

Министерство образования Республики Беларусь  
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:  
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей  
III Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г.)

Новополоцк  
Полоцкий государственный университет  
2019

**Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты**  
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей III Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2019. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

*Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.*

Компьютерный дизайн обложки М. С. Мухоморовой.  
Технический редактор Т. А. Дарьянова, О. П. Михайлова.  
Компьютерная верстка И. Н. Чапкевич.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь  
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

## ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ТЕОРИИ УЧЕТА

**В.З. Семанюк**, д-р. экон. наук, доц.

Тернопольский национальный экономический университет, Украина

Современная экономическая наука под влиянием общественного развития прогрессирует и требует определения нового содержания учетной теории, развития методологии и инструментария учета. Теория должна раскрывать философские категории процесса познания на высшем уровне, объяснить отражения действительности и воспроизведения в логике понятий объективной реальности. Современные учетные теоретические конструкции определяют учет как набор инструментов для обработки определенных массивов экономической информации. Альтернативный подход представляет теорию учета как теоретическую основу науки об учете с философским подходом и концептуальным изложением.

В ракурсе исследования проблем учетной теории, различные учетные школы и теоретические направления рассматривают определенный комплекс вопросов, каждый из которых мог бы стать предметом отдельного исследования, однако целостной современной теории науки об учете в условиях постиндустриального общества не создано. Современный процесс реформирования учетной системы сводится к гармонизации с международными стандартами учета. Однако не учитывается тот факт, что системы учета развитых стран мира также динамично трансформируются и адаптируются к изменениям внешней среды.

Учетная система является сложной, динамичной, нелинейной, а следовательно, открытой революционизирующей системой, способной к совершенствованию и развитию. На современном этапе развития человечества учетная система персонифицируется в соответствии с конкретными условиями функционирования бизнеса, поэтому приобретает собственную форму бытия. На ее структуру влияют различные факторы производственного и управленческого характера, но решающее значение имеет масштаб производства, в зависимости от которого система учета имеет определенную сложность.

Традиционная система учета, которая остается лишь средством обработки и группировки экономической информации, содержащейся в первичных документах, должна трансформироваться и превратиться в «участника» и «исполнителя» управленческой политики предприятия с дополнительными функциями по сбору и обобщению информации для групп лиц, принимающих решения. Однако эти свойства традиционного учета не имеют системного характера и не обеспечивают совершенствования методов и инструментов обработки данных, с помощью которых можно получать релевантную информацию для управления предприятиями и их адаптации к внутренним и внешним изменениям среды [1, С. 56-62].

Структуру теории формируют логические связи между ее категориями, хотя известны случаи независимости теории от эмпирического базиса. Экономическая наука оперирует основными постулатами, которые в учете принимаются как первичные. Вме-

сте с тем, существуют чисто учетные аксиомы и положения математической логики, используемой для разработки гипотез и теоретических конструкций.

Формирование структурной схемы теоретического знания обусловлено прежде всего необходимостью расширения знаний об объекте наблюдения, объяснения явлений и прогнозирования их динамики. Информационная теория имеет определенную структуру, которая содержит принципы, основные понятия, суждения, законы, идеализированный объект и соответствующую научную картину мира. Логика информационной теории учета формируется на основе гипотетико-дедуктивной структуры, вмещающей исходные принципы, научные понятия, идеализированный объект, на основе которых с помощью логических умозаключений и математического аппарата выводятся законы.

Теория является информационной моделью науки, основа которой – гипотеза о значении информационного ресурса для функционирования бизнеса. Основу информационной теории учета составляет гипотеза о том, что информация выступает системообразующим фактором, единственным содержанием и продуктом функционирования учетной системы.

Основными положениями, на которых основывается теория, есть принципы (лат. «Principium» - «основа») и постулаты. Именно принципы являются исходными понятиями, которые обосновываются всеми другими элементами теории и составляют определенную структуру этой теории. От обоснованности принципов учетной науки и соответствия их научным критериям зависит стройность и структура учетной теории.

Идея информационной теории учета в постиндустриальном обществе заключается в том, что учетная система является основным источником информации об экономической реальности, внутреннее и внешнее среды предприятия. Зрелость научной теории, глубина ее выводов, способность отразить глубинные процессы и закономерности в значительной мере зависят и от зрелости, взвешенности и совершенства научных понятий, которыми она оперирует. Важной особенностью научной теории является внутренняя замкнутость ее как системы, отражающей конкретную сферу действительности. К тому же любая теория должна быть «... логично стройной, то есть внутренне непротиворечивой. При этом условии в ней нельзя существенно изменить ни одного ее элемента, не нарушая при этом общей системы» [2]. Ее логической стройности достигают при соблюдении требования минимизации теории («бритва Оккама»). Минимизация теории - подбор минимального количества понятий, образующих основу новой теории. Известно, что каждая научная теория формируется на основе одной или нескольких идей или фундаментальных понятий. Стремясь к логической стройности, замкнутости теории, исследователь старается, чтобы в ее основе было меньше исходных понятий, идей и соотношений между ними. Они не должны быть производными от других идей. Нередко минимизация теории достигается не сразу, а только после формирования теории, и отличается такой особенностью, как рациональность.

Научные понятия информационной теории охватывают значительное количество конкретных терминов: «информационная единица», «факт экономической дея-

тельности», «информация», «информационная система», «информационное поле», «энтропия», «рефлексия» и другие [2].

Традиционная теория объектом учета считает средства предприятия, источники их образования и хозяйственные процессы, которые обеспечивают движение имущества и источников с целью получения прибыли. Объектом исследования учета является фрагмент реальности, на который направлено познавательные усилия науки, поскольку невозможно исследовать картину мира во всем множестве проявлений, связей и качеств, а потребности практики требуют определенного среза знаний о мире. Физика как наука объектом исследования считает природу, социология - общество, экономика - отношения между людьми по поводу создания благ и их распределения.

Информационная теория объектом учета определяет экономическую реальность субъекта хозяйствования на разных ее уровнях:

- мировое хозяйство (информация о мировом хозяйстве, преимущественно статистического характера);
- государство (макроуровень учета);
- субъекты хозяйствования (большие, малые, средние - микроуровень учета);
- единичные и домашние хозяйства (квазиуровень учета) [2].

Таким образом, информационная теория учета выражает через совокупность абстрактных понятий экономическую реальность, которая является объектом исследования и на которую направлено процесс мышления исследователя.

Аналогичная ситуация и с предметом учета, требующий трансформации в условиях информационного общества. Экономическая реальность в системе учета исследуется на предмет ее информационного отображения и создания информационных моделей. Соответственно предметом учета в информационной теории предлагаем определять информационное отражение экономической реальности с целью создания моделей экономической деятельности и прогнозирования ее развития. Информационная теория, развивая понятие факта, придает ему более широкое значение, не ограничивает единственным документальным выражением, выводит за пределы хозяйственной жизни одного предприятия, поскольку во внешней среде тоже происходят факты и процессы, и не только экономические (могут быть политические, социальные, психологические и т.д.), которые оказывают значительное влияние на деятельность предприятия.

Фиксирование факта как совокупности информационных единиц является основой формирования учетного процесса. Информационная единица – это наименьший элемент (уровень) информации, который в прагматическом аспекте измерения имеет смысл (полезность для достижения цели) и может быть представлен различными символическими обозначениями - цифрами, буквами, знаками и тому подобное. Я. Соколов, описывая информационный слой, предусматривает его измерения в информационных единицах (битах) [3]. Однако для достижения цели учета - создание информации содержательного характера - синтаксическая мера информации (количество символов, бит) не формирует содержательной характеристики объекта.

В учетной системе факты фиксируются, накапливаются, группируются, трактуются. Экономический факт - это фрагмент экономической реальности, зафиксирован в сознании человека и введен в информационную систему по определенным правилам. Единичный факт не отражает общей картины действительности, а потому требует интерпретации только в контексте всех обстоятельств его возникновения. Факт - это объективная реальность хозяйственной деятельности.

Перед учетной системой возникает проблема получения фактов внутренней и внешней среды бизнеса для обработки и создания информационных ресурсов на их основе. Такие факты можно фиксировать методом сплошного или выборочного мониторинга по определенным правилам. Наблюдение как способ фиксации фактов хозяйственной деятельности является систематической деятельностью, цель которой - получение данных об объекте исследования. Система наблюдения не влияет на ход событий и явлений, а лишь фиксирует их возникновение. Для получения фактов внешней среды наряду с наблюдением можно использовать эксперимент как метод получения информации.

Таким образом, источником получения фактов в системе учета могут быть документы, электронные сообщения, аналитические отчеты и другие доступные данные, необходимые для системы.

Следующим этапом учетной процедуры является обработка полученных фактов и преобразования их логическими и методическими приемами обобщения и классификации. Совокупность отдельных фактов не дает возможности смоделировать ситуацию и получить знания об объекте наблюдения. Еще одним важным аспектом является трактовка сути факта, предоставление ему определенного содержания и объяснения. Знание фактов мало. Их надо понимать, поскольку единичных и общих фактов об объекте может быть очень много. Требуется знание об объекте, его понимание, объяснение [2].

Логические процессы обработки фактов базируются на таких концептах:

- понимание и трактовка факта (единичный факт, обобщенный факт);
- преобразования единичных фактов в информацию (переход от единичного к общему).

Преодолев субъективность фактов, можно изучать связи между ними, что существуют в реальности. Познавая реальные связи между фактами, можно познать мир таким, какой он есть в реальности. Факты надо упорядочить (классифицировать, группировать, расположить во времени и пространстве). Объединение фактов требует их раскрытия на более глубоком уровне, чем пространственно временные связи, отношения между фрагментами действительности, отражая их трактовка (интерпретацией), результатом чего является понимание и объяснение фактов. Объединение фактов называют унитаризацией. Унитаризация начинается с идеи - единой трактовки, мыслительная форма в которой проявляется через понимание. Объединение фактов с неизбежностью связано с выявлением существующей структуры, каркаса реального целостного образования. Идея для объединения фактов - это отражение структуры реального целого, структуры связей, которые объединяют элементы реальной системы. Из фраг-

ментов формируют единое целое с помощью мыслительных конструкций, в которых полученные единичные факты сочетаются с помощью идеи и являются ее составляющими.

Теория любой науки требует формулировки законов как необходимых, существенных, устойчивых и повторяющихся во времени отношений между явлениями, введенных утверждений в рамках теории, которая объясняет объективные факты и связи между исходными понятиями теории и процессами реальности. Объективным является тот факт, что учетная наука развивается по общим и специфическим научным законам. Законы информологии, кибернетики, теории систем и теории организации как необходимые элементы познания, которые влияют на модернизацию содержания теории учета, дают возможность использовать их для построения информационной теории учета. Без учета действия законов других наук в учетной науке невозможна новая парадигма.

Законы, характерные для учетной теории постиндустриального общества, можно сформулировать так: – *закон экономической оптимальности* - на получение достаточного объема информации учетная система тратит определенное количество ресурсов. Этот закон, основываясь на законах необходимого разнообразия и эмерджентности, доказывает связь информационной системы и системы управления и обуславливает их взаимодополнение с учетом экономического фактора, выражается в положительных изменениях финансовых, материальных, трудовых ресурсов и характеризует эффективность функционирования системы;

– *закон рефлексии* - любая информация влияет на ее получателя. Закон предусматривает понимание важности феномена рефлексии на информацию и ее учета при разработке информационной системы учета. Если информация не влияет в определенный момент на получателя, то она обязательно повлияет тогда, когда возникнет в ней необходимость. Этот закон требует учета уровня информационной нагрузки на систему и устранение информационного шума;

– *закон параметризации* заключается в необходимости определения и измерения изменчивости существенных факторов (параметров) влияния на бизнес и возможностей «свертывания», «сжатия» информации о системе и ее среде в соответствии с ростом иерархии системы;

– *закон типологизации* предполагает формирование различных типов информации и отражает связь между структурой системы учета и информационными запросами пользователей;

– *закон информационного поиска* – отражение информационной реальности через создание структурированной информационной конструкции (модели), которая является целостным формированием для удовлетворения определенных информационных потребностей.

Этот закон показывает связь с информационными потребностями, для удовлетворения которых формируются информационные модели, отражающие определенный фрагмент экономической реальности (бизнес-процессы, новые явления и процессы в хозяйственной деятельности предприятия);

– закон информационной неопределенности (закон энтропии) - семантическая информация, созданная в системе учета, снижает энтропию системы, устраняя различия между имеющейся информацией и экономической реальностью. Фактор неопределенности заключается в уровне информированности пользователей информации о существенных внутренних и внешних параметрах функционирования бизнеса.

Семантическая информация имеет качественную и количественную характеристики, а неопределенность характеризуется отсутствием, неполнотой, неточностью информации. На основе совокупности фактов, заформализованными правилами создают формальные модели. Для устранения ошибок осуществляется статистический (арифметический анализ), семантический анализ и согласование достаточности информации. Согласование достаточности объема информации для менеджмента позволяет выявить степень информационной неопределенности, которая показывает нерелевантности набора данных или ошибки при его формировании, неопределенность по согласованию решаемой проблемы в системе управления.

Развитие теоретических исследований, моделирования и теоретическая концептуализация учета как желаемой экономико-информационной модели или информационной системы для обслуживания потребностей менеджмента должны стать толчком и источником решения вопросов организации практики информационных процессов на предприятии.

#### **Список использованных источников**

1. Семанюк, В.З. Формирование парадигмы учета в постиндустриальном обществе / В.З. Семанюк // Вестник Полоцкого государственного университета. Сер. D, Экономические и юридические науки: научно-теоретический журнал. – 2012. – № 14. – С. 56–62.
2. Семанюк, В.З. Інформаційна теорія обліку в постіндустріальному суспільстві : монографія / В.З. Семанюк. – Тернопіль : ТНЕУ, 2018. – 392 с.
3. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 495 с.