

УДК 657:658

Богданова Ж.А.,
к.е.н., доцент кафедри учета и аудита
Таврический национальный университет

РАЗВИТИЕ СОЦИАЛЬНОГО УЧЕТА: ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ ПОНЯТИЙ

Постановка проблемы. Современный научно-технический прогресс и ответное стремительное развитие социально-экономической жизни обуславливают возникновение новых научных направлений во всех сферах деятельности человека, в том числе в сфере бухгалтерского учета.

В последние годы в отчетах компаний, в печати, в средствах массовой информации или в докладах политического характера часто встречаются ссылки на *социальный учет* [1, с. 178]. Это говорит о возрастании его значимости в будущем как отрасли бухгалтерского учета, которая постоянно расширяется, затрагивая все новые, еще не изученные проблемы, хотя развитие альтернативных направлений и форм отчетности зависит от экономического и социального состояния общества. Поэтому нельзя утверждать, что это развитие будет последовательным и не испытает периодов спада.

Определенные проблемы развития социального учета связаны с особенностями трактовки различными группами пользователей самого понятия «социальный учет». Связь термина «учет» с определением «социальный» не так очевидна, как с понятиями «финансовый», «управленческий» или «налоговый», которые дополняют и уточняют его. Кроме того, при изучении новых отраслей бухгалтерского учета всегда возникают сложности формирования бухгалтерских оценок. Решение некоторых проблем научного характера и разработки учебных программ связано с систематизацией и классификацией понятий и направлений социального учета [1, с. 179].

Анализ последних исследований и публикаций. Ряд западных ученых выделяет социальный учет как отдельный вид бухгалтерского учета. К ним, в частности, относятся М.Р. Мэтьюс и М.Х.Б. Перера [1]. Идею социально-экономического бухгалтерского учета в своих работах развивает также польский профессор М. Добия, который исследует вопрос развития человеческого капитала (общественных активов) и рассматривает возможные способы его оценки. Представителями социологического направления развития учетных теорий в научных школах XX в. также являются Н.М. Эдфорд, А. Юелкаой, Ф.А. Имс, Г. Гильбо, В. Кнапп, Е. Леоте, А.Ч. Литтлтон, А. Раппопорт, П.Е. Фертих, В.К. Циммерман, И.В. Жиглей [2].

Среди отечественных авторов к проблематике социального учета проявляют внимание Т.В. Федченко [3], Ф.Ф. Бутынец, Т.А. Бутынец, Д.Л. Кузьмин, Л.В. Чижевская [4] и др. В частности, группа авторов (Ф.Ф. Бутынец, Т.А. Бутынец, Д.Л. Кузьмин) при исследовании социальной функции современного бухгалтерского учета и контроля еще в 2008 году затронула противоречивые аспекты предпринимательства в Украине: «Фальсификация учета и отчетности – основная цель капиталистического учета... Так о какой социальной защите интересов работающих можно говорить в таком случае?» [4, с. 17]. Л.В. Чижевская также отмечает, что «рыночная экономика не предполагает рыночных социальных отношений» [4, с. 161], но, в то же время, выделяет, что «социализация бухгалтерского учета на уровне предприятия проявляется в попытке работников завладеть корпоративными ценностями и стремлении руководства предприятия учитывать социальные интересы всех участников хозяйственного процесса» [4, с. 171]. По мнению автора, «цель социально-ориентированного бухгалтерского учета – создать информационную систему, которая позволяет любой факт хозяйственной жизни предприятия сопоставить с социальными потребностями общества» [4, с. 179].

Такой значительный интерес к теме социального учета связан с широким кругом проблемных вопросов, которые касаются его сущности, понятий и классификации и которые до настоящего времени являются дискуссионными, обуславливая актуальность данной статьи.

Постановка задания. Целью исследования явилось определение предпосылок развития социального учета, его значения, сущности и понятий, с целью выявления основных критериев, характеризующих данный вид учета.

Изложение основного материала исследования. Социальный учет – относительно новое направление в бухгалтерском учете, которое показывает степень воздействия деятельности организации на окружающую среду. Однако ни понятие, ни классификации социального учета теоретиками до сих пор точно не определены [5, с. 67].

Следовательно, необходимо провести анализ литературных источников, который призван помочь определить круг проблемных вопросов, связанных с развитием социального учета.

При проведении анализа источников, относительно сущности и понятий социального учета, было выявлено, что существует ряд критериев, который характеризует социальный учет (табл.1). Из проведенного исследования можно сделать вывод, что более полно вопросы, связанные с социальным учетом, раскрыты у таких авторов, как М.Р. Мэтьюс и Е.М. Алигаджиева. Остальные авторы выделяют от 4 до 6 критериев, характеризующих понятие социального учета, к основным из которых можно отнести:

- сущность и значение учета;
- понятие учета;
- связь с бухгалтерским (финансовым) учетом.

При этом мало внимания уделяется таким критериям, как пользователи учетной информации, направления учета, источники информации, методологическая база, измерители, отчетность, объекты, оценка, отличия от других видов учета, положительные и отрицательные стороны. Необходимо также обозначить, что у данных авторов существуют разногласия по поводу того, является социальный учет отдельным видом учета или одним из элементов бухгалтерского учета.

Таблица 1

Критерии, по которым характеризуется социальный учет в различных источниках

Характерные признаки	Автор											
	Мэтьюс М.Р. [1]	Хорн Д.К. [6]	Соколов Я.В. [7]	Чижевская Л.В. [8]	Легенчук С.Ф. [9]	Гейер Э.С. [10]	Семанюк В. [11]	Андрусак Л.В. [12]	Сидорня А.А. [13]	Алигаджиева Е.М. [14]	Интернет источники [15]	Итого
Предпосылки создания учета				+							+	2
Сущность и значение учета	+	+	+	+	+	+			+	+	+	9
Понятие	+		+	+		+	+	+		+	+	9
Пользователи	+											1
Цель	+			+		+					+	4
Объекты								+				1
Направления			+								+	1
Классификация	+									+		2
Источник информации										+		1
Методологическая база										+		1
Измерители				+						+		2
Оценки, применяемые в учете	+											1
Отчетность										+		1
Положительные и отрицательные стороны	+			+								2
Связь с бухгалтерским (финансовым) учетом	+		+			+	+			+	+	6
Отличия от других видов учета											+	1
Всего	8	1	4	6	1	4	2	2	1	8	6	

Источник: [1; 6-15]

Так, Я.В. Соколов отмечает, что социальный учет - это не отдельный самостоятельный вид учета, а, скорее, расширение границ традиционного учета [9]. Э.С. Гейер указывает, что социальный учет является относительно новым направлением в современном финансовом учете [10]. Из данных Интернет-источника следует, что социальный учет – это тип бухгалтерского учета [5].

Исходя из мнений указанных авторов, можно сказать, что социальный учет является отдельным видом бухгалтерского учета, как, например, финансовый и управленческий. В этой связи необходимо, прежде всего, систематизировать первые три критерия, характеризующих социальный учет, а именно: предпосылки создания учета, сущность и значение учета, понятие. Проведем сравнительный анализ мнений авторов по данным критериальным характеристикам социального учета.

Причины возникновения социального учета рассматриваются только в трудах двух авторов:

Л.В. Чижевская: «Определение социальной проблематики в бухгалтерском учете приводит к необходимости построить такой учет, средства которого позволяли бы достичь социальных целей» [8].

Интернет-источник: «Данный вид учета необходим для того, чтобы предприятия пристально смотрели на все, что это делает и какое влияние его операции оказывают на людей, места и среду» [15].

Сущность и значение социального учета, в отличие от причин его возникновения, рассматривается многими авторами (табл. 2).

Таблица 2

Анализ дефиниций «сущность» и «значение» социального учета

Характерные признаки	Автор											
	Мэтьюс М.Р. [1]	Хорн Д.К.. [6]	Соколов Я.В. [7]	Чижевская Л.В. [8]	Легенчук С.Ф. [9]	Гейер Э.С. [10]	Семанюк В. [11]	Андрусак П.В. [12]	Сидорня А.А. [13]	Алигаджиева Е.М. [14]	Интернет источники [15]	Итого
Регулирование экономики	+	+										
Новое направление в учете, расширение традиционного учета	+		+			+	+	+	+		+	
Способствует распределению богатства, созданного предприятием, между разными социальными партнерами (работниками, акционерами)					+							
Формировании информационной системы, которая должна отображать результат влияния деятельности предприятия на общество									+			
Социальный учет как основа для выработки стратегии развития										+		
Процесс, который любой вид юридического лица может выполнить, не только фирмы, которые сфокусированы на росте и доходности												+

Источник: [1; 6-15]

Проведя анализ дефиниций сущности и значения социального учета, можно дать следующее понятие: социальный учет – новое направление в учете, расширяющее границы традиционного учета, способствующее регулированию экономики и являющееся информационной системой для принятия управленческих решений относительно влияния деятельности предприятия на общество.

В таблице 3 систематизирована информация о предложенных авторами понятиях социального учета:

Таблица 3

Характеристика понятия «социальный учет» в различных источниках

Характерные признаки	Автор		
	Мэтьюс М.Р. [1]	Алигаджиева Е.М. [14]	Интернет - источник [15]
Социальный учет предполагает предоставление сведений о кадрах, продукции и услугах; ориентирован на предотвращение или сокращение масштабов загрязнения окружающей среды	+		
Социальный учет при соблюдении требования качества отчетности подразумевает непрерывное усовершенствование методов отражения социальной деятельности		+	
Социальный учет – это вид бухгалтерского учета, который бизнес выполняет, чтобы поместить стоимость во влияние, которое ее действия имеют на общество. Социальный учет также идет именами нематериальная отчетность и бухгалтерский учет устойчивости.			+

Источник: [1; 14; 15]

Таким образом, единой точки зрения по поводу понятия социального учета и его характеристики до сих пор не найдено, что обуславливает дальнейшие исследования в этом направлении.

Выводы из данного исследования. Проведя анализ литературных различных источников по теме исследования, можно сделать следующие выводы:

1. В современной теории и практике бухгалтерского учета очень мало внимания уделяется вопросам социального учета, несмотря на то, что процессы социализации общества относятся к одним из наиболее актуальных.

2. Социальный учет – это новое направление в учете, расширяющее границы традиционного учета, способствующее регулированию экономики, и являющееся информационной системой для принятия управленческих решений относительно влияния деятельности предприятия на общество.

3. Наряду с другими видами учета, социальный учет имеет ряд критериев, которые раскрывают его основные понятия, однако такие критерии, как пользователи, направления, источники информации, методологическая база, измерители, отчетность, объекты, оценка, отличия от других видов учета, положительные и отрицательные стороны учета, в настоящее время являются дискуссионными.

В целом социальный учет является достаточно перспективным направлением в развитии бухгалтерского учета как в Украине, так и за ее пределами и требует дальнейшего всестороннего исследования.

Литература

1. Мэтьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета: учебник / М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера [Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой]. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 663 с.
2. Жиглей І.В. Бухгалтерський облік соціально-відповідальної діяльності суб'єктів господарювання: необхідність та орієнтири розвитку : Монографія / І.В. Жиглей. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 496 с.
3. Федченко Т.В. Проблемные аспекты формирования социальной отчетности предприятиями Украины [Электронный ресурс] / Т.В. Федченко // Зимние чтения, посвященные известным ученым в отрасли учета, анализа и контроля [Материалы Одиннадцатой Всеукраинской научной Интернет-конференции]. – Режим доступа к ресурсу: <http://zsas.zhitomir.org/ru/forum>
4. Бухгалтерский учет, контроль и анализ: социальные ориентиры: Результаты научных исследований проблем бухгалтерского учета и контроля Житомирской научной бухгалтерской школы: Монография / [Ф.Ф. Бутынец и др.]; под общей ред. [и с предисл.] Ф.Ф. Бутынца. – Житомир: ЖГТУ, 2008. – 484 с.
5. История бухгалтерского учета: учебник [Электронный ресурс]. – Региональный финансово-экономический институт. – Курск, 2009. – 108 с. – Режим доступа к ресурсу: <http://lib2.rfei.ru/system/206/206>
6. Хорн Д.К. Основы управления финансами / Д.К. Хорн [Пер. с англ. / Гл. ред. серии Я.В. Соколов.]. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 800 с.
7. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета: Учебник. / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 272 с.
8. Чижевская Л.В. Появление и развитие социально-ориентированного учета [Электронный ресурс] / Чижевская Л.В. – Режим доступа к ресурсу: <http://www.confcontact.com>
9. Легенчук С.Ф. Структура наукової теорії в бухгалтерському обліку: філософський аналіз [Електронний ресурс] / С.Ф. Легенчук. – Режим доступу до ресурсу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/ptmbo/2010_2/28.pdf
10. Гейер Е.С. Вплив видів обліку на методологію визначення фінансового результату / Е.С. Гейер // Вестник ДонНУЕТ. Серия: Экономические науки. – Донецк: ДонНУЕТ, 2010. – № 3 (47). – С. 342-349
11. Семанюк В. Формування нових видів обліку та перспективи їх розвитку / В. Семанюк // Вісник ТНЕУ. – Тернополь: ТНЕУ, 2009. – № 3. – С. 112-116
12. Андрусак Л.В. Облік природоохоронних витрат в сільськогосподарському виробництві [Електронний ресурс] / Л.В. Андрусак // Науковий вісник ЛНАУ. – 15 (2010). – Режим доступу до ресурсу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/chem_biol/nvlnau/Ekon/2010_15/Andrusyak.pdf
13. Сидорня А. Социальный учет как основа для выработки стратегии развития [Электронный ресурс] / А.Сидорня. – Режим доступа к ресурсу: http://professionali.ru/Soobschestva/kak_sdelat_stranu_bogatoj/socialnyj_uchet_kak_osnova_dlya_vyrabotki_ki_33645734/
14. Алигаджиева Е.М. Эколого-социальный учет и анализ корпоративной отчетности в условиях МСФО : автореф. дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.12 / Е.М. Алигаджиева. – Орел : [б.и.], 2010. – 24 с.
15. Каков социальный учет? [Электронный ресурс] . – Режим доступа к ресурсу: <http://routers.narod.ru/6988.html>