

продуктов, производство лекарств, развитие услуг здравоохранения и образования, модернизация доминирующих подсекций промышленности и сельского хозяйства, а также транспорта.

Литература

1. Стратегия устойчивого развития Брестской области на 2016–2025 годы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://docplayer.com/35201832-Proekt-strategiya-ustoychivogo-razvitiya-brestskoy-oblasti-na-gody.html>. – Дата доступа: 09.11.2021.
2. Белстат. Численность населения по областям и г. Минску. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/ssrd-mvf_2/natsionalnaya-stranitsa-svodnyh-dannyh/naselenie_6/chislennost-naseleniya1_yan_poobl/. – Дата доступа: 12.11.2021.
3. Белстат. Основные социально-экономические показатели по Республике Беларусь, областям и городу Минску в январе-апреле 2021 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_bulletin/index_31722/. – Дата доступа: 12.11.2021.
4. Белстат. Объемы и удельный вес ВРП областей и г. Минска в ВВП в 2019 году. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/natsionalnye-scheta/graficheskiy-material-grafiki-diagrammy/obemy-i-udelnyy-ves-vrp-oblastey-i-g-minska-v-vvp-v-2017-godu/>. – Дата доступа: 12.11.2021.
5. Рекомендации по разработке региональных стратегий устойчивого развития в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://economy.gov.by/uploads/files/002835_209254_6.pdf – Дата доступа: 12.11.2021.
6. Зазерская, В. В. Факторы устойчивого экономического роста в условиях цифровой экономики / В. В. Зазерская // Вестник Брестского государственного технического университета. – 2020. – № 3: Экономика. – С. 27–29.

В. С. Кивачук, Н. В. Потапова, Е. О. Дружинина
УО «Брестский государственный технический университет»
г. Брест, Республика Беларусь

V. S. Kivachuk, N. V. Potapova, E. O. Druzhynina
Brest State Technical University
Brest, Republic of Belarus

КРЕАТИВНЫЙ УЧЕТ: ПРОБЛЕМАТИКА В УСЛОВИХ ЦИФРОВИЗАЦИИ, СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ

CREATIVE ACCOUNTING: PROBLEMS IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION, MODERN APPROACHES

Аннотация. Усложнение задач, которые стоят перед учетной информацией, в сочетании с реформированием законодательства, несоответствие методологии учета современным требованиям, влияние цифровизации на методики и объекты учета способствуют развитию феномена креативного учета. В статье рассмотрены проблемы и перспективы, обусловленные влиянием цифровизации на бухгалтерский учет, современные подходы к креативному учету, включая негативный и положительный аспекты.

Annotation. The increasing complexity of the tasks facing accounting information, combined with the reform of legislation, the inconsistency of accounting methodology

with modern requirements, the impact of digitalization on accounting methods and objects contributes to the development of the phenomenon of creative accounting. The article discusses the problems and prospects caused by the impact of digitalization on accounting, modern approaches to creative accounting, including negative and positive aspects.

В современной динамично развивающейся экономике одним из важнейших экономических ресурсов, генерирующим прибыль, является информация. Формирование и систематизация сведений, необходимых для принятия управленческих решений менеджментом, собственниками, инвесторами происходит в системе бухгалтерского учета. Для повышения достоверности бухгалтерских данных требуется совершенствование процесса накопления и систематизации учетной информации для целей конкретных пользователей.

Значительное влияние на качество информационной системы бухгалтерского учета оказывает ряд факторов, основными из которых являются [1]:

1. Уровень квалификации, компетенции и профессионализм бухгалтерских кадров.
2. Своевременность, объективность, достаточность, достоверность, надежность бухгалтерской информации.
3. Механизм отражения информации в действующем счетном плане и степень его аналитичности.

Анализ качественных характеристик бухгалтерской информации проводится по четырем векторам: понятность, актуальность, надежность и сопоставимость [2].

Сложившаяся в настоящее время система учета не позволяет в полном объеме предоставлять информацию различным группам пользователей, т. к. прежде всего ориентирована на контролирующие органы. Недостаточное развитие управленческого учета на отечественных предприятиях не позволяет оперативно получить аналитическую информацию для внутрифирменного планирования.

У различных лиц, получающих информацию о производственно-хозяйственной деятельности предприятия, есть определенная цель, влияющая на организацию учета фактов хозяйственной жизни. Интересы участников хозяйственного процесса различны. Предъявляемые ими требования к форме и содержанию информации не могут быть полностью охвачены планом счетов как объективное описание хозяйственных процессов, протекающих на предприятии.

В настоящее время в современных экономических системах набирает обороты критика научных оснований и распространение феномена креативного или творческого учета. Возникновение креативного учета в бухгалтерской практике обусловлено процессами трансформации, проявлением и обострением противоречий в современной экономике. Используя методы креативного учета, можно представить информацию в нужном ракурсе для конкретных пользователей с использованием профессионального суждения в рамках правового поля.

Целью исследования является обозначить особенности креативного учета, рассмотреть проблематику и современные подходы.

Проблема креативного учета связана с тем, что на практике законодательные нормы, учетные правила и операции учетного характера могут быть представлены и интерпретированы по-разному, как бухгалтером, использующим свои профессиональный опыт, так и пользователями информации. Основой для

формирования и развития креативного учета является наличие пробелов и противоречий в законодательстве, вариативные и неоднозначные нормы в нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский учет, что приводит к необходимости действовать в рамках профессионального мнения бухгалтера и допускает свободу в принятии решений.

На основе имеющихся исследований в данной статье под *креативным учетом* будет пониматься применение совокупности законных методов, на основе которых бухгалтер формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность и, используя свои профессиональные знания, повышает ее привлекательность и отражает более желаемый результат для заинтересованных лиц и снижает налоговое бремя для компании [3, 4].

Анализ современного состояния научной мысли позволяет выделить современные подходы к термину «креативный учет».

В контексте исторического процесса эволюции и развития креативного учета, изначально сущность креативного учета находилась в плоскости негативного восприятия, как использование процедур и технологии для вуалирования существующей информации и искажения реального имущественного и финансового положения компании. Ведение креативного учета связано с некорректным представлением информации в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности посредством указания недостоверной количественной оценки агрегированных показателей отчетности, неверной оценкой финансовых рисков, искажением информации. Бухгалтерское сообщество применяет методы креативного учета для приукрашивания положения дел в компании, сокрытия отрицательных фактов хозяйственной деятельности, введения в заблуждение пользователей отчетности, работы в серых зонах законодательства. Это делается с целью завышения ценности и представления желаемого вида для различных категорий пользователей, а также занижения налогов компании.

Так, можно выделить некоторые приемы при креативном учете: манипулирование оценкой, переоценкой активов и обязательств; манипулирование прибылью; создание скрытых резервов; игнорирование некоторых фактов хозяйственной деятельности и др.

Следует отметить, что в выражении профессионального мнения бухгалтера об отражении операции учетного характера или факта хозяйственной деятельности всегда присутствует элемент креативности учета. В то же время, когда результатом отчетных данных креативного учета является формирование отчетности, которая отражает желаемое, а не реальное положение дел, значимость, цели, методы и последствия модификаций отчетности могут противоречить основным правилам и задачам бухгалтерского учета – объективности, достаточности, достоверности, надежности бухгалтерской информации. В данном случае проблема креативного учета связана с вопросами профессиональной этики.

Развитие феномена креативный учет ориентировалось на противостояние нарастающей практики и критики негативного ракурса в рамках концепция достоверного и добросовестного взгляда и понимание креативного учета как инструмента сглаживания показателей отчетности.

При наличии пробелов, разночтений и в целом несовершенства нормативного (правового) регулирования бухгалтер имеет возможность интерпретировать их в пользу компании. Методы креативного учета при этом ограничиваются

применением законных способов представления полезной информации в бухгалтерской отчетности, финансовых отчетах, уменьшения налогов и др.

Бухгалтер на практике реализует широту и целостность своих профессиональных суждений, определяет существенность операции, показателя, ошибки, подстраивает и персонифицирует систему учета под специфические особенности предприятия. Риск профессионального суждения бухгалтера выражается в искажении значимых характеристик объекта, необходимых для принятия управленческого решения. Однако риск присущ профессиональному суждению бухгалтера независимо от уровня компетентности специалиста и его умения учитывать и оценивать такой риск [5].

Причинами являются недостаточность и изменчивость правовой среды, волатильность финансового рынка, экономические и финансовые кризисы, вариативность методик бухгалтерского учета, непредсказуемые события, касающиеся жизни и здоровья общества.

Профессиональное суждение, сформированное в результате изучения различного рода большого объема информации и опыта, строится на применении фундаментальных принципов и отражает ценности общества с учетом современных возможностей цифровой экономики.

В контексте креативного учета можно отметить его прогрессивность в части необходимости сопряжения нормативного регулирования с учетом текущих целей компании.

В условиях повышения скорости принятия решений, реагирования на изменения, необходимости быстрой корректировки хозяйственной деятельности, связей, рынков, цифровизация данных играет важную роль. Основное назначение цифровизации бухгалтерской информации – преобразование аналоговых знаний и информации о деятельности предприятия в сохраняемую цифровую форму знаний и информации. Это обеспечивает более легкий доступ к знаниям и информации в режиме реального времени и обеспечивают глобальный обмен между субъектами управления с помощью цифровой техники.

Большую роль в ограничении негативных последствий креативного учета играет профессиональная этика бухгалтера. Высокие этические требования к профессии бухгалтера обеспечивают достоверность и качество бухгалтерской информации. Современный специалист в области бухгалтерского учета для формирования профессионального суждения, наряду с профессиональными компетенциями, должен обладать определенными личностными качествами: гибко адаптироваться в меняющихся условиях внешней финансово-экономической и правовой среды; критически мыслить; запоминать и грамотно работать с различного рода информацией; быть коммуникабельным, контактным в различных социальных группах, быть готовым принять у себя разумный риск в условиях неопределенности [6].

Применение цифровых технологий в учетной сфере и при обработке информации с одной стороны существенно увеличило возможности применения инструментов креативного учета, так как повысился уровень неопределенности в части методик учета цифровых объектов. Наличие избыточной информации цифрового учета и методы анализа данных позволяют руководителям действовать в соответствии со структурированной информацией, но при таких действиях необходимо учитывать, что традиционно предполагаемые последовательные

и линейные связи между корпоративной стратегией, структурой фирмы и дизайном информационных систем больше не действуют. Кроме того, на изменения структуры затрат влияет развитие того, как можно использовать данные, информацию и знания. Все это усиливает возможности применения инструментов креативного учета. С другой стороны, существенно повысились эффективность контроля точности информации, уровень достоверности и своевременности ее получения и обработки с помощью автоматизированных систем бухгалтерского учета.

Учитывая негативные оценки и понимание креативного учета, альтернативные точки зрения авторов трактуют данный учет как инструмент управления финансовым состоянием организации, использование которого имеет колоссальный антикризисный потенциал и совершенно не противоречит этическим институциям бухгалтерской профессии [3].

Таким образом, применение термина креативный применительно к бухгалтерскому учету может восприниматься:

– *негативно*, если используется недобросовестным руководством, бухгалтером для введения в заблуждение собственников, инвесторов, кредиторов, банкиров, контролирующих органов и иных пользователей отчетности;

– *положительно*, так как творческий подход может привести к *положительным* результатам, если способствует развитию учетных методов.

Наличие достоинств и недостатков креативного учета только подтверждает значимость такого феномена в современных экономических системах и необходимости совершенствования подходов применения противоречивой категории креативного учета в рамках законодательства.

Литература

1. Кивачук, В.С. Эволюция уровней аналитичности бухгалтерской информации / В. С. Кивачук Е. О. Дружинина // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : міжнар. зб. наук. пр. : в 2 ч. / Житомир. держ. технол. ун-т ; відп. ред. Ф. Ф. Бутинець. – Житомир, 2010. – Вип. 2. – С. 142–150.

2. Laura, M. P. Detecting Creative Accounting Practices and the Impact on the Quality of Information Presented in Financial Statements / M. P. Laura, A. Peana // Journal of Knowledge Management, Economics and Information Technology. – 2013. – № 3. – С. 1-13.

3. Баранов, П.П. Креативный учет в контексте концепции достоверного и добросовестного взгляда: pro et contra / П.П. Баранов // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – Том 20, вып. 1. – С. 16–34.

4. Ogoun, S. Internal Audit and Creative Accounting Practices in Ministries, Departments and Agencies (MDAs): An Empirical Analysis / S. Ogoun, E. Atagboro // Open Journal of Business and Management. – Vol.8. – №2, March 2020. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Internal Audit and Creative Accounting Practices in Ministries, Departments and Agencies (MDAs): An Empirical Analysis (scirp.org). – Дата доступа: 01.11.2021.

5. Потапова Н. В. Проблематика профессионального суждения и компетенции бухгалтера / Н. В. Потапова // Стратегия развития предпринимательства в современных условиях : сборник научных трудов II междунар. науч.-практич. конференции, Санкт-Петербург, 25–26 января 2018 г. – Санкт-Петербург : Изд-во СПбГЭУ, 2018. – С. 116–117.

6. Потапова, Н. В. Профессиональное суждение бухгалтера: личностные и информационные аспекты / Н. В. Потапова // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты : электронный сборник статей II междунар. науч.-практич. конференции, посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – С. 418–420.