

**Кулик Виктория Анатольевна**  
канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита  
ВУЗ Укоопсоюза «Полтавский университет экономики и торговли»  
г. Полтава, Украина

## **Трансформация методологии бухгалтерского учета в информационной экономике**

**Аннотация:** в статье рассматривается трансформация методологии бухгалтерского учета в условиях информационной экономики. Автор делает заключение, что элементы метода бухгалтерского учета, меняя форму и способы применения, не теряют при этом своей значимости и не исключаются из элементов метода бухгалтерского учета из-за потери своей актуальности.

Современный этап развития общества ученые называют информационным. Информационное общество - это теоретическая концепция постиндустриального общества, историческая фаза возможного развития цивилизации, в которой основными продуктами производства являются информация и знания. Отличительными особенностями информационного общества являются: увеличение роли информации и знаний, рост числа людей, занятых информационными коммуникациями и производством информационных продуктов и услуг, создание глобального информационного пространства, обеспечивающего эффективное информационное взаимодействие людей, их доступ к мировым информационным ресурсам и удовлетворение потребностей в информационных продуктах и услугах [2, с. 10].

Вопросами развития бухгалтерского учета в информационной экономике посвятили свои труды такие украинские ученые как Р.П. Булыга, В.Н. Жук, Г.Г. Кирейцев, М.С. Пушкарь, И.И. Яремко и др. Проблемами использования информационно - коммуникационных технологий в бухгалтерском учете занимаются такие украинские ученые как: С.В. Ивахненков, А.С. Крутова, В.А. Осмятченко, М.М. Матюха. В то же время, проблемы эволюции элементов метода бухгалтерского учета в информационной экономике остаются недостаточно исследованными в научной литературе, этот факт предопределяет выбор темы исследования.

Стремительное распространение информации и использования информационно-коммуникационных технологий во всех сферах человеческого бытия - главное отличие информационного общества, влияет на все отрасли экономики, в том числе, бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет является важной составляющей информационного общества и информационной экономики, поскольку выступает информационной базой о состоянии и результатах деятельности предприятия, создаваемой с целью предоставления полной, правдивой и непредвзятой информации внешним и внутренним пользователям для принятия решений. Исходя из вышесказанного, можно уверенно утверждать, что цель, предмет, объект и принципы построения бухгалтерского учета также изменяются под влиянием факторов,

формирующих информационную экономику.

К факторам, которые наиболее активно влияют на учетную теорию в информационной экономике относятся:

1) глобализация, обуславливающая: расширение поля деятельности субъектов хозяйствования до мировых масштабов; динамическое перераспределение товарных, сырьевых, денежных потоков внутри корпораций и холдинговых структур; появление Международных стандартов финансовой отчетности;

2) либерализация хозяйственной деятельности, ее результатом является рост внешнеторговых операций и развитие международной кооперации, что вызывает необходимость ведения бухгалтерского учета в различных валютах;

3) развитие международных финансовых рынков, которое привело к образованию новых финансовых инструментов, которые часто не укладывающиеся в традиционные национальные правовые рамки и обуславливают необходимость формирования новых учетных практик, которые отражают изменение во времени стоимости этих финансовых инструментов;

4) возникновение новых информационных технологий, которые, с одной стороны, увеличили возможности контроля как основной функции учета, с другой - позволили организовать обработку больших объемов информации, повысили точность и аналитичность данных учетных регистров, а также увеличили скорость обработки данных [3, с. 21].

Постоянное стремление менеджеров к повышению эффективности системы управления предприятием в условиях информационной экономики обуславливает необходимость перестройки способов обработки учетной информации в основе которых находится метод бухгалтерского учета. К элементам метода бухгалтерского учета относятся способы:

- 1) первичного наблюдения (документирование и инвентаризация);
- 2) стоимостного измерения (оценка и калькуляция);
- 3) текущей группировки (счета бухгалтерского учета и двойная запись);
- 4) итогового обобщения (баланс и отчетность).

Учитывая появление новых требований, которые возникают перед бухгалтерским учетом в информационной экономике, считаем необходимым исследование эволюции элементов метода бухгалтерского учета в соответствии с вызовами современности.

Бутынек Т.А. отмечает, что документирование является основным из восьми элементов метода бухгалтерского учета, под которым следует понимать процесс оформления операций документами. Документирование состоит из четырех последовательных стадий: наблюдение, восприятие фактов хозяйственной жизни, измерения его стоимостных и натуральных параметров и фиксации этих данных на носителе [1, с. 69]. Документирование начальный этап в системе преобразования учетной информации, а документ - носитель этой информации. Рассматривая трансформацию документирования как элемента метода бухгалтерского учета в информационной экономике следует отметить следующее. Бесспорным является факт, что в информационной экономике, документирование как элемент метода бухгалтерского учета меняет

форму своего существования. В частности, первичные документы могут создаваться с использованием «безбумажных» носителей информации; изменяются формы первичных документов и перечень их обязательных реквизитов, отдельные обязательные реквизиты бухгалтерских документов видоизменяются под влиянием способа представления и обработки учетной информации (например, подпись и электронная цифровая подпись). Часть бухгалтерской документации, в частности, учетные регистры и отчетность в условиях автоматизированной формы обработки учетных данных формируется автоматически с минимальным использованием человеческих усилий.

Следующим элементом метода бухгалтерского учета, который обеспечивает первичное наблюдение фактов хозяйственной жизни является инвентаризация. Согласно ст. 10 Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», предприятия обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности. При проведении инвентаризации проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка активов и обязательств предприятия. Инвентаризации подлежат все активы и обязательства предприятия, однако п. 2 ст. 10 Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» определено, что объекты проведения инвентаризации в дополнительных, согласно с действующим законодательством, случаях определяются владельцем (руководителем) предприятия. Исследуя особенности проведения инвентаризации в условиях полной автоматизации учета, которая характерна для информационной экономики, следует отметить, что в настоящее время не создано ни одного программного продукта, который без участия человека способен определить состояние и качественные характеристики объекта, который подлежит инвентаризации. Особенности проведения инвентаризации в информационной экономике в большей степени зависят от вида объектов учета, подлежащих инвентаризации.

Для обеспечения достоверности учетных данных и финансовой отчетности важным является выбор и применение обоснованных методов оценки в учете. Оценка является элементом метода бухгалтерского учета, который обеспечивает возможность предприятия отображать активы и капитал в едином денежном измерителе и предопределяет возможность рационального управления процессом хозяйствования. На законодательном уровне определена необходимость оценки при ведении бухгалтерского учета и подтверждения его достоверности в условиях действующего предприятия, а также регламентирована необходимость проведения оценки имущества предприятия в случае прекращения его деятельности. Процесс оценки является процедурой определения для объектов бухгалтерского учета определенных денежных величин, которые можно было использовать для итоговой оценки активов. В практике хозяйственной деятельности применяются различные методы оценки. В условиях функционирования информационной экономики внимание ученых все чаще обращается на приоритетное использование рыночной стоимости активов в бухгалтерском учете, однако существуют определенные проблемы

при определении рыночной стоимости отдельных объектов учета, например, репутации предприятия, клиентских активов, трудовых ресурсов. Калькулирование является результатом применения оценки.

Бухгалтерские счета как элемент метода бухгалтерского учета – это способ группировки однородных по экономическому содержанию активов, обязательств и хозяйственных процессов для их текущего отражения в бухгалтерском учете, а также для осуществления контроля. Перечень счетов, которые могут быть использованы в бухгалтерском учете украинских предприятий регламентируется Планом счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, который в Украине является унифицированным. Учитывая, что в условиях информационной экономики, возникают все новые объекты учета, предприятиям предоставлено право самостоятельно добавлять субсчета в Рабочий план счетов, если в этом возникает необходимость.

Хозяйственные операции регистрируются на счетах двойной записью – одновременным и взаимосвязанным отражением каждой операции в двух счетах. Необходимость в этом объясняется тем, что осуществление хозяйственной операции связано с одновременным изменением как минимум двух объектов учета. Двойная запись – это отражение в бухгалтерском учете каждой хозяйственной операции два раза: в дебете одного и одновременно в кредите другого счета на одну и ту же сумму. Двойная запись позволяет осуществлять балансовый контроль бухгалтерской информации, то есть контролировать правильность и законность использования хозяйственных средств и источников их формирования.

Результатом применения двойной записи в бухгалтерском учете является существование такого элемента метода бухгалтерского учета как баланс (балансовое обобщение). С помощью балансового обобщения отображается совокупность имущества конкретного предприятия и порядок его создания. Формой визуального воспроизведения балансового обобщения является двухсторонняя таблица, левая часть которой – актив, правая – пассив. Итоги актива и пассива баланса на определенный момент времени должны быть равными. Особенностью балансового обобщения как элемента метода бухгалтерского учета в информационной экономике является увеличение видов активов и обязательств, которые включаются в основное балансовое уравнение.

Отчетность как элемент метода бухгалтерского учета обеспечивает обобщение учетной информации о состоянии и результатах всех направлений деятельности предприятия за отчетный период в системе итоговых показателей для ее предоставления заинтересованным пользователям. В информационной экономике, с появлением новых технологий передачи и предоставления информации, в первую очередь, сети Интернет специалисты пытаются упростить процесс представления финансовой отчетности разнообразным пользователям с их помощью. Электронная отчетность, которая составляется и публикуется с помощью компьютерных технологий расширяет круг пользователей, которым она может быть предоставлена, в результате чего постепенно меняется ее содержание и значение в процессе принятия решений.

Таким образом, в условиях информационной экономики метод бухгалтерского учета трансформируется. Все элементы метода бухгалтерского учета меняют свою форму и способы применения, но ни один из них не теряет своей значимости в системе бухгалтерского учета и не может быть исключен из элементов метода бухгалтерского учета из-за потери своей актуальности.

***Список литературы***

1. Бутынец Т.А. Документирование в системе бухгалтерского учета: теория и методология: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.09. - Житомир, 2001. - С. 69.
2. Грицунов А. В. Информационные системы и технологии: учеб. пособие. для студентов по направлению «Транспортные технологии». - Х.: ХНАГХ, 2010. - 222 с.
3. Давидюк Т.В. Изменение концепции бухгалтерского учета под воздействием постиндустриальной экономики. Вестник ЖДТУ, 2010. - № 2 (52) - С. 20-22.