

**Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы
Роль бухгалтерского учета в условиях формирования устойчивого развития
организации**

Самойленко Елена Васильевна

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: samoylenko.elena.lol@gmail.com

Глобальные изменения, происходящие в общественной, экономической и политической жизни в последнее время, затронули, безусловно, и бухгалтерский учет.

Устойчивое развитие, по определению экспертов Всемирного банка, должно обеспечить не только экономический рост, а рост активов, включающих не только традиционно учитываемый физический капитал, но также природный и человеческий для сохранения и расширения имеющихся у людей возможностей, что меняет ценностные ориентиры социального сознания и целевые установки общественного развития. Это особенно актуально в контексте перехода к "информационному обществу" - экономике знаний, нематериальных потоков информации, интеллектуальной собственности, финансов, что приводит к так называемой дематериализации хозяйственной деятельности: уже сейчас объемы нематериальных активов превышают физический капитал в 5 - 6 раз, а объемы финансовых сделок превышают объемы торговли материальными товарами в 7 раз. Новую экономику двигают не только дефицит материальных (и природных) ресурсов, но во все большей степени изобилие ресурсов информации и знаний. Это позволяет говорить о "ноосферизации экономики", основанной на интеллектуальном и человеческом капитале.

Можно сформулировать выводы, предложения и рекомендации как теоретического, так и практического характера:

1. Бухгалтерский учет как научная дисциплина в последние десятилетия переживает этап переосмысления своей роли в формировании информационной среды устойчивого развития, что подтверждается значительным количеством исследований зарубежных и отечественных ученых, посвященных вопросам теории учета, его парадигм и концепций.

2. Особую актуальность в условиях "экономики знаний" приобретают концепции устойчивого развития и балансирования интересов предприятия с интересами заинтересованных лиц и институтов. Возможность сбалансированного устойчивого развития предприятия можно определить не только экономической эффективностью, но и еще рядом факторов:

- социальной ориентацией и экологической ответственностью бизнеса;
- построением деятельности предприятия с учетом балансирования интересов заинтересованных лиц;
- наличием стратегии развития и эффективной системы управления, реагирующей на изменения во внешней и внутренней среде;
- наличием тех видов капитала, которые не просто позволяют создавать стоимость, но и являются платформой для ее создания в долгосрочной перспективе.

3. Соответственно, изменение требований к учетной информации связано: с качественно более высоким уровнем принятия решений в условиях экономической нестабильности и динамичности окружающей среды; целевой ориентацией на сбалансированность политики предприятия с интересами стейкхолдеров и устойчивость развития; формированием прозрачного глобального информационного пространства; появлением новых видов капитала, раскрытие информации о которых является необходимым.

4. Данные финансовой отчетности в настоящее время все в меньшей степени отвечают запросам потребителей, поскольку не охватывают целого ряда нематериальных факторов создания стоимости, представляющих собой, по сути, ключевые с точки зрения стратегических преимуществ бизнеса виды капитала. Кроме того, они являются зависимыми от достаточно условных принципов учета и во многом ориентированы на определенную группу пользователей, в первую очередь инвесторов. Данные финансовой отчетности опираются только на стоимостную оценку, во-первых, объективность которой зачастую является спорной и которая, во-вторых, не позволяет сформировать информации о ряде важных аспектов деятельности предприятия - социальной ответственности, экологической безопасности, организационных, репутационных, информационных и человеческих ресурсах. Проведенные исследования показали, что цены на акции крупных компаний все в меньшей степени коррелируют с финансовыми показателями, рассчитанными по данным традиционного бухгалтерского учета.

5. Качественно новый уровень управления и принятия решений в условиях "экономики знаний" предполагает, что учетная информация должна носить финансовый и нефинансовый характер, охватывать прошлые и будущие события и отражать не только внутренние процессы, но и давать характеристику внешней среды. Формирование только такой, адекватной запросам пользователей, совокупности данных позволит сохранить актуальность и позиции бухгалтерского учета в контуре управления и позиционировать его не просто в роли регистратора прошлых событий, но и как основной компоненты информационной среды устойчивого развития.

6. Это определяет целесообразность пересмотра и развития всех традиционных элементов метода учета. В частности, возможно более широкое применение различных видов счетов (дифференциальных, отражающих, забалансовых), использование систем не только простой и двойной, но и известных в теории учета тройной и четверной записей на счетах, конструирование методов калькулирования для регулирования бизнес-процессов, расширение сферы применения в учете нефинансовых показателей, изменение содержания и архитектуры баланса и отчетности и т.д.

7. Важной тенденцией развития бухгалтерского учета в условиях "экономики знаний" становятся отход от жесткого разделения на внешний и внутренний и сближение существующих видов учета в рамках концепций корпоративного управления. Кроме того, попытки обеспечить соответствие учета информационным запросам пользователей привели к выделению различными исследователями его новых видов - стратегического, социального, адаптивного, многоцелевого, креативного, интеллектуального и других. Условием выделения отдельного вида учета является потребность определенной группы пользователей в информации, недостаточно обеспечиваемой другими существующими видами учета, и формирование под данные запросы совокупности практических процедур, объединенных в рамках концептуальной модели на основе ряда взаимосвязанных теоретических положений. Поэтому развивать учет, целесообразно не столько через поиск и обособление его новых видов, сколько через расширение круга объектов, методов и принципов уже сложившихся. Сфера задач финансового и управленческого учета, уже не являющихся сориентированными только на целевую группу внешних или внутренних пользователей, меняется, и они сближаются в условиях формирования единой информационной среды.

Источники и литература

- 1) Валуев Б. О. многоцелевом бухгалтерском учете: некоторые необоснованные представления // Бухгалтерский учет и аудит. 2012. N 5. С. 3 - 9.

- 2) Лукичева Л.И., Еленева Ю.А., Егорычева Е.В. Менеджмент интеллектуального капитала: теория и практика: учебник для магистров – М.: Издательство «Омега-Л», 2014. – 323 с.
- 3) Одинцова Т.М. Роль бухгалтерского учета в условиях формирования информационной среды сбалансированного устойчивого развития // Международный бухгалтерский учет. 2013. N 15