

## 6. ПРОБЛЕМЫ ИНВЕСТИРОВАНИЯ

### 6.1. КАТЕГОРИАЛЬНЫЙ АППАРАТ ИССЛЕДОВАНИЯ УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОЦЕССОВ ИНВЕСТИРОВАНИЯ

Буняк В.Л., к.э.н., доцент,  
кафедра «Экономика и финансы»;  
Голубничая Г.П., к.э.н., доцент  
кафедра «Экономика и финансы»

*Санкт-Петербургский филиал Финансового университета при Правительстве РФ,  
г. Санкт-Петербург*

Рассмотрена взаимосвязь учетной информации и процессов инвестирования в условиях применения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Предложен метод пограничных категорий как инструментальный исследования сбора, обработки и использования полезной учетной информации инвесторами для принятия решений о предоставлении финансовых ресурсов в соответствии с принципами и правилами формирования информации о капитале, долевых инструментах и связанных с ними понятий. Подтвержден вывод о том, что практика формирования учетной информации о долевых инструментах содержит отличия, требующие дальнейшего изучения.

#### Литература

1. Финансовые инструменты: представление информации [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 32 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
2. Финансовые инструменты: признание и оценка [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 39 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
3. Договоры страхования [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IFRS 4 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
4. Финансовые инструменты, раскрытие информации [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IFRS 7 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
5. Финансовые инструменты [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IFRS 9 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 2 апр. 2013 г. №36н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
6. О годовой отчетности и консолидации счетов страховых предприятий [Электронный ресурс] : директива Совета №91/674/ ЕЭС от 19 дек. 1991 г. URL [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/994\\_190](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/994_190).
7. О ежегодной финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности и связанных с ними отчетов определенных типов компаний [Электронный ресурс] : директива 2013/34/ ЕС Европейского парламента и Совета от 26 июня 2013 г. URL <http://www.apu.com.ua/files/23345235325.pdf>
8. Концептуальные основы финансовой отчетности [Электронный ресурс]. URL <http://www.ifrs.org.ua/wp-content/uploads/2013/07/Kontseptualny-e-osnovy-finansovoj-otchetnosti.pdf>.
9. Гетьман В.Г. Резервы дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета в управлении экономикой [Электронный ресурс] / В.Г. Гетьман // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2014. – №4. – С. 32-39. URL: [cyberleninka.ru/.../rezervy-dalneyshego-sovershenstvovaniya-buhgalterskogo-ucheta-...](http://cyberleninka.ru/.../rezervy-dalneyshego-sovershenstvovaniya-buhgalterskogo-ucheta-...)
10. Гетьман В.Г. Назревшие вопросы дальнейшего развития бухгалтерского учета в коммерческих организациях [Электронный ресурс] / В.Г. Гетьман // Учет. Анализ. Аудит : междунар. науч.-практ. ж-л. – 2016. – №1. – С. 99-103. URL: [http://www.fa.ru/dep/uaa/Documents/%D0%A3%D0%90%D0%90\\_1\\_2016.pdf](http://www.fa.ru/dep/uaa/Documents/%D0%A3%D0%90%D0%90_1_2016.pdf).
11. Голубничая Г.П. Движение капитала как фактор развития учетно-аналитических информационных систем в условиях глобализованного бизнеса [Текст] / Г.П. Голубничая // Вестн. Киевского нац. ун-та им. Т. Шевченко; Сер. : Экономика. – 2010. – №119. – С. 4-6.
12. Голубничая Г.П. Формы финансовой отчетности при использовании Международных стандартов финансовой отчетности [Текст] / Г.П. Голубничая // Нормативно-методическое обеспечение бухгалтерского учета в условиях применения Международных стандартов финансовой отчетности / Л.Г. Ловинская, О.О. Канцуров, В.Г. Г.П. Голубничая ; под общ. ред. Л.Г. Ловинской. – Киев : ГУНУ Академия финансового управления, 2013. – С. 111-148.
13. Голубничая Г.П. Переход финансовой отчетности организаций на МСФО и инвестиционные процессы [Текст] / Г.П. Голубничая, В.Л. Буняк // Саморазвитие, самоуправление и трансформационные изменения в инвестиционно-строительной сфере: мат-лы XV Междунар. науч. конф. ; в 2 т. – СПб. : АНО «ИПЭВ», 2013. – Т. 1. – С. 293-304.
14. Королев О.Г. Тенденции развития финансовой отчетности российских коммерческих организаций [Текст] / О.Г. Королев // Учет. Анализ. Аудит : междунар. науч.-практ. ж-л. – 2016. – №4. – С. 7-14.
15. Слуцкий Е. Теория предельной полезности [Текст] / Евгений Слуцкий. – Киев : Ин-т рукописей Нац. б-ки Украины им. В.И. Вернадского, 1910. – 410 с.
16. Учетно-аналитические и контрольные системы в экономике. Тематика научных исследований [Электронный ресурс]. URL: <http://www.fa.ru/projects/sciencescholls/nschools/nschool15/Pages/research.aspx>.

17. A public interest framework for the accountancy profession [Electronic resource] // IFAC policy position paper. – 2011. – No. 4. – P. 12. URL: [https://www.iaesb.org/system/files/meetings/files/6059\\_1.pdf](https://www.iaesb.org/system/files/meetings/files/6059_1.pdf).
18. De Beelde I. Financial reporting in Belgium: case studies on collieries, 1900-1950 [Electronic resource] / Ignace De Beelde // Accounting history. – 2000. – Vol 5; no. 1. – Pp. 86-110. URL: Downloaded from ach.sagepub.com at Kiivskij Nacionalnij Universtit on April 21, 2016.
- 19.
20. Gomes D. The interplay of conceptions of accounting and schools of thought in accounting history [Electronic resource] / Delfina Gomes // Accounting history. – 2008. – Vol. 13. – Pp. 479-509. URL: <http://docplayer.net/6050963-The-interplay-of-conceptions-of-accounting-and-schools-of-thought-in-accounting-history.html>.
21. Kim J.-B. IFRS reporting, firm-specific information flows, and institutional environments: international evidence [Electronic resource] / Jeong-Bon Kim, Haina Shi // Review of accounting studies. – 2012. – Vol. 17. – Pp. 474-517. URL: <http://ssrn.com/abstract=2184709>.
22. Samuels J.M. et al. Management of company finance [Text] / J.M. Samuels, F.M. Wilkes, R.E. Brayshaw // The Charman and Hall series in accounting and finance. – 1990. – 757 p.
23. Uyar A. et al. Compliance with IAS/IFRS and firm characteristics: evidence from the emerging capital market of Turkey [Electronic resource] / Ali Uyar, Kılıç Merve, Ataman Gökçen Başak // Economic research – Ekonomiska Istraživanja. – 2016. – Vol. 29, no. 1. – Pp. 148-161 URL: <http://www.tandfonline.com/doi/pdf/10.1080/1331677X.2016.1163949>.

### Ключевые слова

Учетная информация; экономические ресурсы предприятия; пограничные категории; процессы инвестирования; международные стандарты финансовой отчетности (МСФО (IAS / IFRS)); капитал; долевые инструменты; обязательства.

*Буняк Василий Леонидович*

*Голубничая Галина Петровна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Развитие национальной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности требует постоянного повышения качества учетной информации для потребностей ее пользователей и в первую очередь, инвесторов. Этот процесс усложняется введением международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Соответственно возникают новые направления в методологии, методике и практике формирования, сбора, обработки и использования учетной информации. Поэтому исследование, посвященное дискуссионным вопросам категориального аппарата учетно-информационного обеспечения процессов инвестирования в условиях применения МСФО является актуальным.

Научная новизна и практическая значимость. В статье обоснованы необходимость и возможность применения метода пограничных категорий в качестве инструментария для исследования взаимосвязи учетной информации и инвестирования. Представленная классификация категорий имеет как научную новизну, так и практическую значимость для процессов управления в связи с раскрытием особенностей формирования учетной информации о долевых инструментах.

Замечания рецензента. Изложение теоретических вопросов необходимо дополнить материалом, содержащим практические примеры.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и рекомендуется для публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Гура Н.А., д.э.н., профессор, кафедра учета и аудита Киевского национального университета им. Тараса Шевченко, г. Киев.*