

2.5. ЭВОЛЮЦИЯ СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Петренко С.Н., д.э.н., профессор,
кафедра бухгалтерского учета;
Бессарабов В.О., ассистент,
кафедра бухгалтерского учета

Донецкий национальный университет экономики и торговли им. М. Туган-Барановского

Статья посвящена исследованию эволюции социально ориентированного бухгалтерского учета, что представляет особую актуальность в контексте построения социально ориентированной экономики. Анализа этапов эволюции социально ориентированного бухгалтерского учета проведен с момента зарождения в середине XX в. до современной трактовки его сущности в контексте развития концепций социальной ответственности бизнеса. Логическим продолжением анализа исторического развития социально ориентированного бухгалтерского учета является формирование собственного определения социально ориентированного бухгалтерского учета. В статье также обоснована необходимость расширения границ традиционного бухгалтерского (финансового) учета.

Литература

1. Богданова Ж.А. Развитие социального учета: определение основных понятий [Текст] / Ж.А. Богданова // Инновационная экономика. – 2013. – №7. – С. 293-296.
2. Жиглей И.В. Бухгалтерский учет социально-ответственной деятельности субъектов хозяйствования: необходимость и ориентиры развития [Текст] : монография / И.В. Жиглей. – Житомир : ЖДТУ, 2010. – 495 с.
3. Колот А. Корпоративная социальная ответственность, социальная отчетность и аудит как современные институты и технологии социального развития [Текст] / А. Колот // Украина: аспекты труда. – 2010. – №3. – С. 3-9.
4. Король С. Нефинансовая отчетность предприятия [Текст] / С. Король // Вестник КНТЭУ. – 2011. – №6. – С. 102-113.
5. Левицкая С.А. Социальный учет: методический подход и организационное обеспечение [Текст] / С.А. Левицкая // Вестн. Нац. ун-та "Львовская политехника". Менеджмент и предпринимательство в Украине: этапы становления и проблемы развития. – 2014. – №797. – С. 255-262.
6. Мэтьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учеб. / М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера ; пер. с англ. под ред. Соколова Я.В., Смирновой И.А. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 663 с.
7. Пушкарь М.С. Идеальная система учета: концепция, архитектура, информация [Текст] : монография / М.С. ушкарь, Н.Г. Чумаченко. – Тернополь : Карт-бланш, 2011. – 336 с.
8. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета [Текст] : учеб. / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 272 с.
9. Deegan C. Financial accounting theory [Text] / C. Deegan. – Irwin : The McGraw-Hill Companies, Inc., 2004. – 442 p.
10. Dobija M. Sprawozdanie bilansowe w rachunkowosci spoleczno-ekonomicznej [Text] / M. Dobija // Zeszyty naukowe akademii ekonomicznej w Krakowie. – 1998. – №514. – Pp. 76-77.
11. Littleton A.C. Accounting theory: continuity and change [Text] / A.C. Littleton, V.K. Zimmerman. – N.Y. : Free Press, 1962. – 292 p.
12. Mobley S.C. The challengers of socio-economic accounting [Text] / Sybil C. Mobley // The accounting review. – 1970. – October. – P. 762.
13. Rappaport A. Establishing objectives for published corporate accounting reports [Text] / A. Rappaport // The accounting review. – 1964. – October. – 954 p.

Ключевые слова

Социально ориентированный бухгалтерский учет; социальный учет; учет социальной ответственности; социологическая парадигма бухгалтерского учета; социальная природа бухгалтерского учета; социальная ответственность бизнеса; международные стандарты социальной ответственности; социальная отчетность; нефинансовая отчетность; социально ориентированная экономика; история бухгалтерского учета.

Петренко Светлана Николаевна

Бессарабов Владислав Олегович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Вектор развития любого общества требует достижения максимально возможного уровня согласования общественных интересов. В этих условиях ведение бухгалтерского учета, который бы учитывал не только финансовые результаты деятельности компании, но и обеспечивал достоверной и полной информацией о результатах проведения социальных мероприятий субъектами хозяйствования, является крайне необходимым. Поэтому исследования, посвященные изучению социально ориентированного бухгалтерского учета, а именно его эволюции, являются крайне актуальными.

Научная новизна и практическая значимость. В статье проанализированы этапы эволюции социально ориентированного бухгалтерского учета с момента его зарождения в середине XX в. и до современной трактовки его сущности в контексте развития концепций социальной ответственности бизнеса. Представляет интерес собственное определение социально ориентированного бухгалтерского учета, предложенное автором, что является логичным итогом проведенного исследования.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и рекомендована к опубликованию.

Аптекарь С.С., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Инвестиционный менеджмент» Донецкого национального университета экономики и торговли им. М. Туган-Барановского.

2.5. THE EVOLUTION OF SOCIAL ORIENTED ACCOUNTING

S.N. Petrenko, D.Sc. in Economics, professor, head at the Department of Accounting;
V.O. Bessarabov, assistant at the Department of accounting

Donetsk national university of economics and trade named after Mykhail Tugan-Baranovsky

The article investigates the evolution of social-oriented accounting, which is of particular relevance in the context of building a socially oriented economy. Analysis stages in the evolution of socially oriented accounting held since its inception in the mid-twentieth century, to the modern interpretation of its essence, in the context of the development of the concepts of corporate social responsibility. The logical continuation of the analysis of the historical development of a socially oriented accounting was a creation of its own definition of a socially-oriented accounting. The article also justified the need to expand the boundaries of "traditional" accounting (financial accounting).

Literature

1. Bogdanova J.A. Accounting of social development: definition of major concepts [Text] / J.A. Bogdanov // Innovative economy. – 2013. – No. 7. – Pp. 293-296.
2. Deegan C. Financial accounting theory [Text] / C. Deegan. – Irwin : The McGraw-Hill Companies, Inc., 2004. – 442 p.
3. Dobija M. Sprawozdanie bilansowe w rachunkowosci spoleczno-ekonomicznej [Text] / M. Dobija // Zeszyty naukowe akademii ekonomicznej w Krakowie. – 1998. – №514. – Pp. 76-77.
4. Kolot A. Corporate social responsibility, social reporting and auditing as modern technology institutes and social development [Text] / A. Kolot // Ukraine: aspects of labor. – 2010. – No. 3. – Pp. 3-9.
5. Korol C. Non-financial reporting of the enterprise [Text] / C. King // Bulletin of KNTEU. – 2011. – No. 6. – Pp. 102-113.
6. Levitskaya S.A. Social accounting: methodical approach and organizational support [Text] / S.A. Levitskaya // Vestn. NAT. univ "Lviv Polytechnic". Management and entrepreneurship in Ukraine: stages of formation and problems of development. – 2014. – No. 797. – Pp. 255-262.
7. Matthews M.R. Accounting theory [Text] : textbook / M.R. Matthews, M.H.B. Perera ; per. s angl. ed. by Sokolov Y.V. and Smirnova I.A. – M. : Audit, UNITY, 1999. – 663 p.
8. Mobley S.C. The challengers of socio-economic accounting [Text] / Sybil C. Mobley // The accounting review. – 1970. – October. – P. 762.
9. Littleton A.C. Accounting theory: continuity and change [Text] / A.C. Littleton, V.K. Zimmerman. – N.Y. : Free Press, 1962. – 292 p.
10. Pushkar M.S. Ideal accounting system: concept, architecture, information: monograph [Text] : monograph / M.S. Pushkar, N.G. Chumachenko. – Ternopil : carte Blanche, 2011. – 336 p.
11. Sokolov Y.V. The history of accounting [Text] : textbook / Y.V. Sokolov, V.Y. Sokolov. – M. : Finances and statistics, 2004. – 272 p.
12. Rappaport A. Establishing objectives for published corporate accounting reports [Text] / A. Rappaport // The accounting review. – 1964. – October. – 954 p.
13. Zhyhley I.V. Accounting socially responsible business entities: the need for and the development of guidelines: monograph [Text] : monograph / I.V. Zhyhley . – Zhitomir : IDTU, 2010. – 495 p.

Keywords

Social-oriented accounting; social accounting; records of social responsibility; sociological paradigm of accounting; the social nature of accounting; social responsibility; international standards for social responsibility; social reporting; Non-financial reporting; socially oriented economy; history of accounting.