

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОСТРОЕНИЮ УЧЕТНОЙ МОДЕЛИ
CONCEPTUAL APPROACHES TO THE CONSTRUCTION OF A MODEL OF
ACCOUNTING

К.В. БЕЗВЕРХИЙ, кандидат экономических наук, доцент кафедры учета и аудита, Киевский национальный университет технологий и дизайна, г. Киев, Украина

K.V. BEZVERHIY, candidate of economic sciences, associate professor of the department Accounting and audit, Kyiv National University of Technologies and Design, Kyiv, Ukraine

Аннотация

В статье рассматривается принципиальная схема развития и построения учетной модели. Приведены логико-исторические этапы в эволюции методологических подходов к построению моделей бухгалтерского учета. Дана характеристика преимуществ и недостатков учетных моделей. Разработана принципиальная схема развития и построения учетной модели, включающей: а) постоянный блок – исходный образец; б) сменный блок – способ моделирования и сама модель. Результат исследования имеет теоретическую и практическую ценность в части дальнейшего направления развития и построения моделей бухгалтерского учета.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, моделирование, модель, развитие, этапы, схема, построение, характеристика

Abstract

In the article the basic scheme of development and construction of accounting models. Shows the logical and historical stages in the evolution of methodological approaches to building models accounting. The characteristic advantages and disadvantages accounting models. Developed schematic diagram of the development and construction accounting model that includes: a) a permanent block – original design; b) variable block – modeling method and model. The result of research has theoretical and practical value in the direction of further development and construction of models accounting.

Keywords: *accounting, modeling, model, development, stages, the circuit, construction, characterization*

Для изучения экономической деятельности, которая представляет собой сложный процесс с высокой степенью неопределенности, в котором участвует множество субъектов, различные виды ресурсов и средства производства, как метод исследования возникает моделирование. Расширение задач управления экономической деятельностью субъектов хозяйствования в нестабильных условиях его функционирования приводит к постепенному усложнению и специализации учетных моделей. Всестороннее рассмотрение такого метода исследования как моделирование позволит разработать концептуальные подходы к построению учетной модели.

Вопросы моделирования в бухгалтерском учете, рассматривали ученые-экономисты в разных ракурсах, в частности Ц. Бадмаева исследует модель бухгалтерского баланса; К. Безверхий и А. Бекренева предлагают модели учета косвенных расходов промышленных предприятий; И. Билык, Т. Каменская, И. Пилипенко, А. Редько, В. Озеран и Т. Бойчук разработали модель затрат деятельности и калькулирования себестоимости продукции; К. Боримская и В. Осмятченко рассматривают моделирование системы счетов бухгалтерского учета; А. Бородкин совершенствовал моделирование производственных затрат; О. Бунда предложила имитационное моделирование в аудите; А. Высоцкая, А. Калмыкова, А. Кольвах, В. Копытин и С. Сбитнева являются разработчиками ситуационно-матричного моделирования в бухгалтерском учете; В. Евдокимов и А. Кузнецова изучают моделирование в бухгалтерском учете; Е. Гильде описал модели организации нормативного учета в промышленности; Т. Дружиловская предложила математическую модель трансформации отчетности; В. Евдокимов, С. Легенчук и Д. Грицишен раскрыли исламскую модель бухгалтерского учета учета в условиях глобализации; В. Евдокимов внедряет адаптивную модель интегрированной системы бухгалтерского учета; В. Жук, О. Канцуров, Л. Чайковская, Л. Шилова и К. Безверхий разрабатывают институциональную модель бухгалтерского учета; Л. Зимакова предлагает концепцию международных моделей финансового учета; Я. Крупка совершенствует процесс моделирования учета капитальных инвестиций; Т. Краевая приводит методы моделирования и проектирования информационных систем бухгалтерского учета; Л. Кузнецов предлагает формально-аналитическую модель бухгалтерской логистики; Л. Куликова строит модель учета инвестиционной недвижимости; Ю. Кузьминский обосновывает моделирование как метод оперативного учета и контроля; А. Лаговская приводит адаптивную модель интегрированной бухгалтерской отчетности; С. Легенчук предлагает построить «карты бухгалтерских информационных моделей» за различными объектами бухгалтерского учета; В. Лукин и А.

Москаленко приводят модель научной составляющей бухгалтерского учета; А. Малышкин описывает модель налогового учета; Н. Малюга определяет моделирование как инструмент обеспечения прогностической функции бухгалтерского учета; М. Медведев рассматривает учет как моделирование; А. Наговицына объясняет моделирование как метод формирования учетной политики организации; К. Нармбаев и Р. Рашитов исследовали логико-математическое моделирование в бухгалтерском учете; В. Осмятченко рассматривает моделирование затрат в условиях устойчивого развития торговых предприятий; В. Палий и Я. Соколов обосновывали моделирование как метод бухгалтерского учета; С. Поленов и Т. Сльозко ввели институциональную модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности; М. Сидорова и М. Шигун изучают эволюцию моделей бухгалтерского учета; М. Пушкарь и В. Чиж рассматривают модели управленческого учета; А. Шапошников рассматривал классификационные модели бухгалтерского учета. Не уменьшая значимости научных наработок ведущих ученых-экономистов, заметим, что принципиальная схема развития и построения учетной модели еще не нашли достаточного отражения в их работах. Это логично предусматривает углубление и расширение исследования в направлении разработки концептуальных подходов к построению учетной модели.

Целью научного исследования является разработка концептуальных подходов к построению учетной модели.

Для разработки концептуальных подходов к построению учетной модели, во-первых, целесообразно выделить логико-исторические этапы в эволюции методологических подходов к построению моделей бухгалтерского учета (табл. 1).

Таблица 1

Логико-исторические этапы в эволюции методологических подходов к построению моделей бухгалтерского учета [1, с. 121]

№ п/п	Период	Методологический подход к созданию моделей	Примеры моделей
1	XV – XVII в.	Шаблонный	Описание порядка заполнения учетных книг
2	XVIII – XIX в.	Процедурный	Формы бухгалтерского учета: староитальянская, новоитальянская, немецкая, американская
3	Конец XIX в. – начало XX в.	Системный	Системы учета: патримональный и камеральный учет, юридическое и экономическое трактование баланса, динамический и статический баланс
4	Середина XX в.	Ситуационный	Виды учета: финансовый, управленческий, налоговый, статистический. Отраслевое разделение: учет в коммерческих предприятиях,

			банковский учет, учет в бюджетных учреждениях. Функциональное разделение: нормативный учет, «котловой», синтетический и аналитический учет
5	Конец XX в. – начало XXI в.	Интеграционнно-технологический	Мультистандартный учет, сетевой учет, стратегический учет

Следует отметить, что в теории бухгалтерского учета моделирования, как метод научного познания, используется в различных аспектах – можно привести в пример множество разнообразных моделей: от модели построения счетов модели регулирования бухгалтерского учета. Представлены этапы (табл. 1) касаются логики развития интегрированной модели бухгалтерского учета как специфического вида научной и практической деятельности.

Стоит согласиться с мнением М. Медведева, что учет – это частный случай моделирования, отличается от других нацеленностью на информационное обслуживание хозяйственной деятельности [2, с. 9]. Согласно определению, приведенному в большом толковом словаре современного украинского языка (под редакцией В. Бусел), моделирование – исследование каких-либо объектов, систем, явлений, процессов путем изучения их моделей [3, с. 683]. При любом моделировании используются необходимые компоненты:

- а) образец – то, что моделируется;
- б) способ моделирования – то, каким образом будет осуществляться моделирования;
- в) модель – то, что получается в результате моделирования [2, с. 9].

На протяжении истории развития человечества известно три различные учетные модели: мысленная, книжная, компьютерная. Характеристика преимуществ и недостатков учетных моделей приведены в табл. 2.

Таблица 2

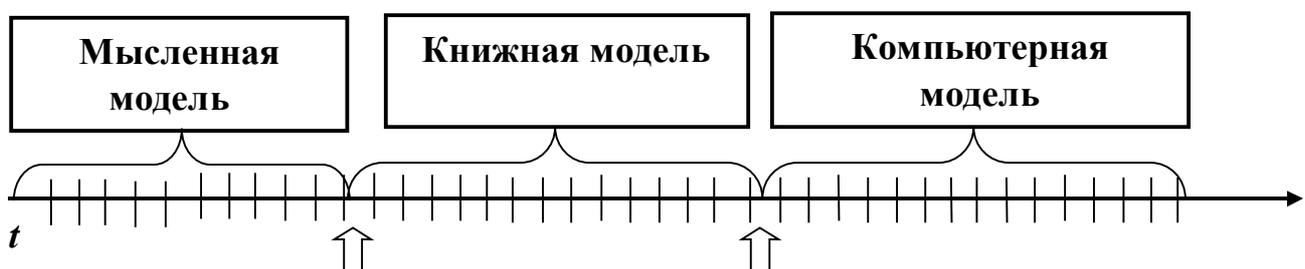
Характеристика мысленной и книжной учетных моделей [2, с. 12 – 13]

№ п/п	Наименование модели	Характеристика учетных моделей	
		Преимущества	Недостатки
1	Мысленная	1. Мысленная модель сочеталась с человеческим организмом, что выглядело весьма практичным. В следующих моделях данное преимущество отсутствовало: информацию приходилось вводить в систему искусственно. 2. Для мозга не требовалось устанавливать правила обработки информации. Мозг в	1. Использование собственного мозга в качестве вычислительного устройства предусматривало единого пользователя этой системы – самого себя. Подключить других пользователей в систему или невозможно или связано с коммуникационными трудностями и ограничениями. 2. Объем человеческой памяти не безграничен: существует естественная граница запоминания, после которого

		<p>этом смысле представлял собой "черный ящик" в который информация направлялась и из которого почти мгновенно появлялись готовые решения.</p> <p>3. Мозг выдавал информацию о хозяйственной деятельности, если так можно выразиться, в меру своего понимания, то есть в соответствии с интеллектом своего хозяина.</p>	<p>система учета становится нерелевантной.</p> <p>3. Человеческий мозг слишком сложное устройство, чтобы быть абсолютно надежным даже при самых элементарных подсчетах: рассчитывать на его безошибочность во всех жизненных ситуациях достаточно рискованно.</p>
2	Книжная	<p>1. Главным преимуществом книжной модели учета стала долговременность хранения информации.</p>	<p>1. Информацию приходилось уже не просто воспринимать, а искусственно и по заранее установленным правилам вводить в информационную систему – записывать.</p> <p>2. Перед восприятием ранее зафиксированной информации – что, собственно, и составляет стратегическое назначение бухгалтерского учета как дисциплины, – ее приходилось снова обрабатывать: генерировать удобные для восприятия отчеты. То есть, отчеты выходили уже не самовольно, как при мысленном учета, а опять-таки в результате соблюдения заранее установленных правил регистрации информации и выполнения вычислительных операций. При этом каждый отчет требовал соблюдения своих правил и выполнения своих операций, что привело в появлению общеупотребительных отчетных форм. В результате восприятия информации свелось к работе с несколькими отчетными формами, сильно ограничило аналитические возможности бухгалтерского учета.</p>

Идеальная учетная модель невозможна в условиях не только действующего бухгалтерского законодательства, но даже действующей экономики, в виде ошибок, несовместимых с рациональностью построения мира [2, с. 192].

В процессе проведенного исследования нами предлагается концептуальная схема развития и построения учетной модели (рис. 1).



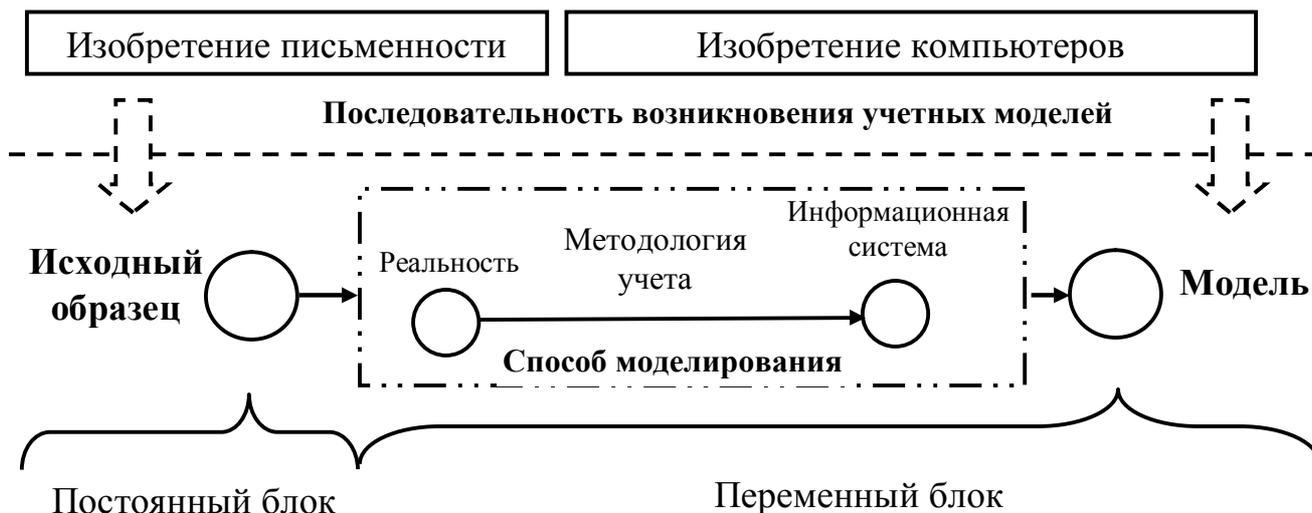


Рис. 1. Концептуальная схема развития и построения учетной модели (составлено на основе исследований М. Медведева [2, с. 8, с. 192])

Таким образом, вышеизложенное позволяет сделать вывод, что автором разработано концептуальную схему развития и построения учетной модели, которая включает: а) постоянный блок – исходный образец; б) сменный блок – способ моделирования и модель. Исследование имеет теоретическую и практическую ценность в части дальнейшего направления развития и построения моделей бухгалтерского учета. Затронутые в статье вопросы не являются исчерпывающими и требуют дополнений, изменений, уточнений и конкретизации.

Список литературы:

1. Сидорова М.И. Эволюция моделей бухгалтерского учета / М. И. Сидорова // Научная жизнь. – 2013. – № 9. – С. 119 – 121.
2. Медведев М.Ю. Экаунтология: компьютерный учет вместо бухгалтерского / М. Ю. Медведев. – М.: ДМК-Пресс, 2012. – 197 с.
3. Большой толковый словарь современного украинского языка (с прилож. и доп.) / Сост. и глав. ред. В. Т. Бусел. – К.: Ирпень: ВТФ «Перун», 2005. – 1728 с.