фінансів. По суті вона передбачає створення глобальних виробництв, товарних і фінансових ринків, формування системи глобального управління та інформаційного його забезпечення, включаючи облікову інформацію.

Впровадження в Україні П(С)БО є першим кроком в напрямку ігнорування національних інформаційних потреб для управління локальною економікою, а повне виконання вимог МСФЗ для задоволення інформаційних потреб глобального управління буде наступним кроком у мінімізації можливостей управляти розвитком обліку на національному рівні. Отже, повна орієнтація нашого обліку на методологію і вимоги МСФЗ нехтує національні інтереси України. Вона науково не обґрунтована і змушує його довічно наздоганяти інші країни з невинуватими негативними наслідками, а фахівців з обліку – запопадливо виконувати вказівки Ради з міжнародних стандартів фінансової звітності.

Функціонування сучасного світогосподарства виявило настання загальної, і не до кінця зрозумілої, все-світньої економічної кризи, яка охопила всі континенти, галузі, економіки країн, добробут людей. Заходи щодо уніфікації обліку на міжнародному рівні та впровадження МСФЗ не поліпшили інформаційний сервіс менеджменту, не зробили управління антикризовим.

Важливим напрямом підтримання обліку на необхідному науковому, методичному та організаційному рівні є активізація досліджень проблем обліку, контролю та підсилення державного впливу на процеси регулювання його розвитком. Об'єктами державного контролю мають бути не лише додержання норм права. Вимогами до обліку стають складові міри, виконання яких відбувається шляхом обліково-аналітичного дослідження і об'єктивного відображення всіх підтверджуваних фактів економічного життя. У даному випадку йдеться про контроль за виконанням вимог екології, інституціональних вимог соціального середовища, економіки, а також про контроль щодо впливу норм права на корисність механізмів регулювання процесів економічного відтворення.

Виходячи з цього, на даному етапі держава не повинна передавати міжнародним громадським професійним організаціям з обліку права на методологію своїх галузевих облікових систем і в цілому національної системи обліку. Плинність часу перетворить таке наше право на чуже й монопольне. В інформаційну епоху турбота про інформаційну безпеку має бути такою, як і турбота про економічну та екологічну безпеку.

ВИКОРИСТАНІ ДЖЕРЕЛА

1. *Гэлбрейт Дж.К.* Новое индустриальное общество. Избранное / Дж. К. Гэлбрейт. – М.: Эксмо, 2008. – 1200 с. – (антология экономической мысли).
2. *Ещенко П.С.* Куда движется глобальная экономика в XXI веке? / П.С. Ещенко, А.Г. Арсеенко. – К.: Знання України, 2012. – 479 с.
3. *Кирейцев Г.Г.* Глобализация экономики и унификация методологии бухгалтерского учета: Науч. доклад на 6-ой Международ. науч. конф. «Научные исследования в сфере бухгалтерского учета, контроля и анализа: теоретико-практическое значение и направления дальнейшего развития» г. Житомир, 18–19 октября 2007 г. / Г.Г. Кирейцев. – Житомир: ЖГТУ, 2007. – 68 с. – (на рус. и укр. языках).
4. *Кирейцев Г.Г.* Облік, аналіз і контроль трансакційних витрат: Навч. посібник / Г.Г. Кирейцев, В.С. Литвиненко. – К.: Фітосоціоцентр, 2013. – 159 с.
5. *Сороко Э.М.* Экономическая безопасность: новая парадигма формирования и обеспечения / Э.М. Сороко, И.А. Белоусова, Т.И. Егорова-Гудкова. – Одесса: ООО «Институт креативных технологий», 2011. – 544 с.
6. *Стігліц Дж.* Глобалізація та її тягар / Дж. Стігліц; пер. з англ. – К.: Вид. дім «КМ Академія», 2003. – 252 с.
7. *Стратегія* застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.10.2007 р. № 911-р. – [Електронний ресурс] / режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=293078&cat_id=293063.
8. *Тоффлер Э.* Третья волна / Элвин Тоффлер // Філософія науки та інноваційного розвитку. Ч.2. – К.: Мілленіум, 2010. – С. 272–284.

Определен новый подход к дефиниции учета как совместно-раздельному высокоинтеллектуальному управленческому труду. Обоснована необходимость повышения научного уровня учета путем усовершенствования его метода, организационных инноваций и внешних функций. Обращено внимание на актуальность полного использования положений институциональной и неинституциональной экономической теории в методологии бухгалтерского учета.

Ключевые слова: *учет, миссия учета, метод учета, функции учета, положение (стандарт) бухгалтерского учета.*

Defined a new approach to the definition of the account as a joint-resolution highly intelligent managerial work. Substantiates the need for raising the scientific level by improving its accounting methods, organizational innovation and external functions. Attention is paid to the relevance fuller use of the institutional provisions and neoinstitutional economic theory in accounting methodology.

Keywords: *accounting, accounting mission, method of accounting, accounting functions, position (standard) of accounting.*

НАУКОВО-ПРАКТИЧНИЙ ЖУРНАЛ

**Бухгалтерський
облік і аудит**

Перше професійне видання в незалежній Україні

Журнал визначено ВАК України як професійне видання з бухгалтерського обліку та аудиту (постанова Президії ВАК від 22.12.2010 р. № 1-05/8)

Передплатний індекс у каталозі періодичних видань ДП “Преса”

74053

Двадцять років з читачам!

