

Юхименко-Назарук И.А., к.э.н., декан
УО «Ровенский государственный гуманитарный университет»
г. Ровно, Украина
rada.mol.manager@gmail.com

НАПРАВЛЕНИЯ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ В УКРАИНЕ

В последнее десятилетие в научных исследованиях в области бухгалтерского учета украинскими учеными значительное внимание уделяется применению институциональной теории. Этот процесс является объективным явлением, поскольку предполагает перенос методологии современного экономико-институционального анализа в сферу бухгалтерского учета с целью получения новых способов разрешения существующих теоретико-методологических проблем.

Методологический инструментарий институциональной теории, начиная от работ Т. Веблена, Дж. Коммонса и В. Митчелла, позволяет рассматривать развитие бухгалтерского учета вместе с эволюцией различных общественных институтов, в результате которой происходят изменения в хозяйственной жизни, одновременно выступающие объектом бухгалтерского наблюдения.

В результате использования институциональной методологии в бухгалтерских научных исследованиях достаточно широкое использование получили понятия «бухгалтерский учет как отдельный институт», «институциональная теория бухгалтерского учета», «институциональная парадигма бухгалтерского учета», «бухгалтерская институциональная среда», что свидетельствует о существовании определенного согласия среди ученых о необходимости применения институциональной теории в учетной сфере. Например, проф. В.Н. Жук [1] одним из первых среди украинских ученых заявил о необходимости построения отдельной институциональной теории бухгалтерского учета и предпринял попытку разработки ее эпистемологического базиса. В дальнейшем подход автора получил широкое распространение и нашел целую группу последователей (В.М. Метелица [2, с. 100], Н.В. Семенишена [3, с. 323–324]), что свидетельствует о появлении нового инновационного направления развития науки о бухгалтерском учете в Украине.

Однако, имеющиеся в бухгалтерском учете направления институциональных исследований, хотя и внешне некоторым образом схожи между собой, в то же время, отличаются своей направленностью, что не позволяет подвергнуть их комплексному анализу и провести сравнение между собой с целью установления общих перспектив исследований в данной сфере.

Вышесказанное обуславливает необходимость проведения анализа состояния и обоснование перспектив дальнейшего развития институциональных научных исследований в сфере бухгалтерского учета в Украине.

Вопросом дальнейшего развития бухгалтерского учета в свете применения институциональной теории уделяли внимание такие отечественные ученые как Ю.А. Верига, Г.Г. Кирейцев, Е.С. Гейер, С.Ф. Голов, В.Н. Жук, Л.М. Киндрацкая, А.Н. Колесников, А.А. Канцуров, Н.Д. Коринько, С.Ф. Легенчук, В.М. Метелица, А.Н. Петрук, Н.В. Семенишена, И.Б. Садовская, Т.Н. Слезко, В.В. Травин, К.В. Романчук, И.И. Яремко и др.

В современных условиях развития экономической науки можно наблюдать общую тенденцию по применению методологии институционального анализа для решения целого ряда важных теоретико-методологических вопросов. Данное явление также характерно и для бухгалтерского учета, где вопросам построения отдельной институциональной теории или институциональной модели бухгалтерского учета, которые можно использовать для объяснения современного состояния и дальнейших перспектив развития системы бухгалтерского учета в Украине, в последние годы украинскими учеными также уделяется значительное внимание.

Использование институциональной теории для дальнейшего развития бухгалтерского учета ученые обосновывают существованием целого ряда преимуществ на теоретико-методологическом и эмпирическом уровне учетной науки. В частности, с помощью институционального анализа, который предполагает использование наработок не только в сфере экономики, но и социологии, психологии, поведенческих отраслей научных знаний, возможно:

- проанализировать и объяснить динамику развития учетного теоретического знания;
- объяснить эволюционное развитие национальной системы бухгалтерского учета во взаимосвязи с развитием социально-экономической системы государства и других смежных систем.

В результате проведенных научных изысканий выделено четыре основных направления институциональных исследований в бухгалтерском учете в Украине, которые прямо не противоречат друг другу, а в отдельных случаях даже и дополняют друг друга, однако каждое из выделенных направлений имеет свою собственную основную идею по применению институциональной теории относительно бухгалтерского учета.

1. Рассмотрение бухгалтерского учета как отдельного социально-экономического института (В.М. Жук, А.А. Канцуров, В.М. Метелица, А.Н. Петрук, И.Б. Садовская) предполагает понимание учета как средства регулирования деятельности различных видов субъектов хозяйствования. Бухгалтерский учет рассматривается как механизм, который создает собственный информационный продукт, обеспечивающий удовлетворение интересов различных членов общества (внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности).

2. Развитие бухгалтерского учета в условиях институциональных изменений или институциональной среды, к составу которого функционирует учетная система (Г.Г. Кирейцев, Н.Д. Коринько, К.В. Романчук, Н.В. Семенишена, Т.М. Слезко, В.В. Травин). Применение такого подхода предполагает учет влияния различных формальных социально-экономических институтов (предпринимательство, право, собственность, налогообложение, банкротство и др.), которые в целом состав-

ляют учетную институциональную среду, и учет определенных неформальных правил (культурных традиций, менталитета бухгалтеров) на функционирование системы бухгалтерского учета. При этом представители такого подхода не всегда рассматривают учет в качестве отдельного института, а основное внимание обращают на особенности влияния общепринятых в экономической теории институтов на функционирование и дальнейшее развитие учетной системы в условиях трансформации экономической системы.

3. Построение институциональной теории бухгалтерского учета (В.Н. Жук, В.М. Метелица). Представители такого подхода также рассматривают бухгалтерский учет как отдельный институт, однако, под последним понимают не только систему предоставления информации различным группам заинтересованных лиц, но и как подсистему образования и этики, которая состоит не только из набора определенных собственных институтов, а имеет свою внутреннюю институциональную среду. По сравнению с предыдущими двумя подходами этот подход является более комплексным и предполагает понимание бухгалтерского учета как социально-экономического явления, имеющего многовекторное влияние на экономику и общество, а с другой стороны, сам находится в зависимости и под влиянием эволюционного развития других социально-экономических институтов. Таким образом, бухгалтерский учет, как отдельный социально-экономический институт, является сложной открытой системой, которая взаимодействует с окружающей институциональной средой и имеет собственную сложную инфраструктуру, выступающую внутренней институциональной средой. Исходя из такого подхода в составе бухгалтерского учета можно выделить субинституты, в частности, институт профессионального суждения бухгалтера.

4. Понимание институционального подхода как одного из методов или как специального методологического инструментария научного познания учетной системы, который может использоваться для усовершенствования теории, методологии бухгалтерского учета, системы его нормативно-правового регулирования (С.Ф. Голов, А.А. Канцуров, С.Ф. Легенчук). Представители этого подхода указывают на необходимость применения специальных знаний из смежных с бухгалтерским учетом дисциплин (социология, психология, поведенческая теория и другие), что позволит получить новые весомые научные результаты и придать таким исследованиям более практическое значение.

Существование четырех выделенных и проанализированных выше направлений позволяет констатировать отсутствие единого понимания по применению институционального методологического инструментария в бухгалтерском учете. Однако, в каждой науке аналитическая фаза развития должна быть изменена фазой синтеза, когда происходит интеграция накопленных знаний, что со временем должно состояться и в бухгалтерском учете. Поэтому одним из перспективных направлений научных исследований является проведение синтеза существующих бухгалтерских научных знаний, полученных в результате институционального анализа.

ЛИТЕРАТУРА

1. Жук, В.Н. Основы институциональной теории бухгалтерского учета: [монография] / В.Н. Жук. – К.: Аграрная наука, 2013. – 408 с.
2. Метелица, В.М. Інституціональна теорія бухгалтерського обліку в розвитку професії бухгалтера / В.М. Метелиця // Збірник наукових праць ВНАУ. Серія: Економічні науки. – 2012. – №3 (69). Том 2. – С. 99–104.
3. Семенишена, Н.В. Бухгалтерський облік і інституційна економічна теорія до питання міждисциплінарних зв'язків / Н.В. Семенишена // Вісник Львівської комерційної академії. – 2011. – Вип 3. – С. 323–325.