

УДК 657.1

ФОРМИРОВАНИЕ ПАРАДИГМЫ УЧЕТА В ПОСТИНДУСТРИАЛЬНОМ ОБЩЕСТВЕ*канд. экон. наук, доц. В.З. СЕМАНЮК**(Тернопольский национальный экономический университет, Украина)*

Доказана необходимость формирования новой парадигмы учета в постиндустриальном обществе, основой которой является тезис о том, что информационные ресурсы являются приоритетными для эффективной деятельности и учетная система не должна ограничиваться лишь созданием информации о внутренней среде предприятия, а учитывать факторы внешней среды, предусматривать изменения. В этом контексте в пересмотре нуждаются формальный аппарат и язык учета как науки, фундаментальные методологические принципы и методы создания информации, задачи учетной системы в свете современного развития экономики; структура, элементы, связи системы; задачи, инструменты и методы каждой из подсистем учета.

Введение. При изменении социально-экономических формаций изменяются условия функционирования экономических субъектов. Изменение технологий, видов продукции, ключевых ресурсов, этических норм и стандартов – ключевая особенность информационного общества и соответствующей ему экономической системы.

Теория постиндустриального общества широко признана и распространена на Западе. Она обеспечивает решение задач периодизации и типизации истории человеческого общества и одновременно дает возможность раскрывать содержание, структуру и историческое место каждой стадии в процессе общественного развития. Теория постиндустриального общества базируется на философии позитивизма, рассматривает формирование и развитие общества на основе прогресса научного знания, технологии общественного производства. Как отмечает В. Иноземцев, «теория постиндустриального общества сегодня является единой социальной метатеорией, которая в полной мере воспринята западной социологической традицией» [1, с. 4].

Сегодня мир переживает новую могущественную революцию – информационную, способную принципиально изменить жизнь людей: их работу, досуг, способы объединения в сообщества, даже отношение к самим себе. В отличие от предыдущих технологических революций, основанных на матери и энергии, это фундаментальное изменение задевает наше понимание времени, расстояния и знания. В основе информационной революции лежит развитие информационных технологий, разнообразие и возможность употребления которых лимитированы лишь изобретательностью самого человека. Очевидно преимущество информационной составной деятельности людей над всеми другими ее формами и компонентами [2].

Постиндустриальное общество, придавая информации значение движущей силы, приводит к технологическим сдвигам в промышленности. При этом формируется соответствующая институциональная среда, экономическая реальность изменяется и трактуется как многомерное множество технологических решений и продуктов, созданных посредством накопления человеческих знаний в отраслях промышленности и существующих в одном информационном поле, включающем в себя экономические отношения и институциональную среду.

Формирование информационного общества и постиндустриальной экономики привели к возникновению принципиально новых условий ведения бизнеса, которые характеризуются динамическими изменениями окружающей среды, глобализацией рынков, ростом расходов на научно-исследовательские работы, ростом транзакционных затрат, требований потребителей и общества. Рост конкуренции и борьба за рынок заставляет предприятия ориентироваться на улучшение сервиса, снижение торговых наценок, репутацию, торговые марки и бренды, социальную ответственность бизнеса и т.п. Это приводит к изменению информационных потребностей субъектов корпоративного управления и требует структурной перестройки системы учета.

Вследствие отсталости от современных условий развития общества и экономики, от информационных потребностей внутренних и внешних пользователей учет перестает быть основным инструментом в управлении предприятием. Ученые указывают на недостатки традиционной модели учета, определяют ряд проблем теоретического и практического характера.

Современные теоретические основы функционирования системы учета не учитывают изменения в информационных потребностях менеджмента, не разрабатывают инструменты обеспечения этих требований, не используют достижения других наук, вследствие чего на практике проявляется неспособность учета к нововведениям и реформированию. Предприятия ищут новые пути получения информации, вне-

дряют альтернативные по отношению к учету информационные системы и методики, которые обеспечивают комплексное стратегическое управление предприятием. Такие системы предоставляют информацию о факторах и явлениях, которые не являются объектами традиционного учета. Тем не менее они чаще всего не дают денежной оценки, а основываются на методах подсчета баллов (Scorecard methods), что не дает системной и надежной информации ("Topplinjen/Business IQ" (2004); "Danish guidelines" (2003); "IC Rating™" (2002); "Value Chain Scoreboard™" (2002); "Meritum guidelines" (2002); "Knowledge Audit Cycle" (2001)). Среди таких систем можно выделить те, которые обеспечивают стратегическое управление предприятием путем сбалансирования финансовых и нефинансовых параметров, что разрешает нефинансовые показатели связать с финансовыми оценками: "Пирамида эффективности" К. МакНейра, Г. Ланча, К. Кросса (1990); "Balanced Scorecard" Р. Каплана и Д. Нортон (1992); "BSC-Модель" Л. Мейзела (1992); "Модель ЭР2М (Effective Progress and Performance Measurement)" К. Адамса, П. Роберта (1993).

Нельзя сказать, что исследования проблем адаптации учета к условиям постиндустриального общества абсолютно отсутствуют. Однако они носят фрагментарный характер, не приводят к формированию целостной парадигмы и пересмотру концептуальных основ учета, не внедряются в практику деятельности предприятий. Современный процесс реформирования учетной системы сводится к гармонизации с международными стандартами учета. Однако не учитывается тот факт, что системы учета развитых стран также динамично развиваются и адаптируют свои системы к изменчивой внешней среде. Поэтому формировать учетную систему необходимо исходя из тенденций развития мировой экономики.

Научное сообщество дискутирует вокруг новых концепций, обусловленных динамическими изменениями в среде существования предприятий и необходимостью оперативного реагирования и адаптации к этим изменениям (контроллинг, стратегический учет и т.п.). В то же время отсутствует системность, что препятствует постоянному усовершенствованию методов и инструментов учета, с помощью которых можно было бы получать релевантную информацию для управления предприятиями и их адаптации к внутренним и внешним изменениям среды.

Существование таких концепций и доказательство их эффективности позволяют говорить о необходимости адаптации к ним учетной системы путем построения новой теории и разработки современных методов создания информационных ресурсов, с учетом современных потребностей пользователей учетной информации. Такой подход разрешит обеспечить предоставление информации обо всех аспектах деятельности предприятия, о событиях и тенденциях, которые происходят и обеспечивают возможность быстро реагировать на них.

Потребность в изменении базовой методологии учета и его гармонизация в пределах новой информационной системы управления, а также формирование специальных методик, которые обеспечат необходимой информацией о внешней среде предприятия, очевидна. Таким образом, для обеспечения эффективной деятельности предприятия нужны разработки интегрированной системы информационного обеспечения управления, расширение предмета учета и разработки новейших методов обработки и создания информации. Это обеспечит соответствие возможностей системы учета потребностям пользователей в условиях постиндустриальной экономики.

Постановка задачи. В мире известно достаточно исследований теоретических основ функционирования учетной науки, тем не менее они носят фрагментарный характер, материалы учебников в основном повторяют своих предшественников. Целостного и фундаментального исследования, которое дало бы теоретические понятия об учете в современном обществе, о его задачах, методах и инструментах, в Украине также не существует. Переход к постиндустриальному обществу доказывает необходимость создания качественно новой системы управления и адекватной ей системы учета. Действующая система учета не может полностью удовлетворить информационные нужды собственников, инвесторов, кредиторов, менеджеров и других пользователей из-за своей ограниченности, поэтому актуальной проблемой настоящего исследования становится переориентация учета на нужды управления и формирование постиндустриальной его парадигмы.

Общие основы формирования и усовершенствования учетной системы, предложения относительно ее кардинального обновления приведены в работах таких ученых, как Р.А. Алборов, Ф.А. Бирд, Ф.Ф. Бутинец, М.Ф. Ван Бреда, Б.И. Валуев, С.Ф. Голов, З.В. Гуцайлюк, Т. Еванс, Г.Г. Кирейцев, М.И. Кутер, М.Р. Мэтьюс, М.Ю. Медведев, Б. Нидз, С.О. Николаева, В.Ф. Палий, М.Х.Б. Перера, М.С. Пушкарь, Д. Редди, А. Риахи-Белькаой, Я.В. Соколов, С.О. Стуков, К. Уорд, Е.С. Хендриксен, Л.З. Шнейдман, и других. Однако в экономической литературе исследования проблем формирования парадигмы учета и его теории представлены не в полной мере.

Методы исследования. Теоретической и методологической основами работы являются положения теории постиндустриального общества, теории информации, теории социально-экономических систем, теории промышленной политики и технологических укладов, научные положения, изложенные в трудах отечественных и зарубежных ученых по проблемам разработки инновационных систем учета. В процессе

исследования будут использованы общенаучные и философские методы познания. Применено сочетание методов системного, функционального, логического, факторного, сравнительного и эволюционного анализа, в качестве основополагающего используется информационный подход к формированию учетной системы. Основанием и исходными данными исследования является гипотеза о том, что теория учета выступает базисом науки о формировании информационных ресурсов предприятия, где учет представлен как система, имеющая три подсистемы: управленческий учет (информация на операционном уровне), финансовый учет (информация на тактическом уровне) и стратегический учет (информация стратегического характера).

Результаты и их обсуждение. Существующая система учета консервативна и несовершенна, не учитывает современных условий функционирования экономических субъектов, не использует последних достижений науки. Отсутствие надлежащего теоретического обоснования учета как науки предопределяет торможение инновационных подходов к учетной системе, сводит учет к рангу «технических операций», деформирует цель и предмет науки, не дает возможности усовершенствования ее методологического аппарата.

Формирование парадигмы учета в постиндустриальном обществе требует рассмотрения его теории сквозь призму философии науки и методологии исследований с учетом происходящих социальных, экологических и экономических процессов.

На несоответствие учетной системы современным экономическим реалиям обращают внимание ученые в области экономики, менеджмента, маркетинга, а также зарубежные и отечественные ученые в сфере учета. По словам М.С. Пушкаря, «традиционная бухгалтерия основывалась на использовании лишь методологического подхода к изучению объектов исследования, а потому оказалась неподготовленной к тем изменениям, которые состоялись в обществе» [3, с. 25]. Известный ученый Д.А. Панков справедливо утверждает, что складывается довольно странная ситуация: с одной стороны, экономическая теория оперирует целой системой категорий (рента, факторы производства, доходы, издержки производства, инвестиции, экономическая прибыль и многие другие), которые по своему определению должны подвергаться четкому количественному измерению; с другой – показатели, отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности, дают количественное выражение каким-то своим показателям (выручка, расходы, затраты, себестоимость продукции, добавленная стоимость, бухгалтерская прибыль и др.), которые часто ни по своей сути, ни по своему содержанию не удовлетворяют требованиям экономической теории [4]. По мнению Я.В. Соколова, структура учета очень динамическая и потому из него выделяются много видов учета [5, с. 227]. Такой мысли придерживаются также украинские ученые С. Голов [6, с. 3 – 13], И. Яремко [7, с. 165 – 174], З. Гуцайлук [8, с. 14 – 19] и другие.

Исследования традиционной модели учета в Украине показывают, что она не способна полностью удовлетворить запросы менеджеров на необходимую для них информацию. Б. Филип, С. Митчел в одной из своих работ отмечают: «Модель традиционного бухгалтерского учета не приспособлена для новой экономики, поэтому нужно или изменять модель учета, или же компании должны включить в свои ежегодные отчеты дополнительные разделы» [9]. Развитие экономических и производственных отношений требует новой информации об объекте управления, традиционная же модель учета (старый язык бизнеса) становится препятствием для развития новых методов мышления [10, с. 131].

В этом контексте перед современной учетной наукой возникает задача усовершенствования модели учета и приведение ее в соответствие с современными запросами пользователей информации.

Формирование постиндустриальной парадигмы учета базируется на гипотезе о том, что учетная система является основой информационного обеспечения процесса управления, создает необходимую информацию на запрос пользователей. Модернизировать учетную систему и обеспечивать пользователей релевантной информацией невозможно без усовершенствования теоретической базы учета и приведения ее в соответствие с социально-экономическими реалиями.

На уровне промышленных предприятий с трудом решаются вопросы управления экономико-технологическим развитием, оптимизации производственного цикла, снижения излишних расходов, обусловленных низким организационно-техническим уровнем. Для проведения корректных измерений и создания информационных ресурсов требуется правильное понимание содержания измеряемых процессов. Учет многообразия новых факторов, которые раньше не включались в исследовательский арсенал, вызывает необходимость развития методологии учетной науки. Сложность анализа указанного процесса связана в первую очередь с тем, что многие технологические сдвиги, характерные для современной постиндустриальной экономики, не улавливаются традиционными способами измерения [11, с. 78]. При этом выявление содержания происходящих процессов требует активного привлечения к анализу экономических явлений междисциплинарных подходов, и прежде всего синергетики как направления исследований, связанного с изучением процессов самоорганизации в открытых нелинейных и неравновесных динамических системах [11], какой и является учетная система.

В этой связи существует необходимость инновационного подхода к формированию парадигмы учета, разработки новой теоретической концепции, которая бы рассматривала учет как систему со всеми следствиями и характеристиками его как системы, что состоит из подсистем, каждая из которых имеет свои задачи, методы и инструменты их решения. Существует необходимость построения структуры учета, определение его элементов и связей между ними; развития теории учета как науки (системы знаний) о методах и инструментах создания информации, нового подхода к системе отчетности, с учетом информационных запросов всех пользователей, особенно внешних (в том числе общества). В основе инновационного подхода к теории учета должна быть идея о его социально-экономической роли и значении. Современное общество и экономика требуют альтернативного подхода к формированию парадигмы учета; проведения исследований традиционной теории учета с целью оценки ее и соответствия последним достижениям экономической науки; формирования принципов, факторов внешнего и внутреннего влияния на построение системы учета.

Основой формирования новой парадигмы учета является система знаний и теоретический базис науки о создании информационных ресурсов субъектов экономической деятельности в процессе управления бизнесом. Предметом исследования выступает процесс формирования категориального аппарата, методов, элементов, процедур, адекватных реалиям постиндустриального общества, исследование задач учета как науки среди экономических наук, изучение взаимосвязей с другими науками. Фундаментальная проблема, решение которой требует построения новой парадигмы, – консервативность и несоответствие системы учета развитию экономической науки и общественных формаций. Актуальность и значимость таких исследований для получения новых знаний и подтверждения гипотез заключается в усовершенствовании теории с учетом факторов постиндустриального общества. Такая теория представит учет как систему создания экономической информации в разрезе трех подсистем – управленческого учета, финансового учета, стратегического учета – с определением их задач, принципов функционирования, инструментария и методов каждой подсистемы.

В постиндустриальном обществе учет будет представлен как наука, которая формируется под влиянием социально-экономических факторов и удовлетворяет потребность общества в информации о хозяйственной и другой деятельности субъектов хозяйствования; как социальное явление, формирующееся под влиянием общественного развития и в свою очередь имеющее определенное влияние на общество. Очевидна необходимость применения научного подхода к методу науки об учете в разрезе философии науки – индукция и дедукция, фальсификация, парадигмы и философский подход Куна, взгляд на исследование и научное развитие Фейерабенда.

Современная теория рассматривает учет как набор инструментов для обработки определенных массивов экономической информации – альтернативный подход представит теорию учета как теоретическую основу науки об учете с философским подходом и концептуальным изложением.

Для формирования парадигмы и построения теоретического базиса науки об учете в постиндустриальном обществе необходимо решить *основные задачи*:

- исследовать современную систему учета и найти пути ее усовершенствования для возможностей дальнейшего развития учетной науки;
- определить место учета как науки в системе экономических наук;
- определить факторы влияния на построение учетной системы и ее теории;
- раскрыть предпосылки возникновения учетной науки для понимания ее современного состояния и оценки возможных направлений развития;
- изучить развитие учетной науки в странах англо-американского мира в XX столетии для поиска принципов, организационно-правовой основы и рассмотрения учета как социального явления;
- представить учет как систему с соответствующим делением на подсистемы и обосновать необходимость их существования и развития;
- исследовать и определить структуру теории учета, ее элементы и связи между ними; исследовать вопрос традиционного финансового учета в трех аспектах: определение, признание и оценка;
- обосновать необходимость построения дополнительных форм раскрытия финансовой информации субъекта хозяйствования – отчетность по сегментам, отчеты о добавленной стоимости, финансовом прогнозировании корпораций, учет торговых марок;
- сформировать принципы учета человеческих ресурсов и интеллектуального капитала, определить процедуру разработки и внедрения системы учета таких ресурсов;
- раскрыть сущность и понятие «креативного учета»;
- исследовать проблемы профессиональной этики и ее развитие в аспекте изменения профессиональных отношений между бухгалтерами и обществом, а также влияние культуры как важного элемента общества;

- определить необходимость и порядок создания и представления системы отчетной информации не финансового характера; охарактеризовать учет как социальное явление, которое оказывает влияние на общественное развитие.

Формирование новой парадигмы станет толчком к развитию науки об учете, устранив все несоответствия и разногласия между задачами и методами учетных подсистем, их ролью и значением для информационного обеспечения менеджмента. Целостная парадигма учета будет определять его объект и предмет, место в системе экономических наук, связи с другими науками, значение для общества и т.п., а также представит учет как науку о методах создания информации и информационного обеспечения всех пользователей с учетом последних достижений кибернетики, менеджмента, информатики, математики, философии, логики, психологии и т.п.

Изучение учета как системы, которая состоит из подсистем финансового, управленческого, стратегического учета, требует обоснования каждого из этих видов учета и развития их методологии, нового подхода к построению системы отчетности. Формирование парадигмы учета в условиях постиндустриального (информационного) общества требует учета социальных, экологических, маркетинговых, технических и других факторов влияния на систему учета.

Учитывая осложнение процесса управления, рост роли интеллектуального капитала как ключевого фактора конкурентоспособности и информационных технологий, понятно, что традиционные взгляды на учет и отчетность нуждаются в пересмотре. В результате развития учетной мысли и постоянно возрастающих требований к информации со стороны менеджмента из системы бухгалтерского учета выделились три подсистемы: финансовый учет, управленческий учет, контроллинг, которые в совокупности составляют единую учетно-информационную систему предприятия. Это объясняется тем, что, согласно правилу Р. Энтони, в условиях рыночной экономики появилось много новых инструментов хозяйствования и пользователей информации бухгалтерского учета, а для разных групп и категорий пользователей информации необходимы разные ее аспекты и содержание. В учете появляются новые объекты наблюдения: логистические затраты, маркетинговые затраты, природоохранные затраты, трансакционные затраты, затраты на качество продукции, затраты на сегментацию рынка, интеллектуальный капитал, социальные затраты, затраты на социальную ответственность бизнеса и т.п.

Информация о таких объектах необходима пользователям, а получить ее из регистров традиционного финансового или управленческого учета можно лишь с помощью трудоемких процедур выборки из первичных документов. Тем не менее при современном уровне развития компьютерных и информационных технологий создание информационных отчетов, регистров и форм разного типа не является чем-то сверхсложным, именно поэтому роль учетного работника, который должен стать творцом необходимой информации, а не регистратором фактов, которые уже состоялись, заключается в создании информации на запрос пользователей.

Для эффективного функционирования предприятия в сложных рыночных условиях жесткой конкуренции и научно-технического прогресса информация рассматривается как ресурс, который имеет ценность и стоимость. В этом аспекте возрастает роль бухгалтера как работника с исключительно креативными функциями относительно создания информации. Понимая важность информации для менеджмента, бухгалтеры делают попытки моделирования учетной системы на запрос пользователей и говорят о возникновении новых видов учета: налогового, креативного, социального, экологического, стратегического, инновационного, учета человеческих ресурсов, актуарного учета, ситуационного учета, адаптивного учета, хедж учета, сетевого учета управленческого направления и т.п. Насколько это правомерно и отвечает ли общей логике построения учетных систем, и имеем ли мы право говорить сейчас о таком количестве новых видов учета, являются ли они видами учета вообще, как их будем классифицировать, сводя в одну систему? Придерживаясь таких критериев, мы, аналогично, можем говорить и о зарплатном учете, материальном учете, долговом учете и т.д. [11].

Теория учета, адаптируясь к требованиям «новой экономики», нуждается в переосмыслении понятия информации и информационных ресурсов с позиции семантического и содержательного аспекта. В современной системе учета наблюдается ограниченность информационного многообразия, неэффективное использование технологий, дисбаланс в сторону получения количества информации, без учета ее ценности, которая предопределяет трудности в управлении ею. Как подчеркивают М. Пушкарь и М. Чумаченко, «... осмысленная цель учета – проектирование системы, способной генерировать информацию, которая становится стратегическим ресурсом в постиндустриальном обществе» [13, с. 7]. Если же основным «продуцентом» экономической информации является система учета, то в целом естественной выглядит потребность изучения информации и информационных ресурсов теорией учета. Перед учетной системой стоят задачи адаптации к новым условиям, роста объемов информации, ее важности для управления, переосмысления ее роли и содержания в современном обществе, что требует усовершенствования форм и методов учета.

Другими словами, учет – это информация о внутренней (деятельность субъекта и ее результаты) и внешней среде существования предприятия. Как известно, информация – это то, что снижает уровень энтропии в отношении к какому-нибудь объекту, рост которой в учете сегодня признают известные ученые [14, с. 3]. Энтропия учетной системы может быть ее объективной характеристикой, ведь определенная степень энтропии является необходимым условием для обеспечения достаточного уровня самоорганизации учетной системы, взаимосвязи ее элементов, приемлемого показателя ее экономичности (креативности). Вместе с тем рост энтропии выводит учетную систему из состояния равновесия, что отрицательно влияет на качество информации, которую она создает, и может даже привести к разрушению этой системы [15, с. 75 – 78]. Высокое качество системы учета во всех существенных аспектах снижает до приемлемого уровень информационного риска для ее пользователей.

В целом формирование новой парадигмы учета в постиндустриальном обществе требует глубокого и детального изучения и внедрения в научный обиход таких понятий:

- философия и методология науки об учете;
- классификация и верификация теорий учета: нормативная и положительная теория;
- концептуальные основы финансового учета и отчетности: инновационный аспект;
- проблемные вопросы традиционного финансового учета: определение, признание и оценка новых объектов учета и нетрадиционных объектов учета;
- взгляд теории на учетную систему в условиях инфляции и изменения цен;
- системы и формы раскрытия (представления) финансовой информации;
- не финансовая отчетность: необходимость, роль, значение и методика создания в условиях информационного общества;
- система учета и информационная безопасность субъекта хозяйственной деятельности;
- интеллектуальный капитал и учет человеческих ресурсов;
- понятие креативного учета в теории учета как науки;
- моделирование и модели в теории учета;
- стейкхолдеры и необходимая им информация;
- проблемы гармонизации и диверсификации в учете;
- профессиональная этика, культура, учетные ценности;
- учет корпоративной социальной ответственности;
- учет как социальное явление и его социальная роль в информационном обществе.

Выводы. Не возникает сомнений в том, что учетная система является основой информационного обеспечения процесса управления, создает необходимую информацию на запрос пользователей. Традиционная система учета не удовлетворяет информационных потребностей пользователей и нуждается в усовершенствовании. Модернизировать учетную систему и обеспечивать пользователей релевантной информацией невозможно без усовершенствования теоретической базы учета и приведения ее в соответствие с социально-экономическими реалиями. Требуется инновационный подход к формированию парадигмы учета, разработке новой теоретической концепции, которая бы рассматривала учет как систему со всеми следствиями и характеристиками его как системы, состоящей из подсистем, каждая из которых имеет свои задачи, методы и инструменты их решения; построение структуры учета, определение его элементов и связей между ними; подход к теории учета как науки (системы знаний) о методах и инструментах создания информации.

Таким образом, необходим новый подход к системе отчетности, с учетом информационных запросов всех пользователей, особенно внешних (в том числе общества). В основу инновационного подхода к теории учета должна быть положена идея о его социально-экономической роли и значении.

Формирование парадигмы учета в постиндустриальном обществе будет оказывать воздействие развитию общей теории учета и будет раскрывать учет как систему создания информационных ресурсов на макро- и микроуровне, отображать основные принципы и задачи учетной системы в свете современного развития экономики, раскроет структуру, элементы, связи системы, определит задачи, инструменты и методы каждой из подсистем учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Иноземцев, В.Л. Перспективы постиндустриальной теории в меняющемся мире / В.Л. Иноземцев; под ред. В.Л. Иноземцева // Новая постиндустриальная волна на Западе. Антология. – М.: Academia, 1999. – 640 с.
2. Кудрявцева, С.П. Міжнародна інформація: навчальний посібник / С.П. Кудрявцева, В.В. Колос. – Київ: Видавничий Дім «Слово», 2005. – 400 с.

3. Пушкар, М.С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні (теоретико-методологічні аспекти): моногр. / М.С. Пушкар. – Тернопіль: Економічна думка, 1999. – 421 с.
4. Панков, Д.А. Проблемы междисциплинарного синтеза бухгалтерского учета и экономической теории / Д.А. Панков // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики: материалы междунар. науч.-практ. конф.: в 2-х ч. Ч. 1; под общ. ред. Д.А. Панкова, С.Г. Вегера. – Новополюцк: ПГУ, 2011. – С. 46 – 48
5. Соколов, Я.В. История бухгалтерского учета: учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 272 с.
6. Голов, С. Ретроспективний погляд на реформування бухгалтерського обліку в Україні. Антиміфологія / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 2. – С. 3 – 13.
7. Яремко, І.Й. Інтелектуально-інформаційний потенціал як фактор виробництва і капітал: проблематика облікової системи в постіндустріальній економіці / І.Й. Яремко // Актуальні проблеми економіки. – 2004. – № 12(42). – С. 165 – 174.
8. Гуцайлук, З.В. Прогнозний (стратегічний) облік і сучасні проблеми розвитку теорії бухгалтерського обліку / З.В. Гуцайлук // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 2. – С. 14 – 19.
9. Beaulleu, P. Intellectual capital disclosure practices in Scandinavia (Цитовано за: Лейф Едвінссон. Корпоративная долгота. Навигация в экономике, основанной на знаниях) / P. Beaulleu, S. M. Williams, M. Wright. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 248 с.
10. Лейф, Э. Корпоративная долгота. Навигация в экономике, основанной на знаниях / Э. Лейф. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 248 с.
11. Акбердина, В.В. Синергетические модели формирования и развития экономико-технологической реальности: моногр. / В.В. Акбердина. – Екатеринбург: Ин-т экономики УрО РАН, 2010. – 248 с.
12. Семанюк, В.З. Формування нових видів обліку та перспективи їх розвитку / В.З. Семанюк // Вісник ТНЕУ. – 2009. – Вип. 3. – С. 12 – 16.
13. Пушкар, М.С. Ідеальна система обліку: концепція, архітектура, інформація: моногр. / М.С. Пушкар, М.Г. Чумаченко. – Тернопіль: Карт-бланш, 2011. – 336 с.
14. Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учета. Современные проблемы / В.Ф. Палий. – М.: Бухгалтерский учет, 2007. – 88 с.
15. Шапошников, А.А. Энтропия учетной системы: категории, понятия и анализ / А.А. Шапошников // Сибирская финансовая школа. Аваль. – Новосибирск, 2009. – № 6. – С. 75 – 78.

Поступила 06.07.2012

FORMATION OF ACCOUNTING PARADIGM IN POST-INDUSTRIAL SOCIETY

V. SEMANYUK

Necessity of forming of a new paradigm of accounting in the post-industrial society is proved, which is based on the thesis that information resources are prior for effective activity and accounting system mustn't be limited only by creation of information about the internal environment of enterprise, but the factors of external environment as well as forecasting of the changes must be taken into consideration. The formal apparatus and language of accounting as science, fundamental methodological principles and methods of information creation, a task of the accounting system in the light of modern economy development; the structure, elements, system connections; tasks, instruments and methods of each accounting subsystems need revision and clarification in this context.