

имости в традиционном смысле, как воплощенных в единице товара средневзвешенных затрат живого и овеществленного труда, становится недостаточной, поскольку она в полной мере не учитывает возрастающую роль повышения интеллектоемкости товара.

На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы. С целью реализации инновационной модели развития экономики необходимо обеспечить эффективное функционирование интеллектуального капитала. Посредством формирования качественно новых «правил игры», развития институциональной инфраструктуры для накопления интеллектуального капитала целесообразно внедрять стратегию инновационной экспансии.

#### **Список использованных источников**

1. Всемирная организация интеллектуальной собственности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.wipo.int/ipstats/ru/>. – Дата доступа: 15.07.2016.

2. *Иноземцев, В. Л.* Современное постиндустриальное общество: природа, противоречия, перспективы / В. Л. Иноземцев. – М.: «Логос», 2000. – 304 с.

*Л. А. Леонова*  
*Донецк*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНЦЕПТУАЛЬНОЙ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Возможности инновационного развития определяются не только финансовым состоянием и характеристиками ресурсного потенциала предприятия, но и применяемыми методами управления на основе данных бухгалтерского учета. К сожалению, современные подходы к ведению учета и порядку составления финансовой отчетности далеко не совершенны и это особенно проявляется в условиях нестабильности экономики и финансовых кризисов. Внедрение на постсоветском пространстве международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) также не решает многих проблем. В этой связи целью научного исследования стал поиск направлений совершенствования концептуальной основы бухгалтерского учета, которая бы способствовала развитию и внедрению на уровне предприятий современных инновационных технологий.

Проблемами совершенствования учетных концепций и методов занимались в разное время многие ученые. Такие российские ученые, как В. Г. Гетьман, Я. В. Соколов и др. указывали, что современная методология бухгалтерского учета позволяет использовать креативную учетную политику. В частности Я. В. Соколов, цитируя и анализируя работы советских ученых, писал, что задачей бухгалтерского учета при капитализме в условиях конкуренции является вуалирование настоящих процессов хозяйственной деятельности, фальсификация данных, которые публикуются, о прибылях и имущественном состоянии предприятия в интересах частных собственников. С помощью, так называемой, коммерческой тайны данные учета скрываются от работников [1]. Теперь уже на постсоветском пространстве с переходом к рыночной экономике национальная система регулирования бухгалтерского учета и отчетности создала предпосылки для применения балансовой политики.

Процессы разгосударствления собственности в период перехода к рыночной экономике вызвали необходимость реформирования бухгалтерского учета, применение которого более уже не было направлено на обеспечение контроля сохранности государственной собственности. Такое реформирование осуществлялось чрезвычайно вяло и сопровождалось отсутствием понимания его сути, как со стороны представителей регулирующих институтов, так и практикующих бухгалтеров. Что изменилось в системе бухгалтерского учета за годы перехода к рыночной экономике можно определить только, понимая его концептуальную основу. На первый взгляд, если проанализировать элементы метода бухгалтерского учета, то можно утверждать, что они все такие же, как и в советской практике, а именно: двойная запись, счета, инвентаризация, калькуляция. Работа бухгалтера попрежнему сводится к обработке первичных документов, регистрации фактов хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и составлению отчетности. В то же время, ученые отмечают, что в последние годы отчетливо проявился кризис бухгалтерского учета, связанный с фальсификацией публичной финансовой отчетности, приведшей к краху ряд крупнейших публичных компаний [2].

В 2003 году Фондом ITM были проведены исследования в Украине. На вопрос о том, приходится ли бухгалтеру сознательно манипулировать методологией учета с целью достижения поставленных целей, 19 % опрошенных ответили, что делают это часто, а 61 % опрошенных ответили, что занимаются этим иногда. На во-

прос о том, ради кого составлялись «неточные» отчеты, украинские бухгалтеры отвечали так: 33 % – искаженные отчеты направлялись кредиторам; 50 % – искаженные отчеты предоставлялись государственным контролирующим органам; 17 % – искажение отчетов имело целью дезинформировать собственников компании. Вызывают интерес и исследования французских специалистов в 2008 году. В Журнале бухгалтерского учета и общественной политики (Journal of Accounting and Public Policy) были опубликованы данные о влиянии МСФО на бухгалтерские манипуляции в Австралии, Франции и Великобритании. Исследователи считают, что переход на МСФО фактически не улучшает качество отчетной прибыли.

В зарубежной практике используется такой термин, как «декорация витрин», разрешающая манипулировать учетной политикой с целью занижения или завышения прибыли. К примеру, международными транснациональными компаниями широко применяются следующие мероприятия: перемещение прибыли в страны с небольшим налогообложением; перемещение ликвидных средств в те предприятия, где эти средства нужны для составления соответствующего баланса; осуществление снабжения готовой продукцией предприятия своего же холдинга; установление расчетных цен (трансфертное ценообразование); осуществление продажи патентов, лицензий и ценных бумаг; дисконтирование векселей и другое [3]. На наш взгляд, на постсоветском пространстве проблема достоверности данных бухгалтерского учета и манипуляций с финансовой отчетностью еще более усугублена несовершенством функционирования государственных институтов, обеспечивающих правовую основу деятельности субъектов, контроль финансовых потоков, налогообложение. Именно это делает несовершенной применяемую концептуальную основу бухгалтерского учета и тормозит развитие и внедрение на уровне предприятий современных инновационных технологий.

Одним из направлений решения проблемы достоверности данных бухгалтерского учета и манипуляций с финансовой отчетностью является уход от модели финансового поддержания капитала. В мировой практике используются две базовые концепции поддержания капитала: концепция финансового поддержания капитала и концепция физического поддержания капитала. Концепция финансового поддержания лежит в основе международных стандартов финансовой отчетности, однако она не входит в их состав. Поэтому, в случае возникновения противоречий между концептуальной осно-

вой и отдельным стандартом, приоритетными являются требования стандартов. В Российской Федерации подход, принятый национальными стандартами учета базируется на понятии «чистые активы», то есть это финансовое поддержание капитала. Такая концепция, на наш взгляд, подходит больше для листинговых компаний, публичных акционерных обществ с большим количеством мелких и средних акционеров. Она приближает нас к западной практике, однако лишает государство контрольной функции.

В связи с этим, при применении концепции финансового поддержания капитала, необходимо оптимальное регулирование степени вмешательства государства при реализации им контрольной функции в деятельность хозяйствующих субъектов, по сути, усиление государственного финансового контроля. Под государственным финансовым контролем понимается контроль со стороны государства, объектом которого являются хозяйственные процессы и денежные отношения сферы материального производства и непромышленной сферы. Сегодня, наряду с материальным производством интенсивно развиваются финансовые рынки и используются разнообразные финансовые инструменты. Как результат, необходим особый государственный контроль за деятельностью банков, фондовых бирж, страховых компаний и других финансовых институтов.

Государственный финансовый контроль должен обеспечить создание новой концепции и единой методологии бухгалтерского учета без его деления на финансовый и управленческий. Необходимо отказаться от налоговых разниц в учете, обеспечить контроль амортизационного фонда и инвестиций, усовершенствовать порядок определения стоимости капитала компаний. Такие направления совершенствования бухгалтерского учета позволят вывести экономику из «тени» и будут способствовать развитию и внедрению на уровне предприятий современных инновационных технологий.

#### **Список использованных источников**

1. *Соколов, Я. В.* Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней / Я. В. Соколов. – М.: «Аудит», ЮНИТИ, 1996. – 496 с.
2. *Гетьман, В. Г.* Закон «Сарбейнса-Оксли 2002 г.» – важный инструмент, используемый в США в борьбе с мошенничеством в финансовой отчетности / В. Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. – 2006. – № 7(91). – С. 9–20.
3. *Рид, С. Ф.* Искусство М&А слияний и поглощений / С. Ф. Рид, А. Р. Лажу. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. – 347 с.