
IV. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК І АУДИТ

УДК 657.1:005.934

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК У КОНТЕКСТІ РЕАЛІЗАЦІЇ ЗАВДАНЬ СИСТЕМИ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА: ПРОБЛЕМИ МЕТОДОЛОГІЇ

К. П. БОРИМСЬКА, кандидат економічних наук
(Житомирський державний технологічний університет)

***Анотація.** Розробка теорії і методології концепції інтегрованої каталактичної облікової системи, спрямованої на забезпечення моделі управління підприємством максимально повною та якісною обліковою інформацією, що дозволяє приймати ефективні управлінські рішення, за значущістю та потенційними наслідками є однією з пріоритетних наукових проблем сучасності. Мета статті – розкрити зміст методологічної складової концепції інтегрованого каталактичного облікового забезпечення системи економічної безпеки підприємства. У статті окреслено основні перспективні напрями методології бухгалтерського обліку в системі економічної безпеки підприємств (визначено методи та форми регулювання інструментів залучення іноземних інвестицій через удосконалені механізми реалізації зміненої методології бухгалтерського обліку, які сприяють підвищенню економічної безпеки прав інвесторів і збереженню інтересів і безпеки суб'єктів господарювання, а отже, держави та суспільства загалом.*

***Ключові слова:** концепція інтегрованої каталактичної облікової системи, методологія, інвестиції, похідні фінансові інструменти, економічна безпека.*

Глибокий аналіз теоретичних положень і практики господарювання в умовах ризику й невизначеності, притаманних ринковому механізму, переконливо свідчить про те, що головними завданнями економічної безпеки підприємства є гарантована стабільність і висока ефективність його функціонування й забезпечення високого потенціалу розвитку в нинішній період і в перспективі.

Концепція системи забезпечення економічної безпеки підприємства є складовою

частиною загальної концепції підприємства. В сучасних умовах найбільшу актуальність набувають завдання аналізу та прогнозування банкрутства підприємств із позиції економічної безпеки. Підприємство, зіткнувшись з фінансовими труднощами, має дати оцінку сформованій ситуації й, оцінивши ступінь своїх фінансових проблем, прийняти рішення про своє подальше функціонування, виробити заходи для запобігання банкрутству або прийняти рішення про ліквідацію підприємства.

Вважаємо, що такий підхід до побудови концепції системи забезпечення економічної безпеки підприємства є обмеженим, тому потрібно розробити превентивні заходи – недопущення до банкрутства суб'єкта господарювання. Стратегія повинна бути спрямована на забезпечення стратегічної стійкості структур усіх рівнів господарювання, їх економічної безпеки. На рівні окремого взятого суб'єкта господарювання при цьому виходить на перший план необхідність наявності цілісної інформаційної системи, яка відповідає стратегії управління підприємством, що розвивається в контексті нової ідеології побудови комплексної системи економічної безпеки бізнесу.

Проблеми методології, теоретичного і практичного обґрунтування необхідності бухгалтерського відображення та контролю ризиків і загроз із метою функціонування системи економічної безпеки підприємства присвятили наукові дослідження вітчизняні й зарубіжні вчені та науковці: Є. В. Афанасьєв, С. М. Бичкова, В. П. Бондар, Ф. Ф. Бутинець, І. М. Вигівська, Л. В. Гнилицька, Є. Д. Дмитриченко, С. М. Дячек, А. Я. Кізіма, М. О. Козлова, М. Д. Корінько, Л. М. Кіндрацька, Я. Д. Крупка, І. О. Макаренко, А. П. Минка, Ф. Найт, М. М. Орищенко, І. Б. Русієва, Я. В. Соколов і М. Л. Пятов, І. Ф. Таусова, А. С. Толстова, Г. В. Савицька, І. І. Сахарцева, В. С. Терещенко, Р. Л. Хом'як, А. Є. Шевельов.

Мета статті полягає в окресленні векторів концепції облікового забезпечення системи економічної безпеки підприємства.

Концептуальна основа сучасної теорії бухгалтерського обліку лише незначною мірою відповідає вимогам інформаційного суспільства та змісту інформаційно-інтелектуального економічного середовища. Слушними в цьому контексті є зауваження І. Й. Яремка [2]: «забезпечення об'єктивними даними фінансових відносин, зокрема зниження інвестиційних ризиків, вимагає нового (додаткового) обсягу даних, їх структуризації, які необхідні для управління економічними процесами, загалом».

Отже, розв'язання проблеми інтеграції ретроспективного та перспективного обліку вчені розглядають як важливу теоретичну та

практичну проблеми формування сучасної теорії обліку, при цьому, за висновком С. Ф. Легенчука, «в бухгалтерському обліку відсутнє єдине трактування поняття «парадигма бухгалтерського обліку», і, зокрема, парадигма бухгалтерського обліку як науки» [1, с. 99].

На основі методології системного дослідження ми запропонували концепцію інтегрованого каталактичного облікового забезпечення системи економічної безпеки підприємства для цілей управління, яка повинна володіти низкою характеристик (неадитивність, раціональність, емерджентність, безперервність функціонування і розвитку, розмірність, синергічність, інерційність, адаптивність) і трьома векторами своєї реалізації (управлінський, методологічний і технічний аспекти інтеграції). Цінність запропонованої концепції обумовлена значенням запропонованих аспектів в удосконаленні теорії економічної безпеки підприємства (наочне обґрунтування запропонованих концептуальних положень представлені на рис. 1).

У контексті цього дослідження окреслимо основні перспективні напрямки методології бухгалтерського обліку в системі економічної безпеки підприємств.

Одна з найважливіших тенденцій розвитку сучасної вітчизняної економіки – зростання інвестицій. Відомо, що саме збільшення обсягів інвестицій, як зовнішніх, так і внутрішніх, характеризує конкурентоспроможність економіки. Тим не менш, інвестор і «потенційний об'єкт інвестування» не завжди знаходять один одного в складній системі інвестиційних взаємовідносин. Процес інвестування ускладнюється декількома факторами, з якими інвестор має справу в процесі прийняття рішення. Одним із них є вибір об'єкта інвестування, або, іншими словами, інвестиційно привабливого підприємства. Всім відомо, що, приймаючи таке рішення, інвестор ґрунтується на співвідношенні ризику й доходу. Однак за наявності великого масиву інформації і безлічі працюючих на ринку підприємств прийняти об'єктивне і найбільш ефективне рішення буває вкрай непросто. Щоб вирішити це питання, необхідно розробити порядок формування показників для оцінки інвестиційної приваб-

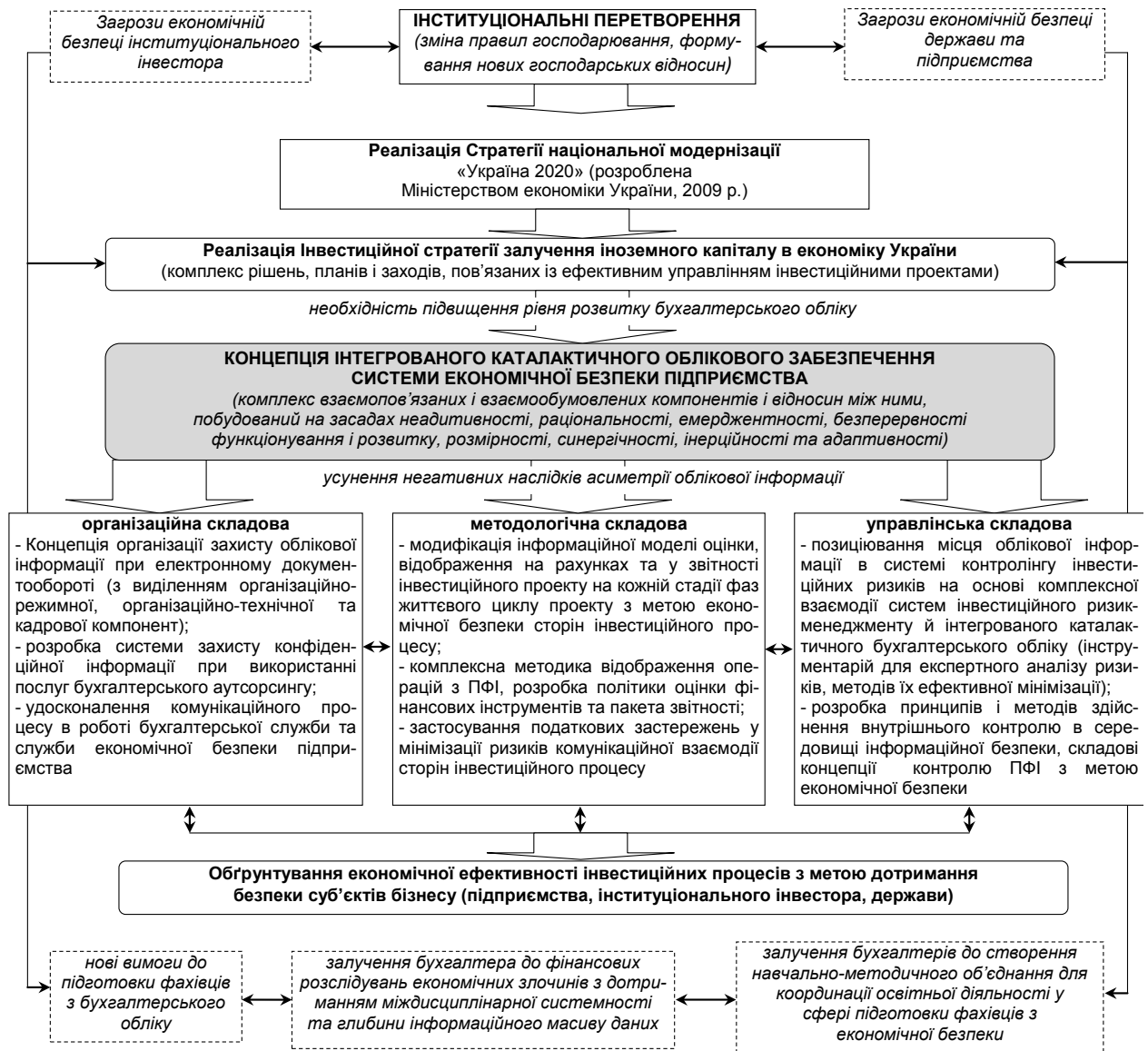


Рис. 1. Змістове наповнення запропонованої концепції облікового забезпечення системи економічної безпеки підприємства

ливості підприємства і на цій основі запропонувати форми зовнішньої і внутрішньої звітності для розкриття інформації про джерела фінансування, що істотно спростить завдання аналізу і вибору об'єкта інвестування.

Для розв'язання цих проблем пропонуємо розробити регламент ведення в системі інтегрованого фінансово-управлінського обліку синтетичного рахунку 86 «Витрати на інвестиційні проекти» з відкриттям субрахунків і веденням аналітичного обліку на базі запропонованих форм управлінської звітності, дані рекомендації з оцінки активів відповідно до справедливої вартості, що дозволить прозоро

відстежувати інвестиційні процеси на підприємстві та реально оцінювати вартість активів.

Удосконаленню підлягає і зміст зовнішньої інвестиційної звітності, що забезпечує обґрунтування інвестиційних рішень з урахуванням напрямів діяльності, структури підприємства та його господарських зв'язків у системі заходів зниження інформаційних ризиків, що дозволяє розширити коло заінтересованих інвесторів і знизити початкові ризики вкладення капіталу за рахунок наявності оперативної і відкритої інформації про інвестиційні процеси підприємства.

Глобалізація фінансів і фінансового ринку сприяла структурним змінам, що виникли в національних і міжнародних фінансових системах протягом останніх двох десятиріч. Унаслідок цього фінансовий ринок став мінливішим і більш непередбачуваним (постійні коливання курсів валют, котирувань цінних паперів і процентних ставок за кредитами), що дало поштовх до розвитку складних фінансових інструментів, зокрема фінансових деривативів. З їх допомогою процес управління ризиками став більш досконалим, що дозволило вивести світові валютно-фінансові відносини на більш високий рівень розвитку.

Для подальшого розвитку ринку деривативів необхідно всебічно та глибоко проаналізувати уроки світової кризи фінансової системи й існуючі в Україні проблеми та недоліки розвитку похідних фінансових інструментів і максимально враховувати їх при подальшій розбудові ринку похідних інструментів України. Отже, широке запровадження деривативів в Україні стане можливим у середньостроковій перспективі після розв'язання всіх проблем і в разі забезпечення відповідних умов розвитку валютного, фондового ринків і економіки України загалом. Також ми здійснили поступ у цьому напрямі шляхом внесення пропозицій щодо: 1) методологічної складової – розробка комплексної методики відображення операцій з похідними фінансовими інструментами та затвердження єдиного внутрішнього документа, що затверджується у складі облікової політики підприємства – політики оцінки з охопленням усіх видів портфелів, які знаходяться на балансі, так і поза балансом підприємства; 2) організаційної складової – розробка пакета внутрішньої бухгалтерської звітності щодо операцій із похідними фінансовими інструментами.

У результаті дослідження концептуальних підходів до управлінського обліку у спектрі забезпечення економічної безпеки підприємства зроблено висновок, що обліку для цілей управління, який відповідав би вимогам внутрішніх користувачів, необхідна своя спеціальна концепція, заснована на необхідності формування інформації, яка може бути використана для прийняття рішень щодо підви-

щення економічної безпеки. У цьому контексті розроблені етапи формування інформаційної системи управлінського обліку як частини комплексної обліково-інформаційної системи служать завданням стратегічного планування; ефективного використання ресурсів; аналізу й оцінки ефективності діяльності підприємства загалом і його структурних підрозділів; об'єктивного прийняття управлінських рішень; удосконалення інформаційних потоків; установа елементів або заходів, на які керівництво може впливати та шукати шляхи оцінки ризику та чутливих факторів, що загалом спрямовано на підвищення економічної безпеки підприємства.

Із метою розвитку комунікаційної складової у відносинах «підприємство-податкова інспекція-підприємство» пропонуємо передбачення низки податкових застережень є договірній політиці суб'єкта господарювання, які служать зменшенню можливих витрат, пов'язаних із веденням претензійної роботи, є інструментом захисту прав та інтересів контрагента через поновлення чи визнання права на задекларовані у податковій звітності суми, а отже, інструментом подолання необачності у виборі контрагента й забезпечення належного рівня економічної безпеки вітчизняних підприємств в умовах невизначеності й частих змін податкового законодавства.

В умовах динамічного розвитку інформаційних процесів в економіці нагальною необхідністю є побудова цілісної облікової інформаційної системи, що відповідає стратегії управління підприємством і новій ідеології неінституціонального управління. На основі методології системного дослідження запропоновано концепцію інтегрованого каталактичного облікового забезпечення системи економічної безпеки підприємства для цілей управління. Упровадження удосконалених елементів методології інтегрованої каталактичної системи облікового забезпечення системи економічної безпеки підприємства дозволить підвищити довіру інвесторів, кредиторів і партнерів, оскільки до моменту прийняття рішення про співпрацю вони зможуть провести аналіз та інтерпретувати аналізовані показники інвестиційної привабливості; крім

того, посилить рівень безпеки всіх сторін інвестиційного процесу в прогнозованому напрямі.

ЛІТЕРАТУРА

1. Легенчук С. Ф. Розвиток бухгалтерського обліку в контексті парадигмального методу
2. Яремко І. Й. Концепції і парадигми бухгалтерського обліку як система наукових основ теорії [Електронний ресурс] К. П. Боримська / І. Й. Яремко. – Режим доступу: <http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/10012/1/38.pdf>. – Назва з екрана.

Е. П. Боримская, кандидат экономических наук (Житомирский государственный технологический университет). **Бухгалтерский учет в контексте реализации заданий системы экономической безопасности предприятия: проблемы методологии.**

Аннотация. Разработка теории и методологии концепции интегрированной каталлактической учетной системы, направленной на обеспечение модели управления предприятием максимально полной и качественной учетной информацией, что способствует принятию эффективных управленческих решений, по своей значимостью и потенциальными последствиями является одной из приоритетных проблем современности. Раскрыто содержание методологической составляющей концепции интегрированного каталлактического научного обеспечения системы экономической безопасности предприятия. Очерчены основные перспективные направления методологии бухгалтерского учета в системе экономической безопасности предприятий (определены методы и формы регулирования инструментов привлечения иностранных инвестиций через усовершенствованные механизмы реализации измененной методологии бухгалтерского учета, способствующих повышению экономической безопасности прав инвесторов, и сохранности интересов и безопасности хозяйствующих субъектов, а значит, государства и общества в целом.

Ключевые слова: концепция интегрированной каталлактической учетной системы, методология, инвестиции, производные финансовые инструменты, экономическая безопасность.

K. Borimskaya, Cand. Econ. Sci., associate professor (Zhytomyr State Technological University). **Accounting in the context of implementation of tasks of economic security: problems of methodology.**

Summary. The development of the theory and methodology of the integrated catallactic accounting system, designed to provide the business management model with the most complete and high-quality accounting information, that allows to make effective management decisions, and which is the one of the priority research problems by its importance and potential consequences. To reveal the contents of the methodological component of the concept of an integrated catallactic accounting provision of the enterprise's economic security system. Methods: systematic and institutional approach, the method of causation and modeling. The main prospective directions of accounting methodology in the system of the enterprises' economic security have been outlined (the methods and forms of regulation of instruments of foreign investments attraction by the means of the improved mechanisms of implementing of the changed accounting methodology have been defined, that enhance economic security of investors' rights, as well as the protection of the interests and security of the business entities and, therefore, the state and society in the whole.

Keywords: concept of integrated catallactic accounting system, methodology, investments, financial derivatives, economic security.