

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. Анализ 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.

Развитие экономики должно обеспечивать гармоничное развитие общества в целом, способствовать повышению уровня социальной защищенности населения. 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 социальные (экологические, трудовые), обеспечивал достоверной и полной информацией, является крайне необходимым.

В то же время динамичное развитие социальных и экономических отношений обуславливает необходимость проведения исследований, направленных на переосмысление социальной природы бухгалтерского учета, определение его социально значимости.

Представителями социологического направления развития учетных теорий в научных школах XX в. являются такие зарубежные ученые, как Н.М. Бедфорд, А. Белкаой, Ф.А. Бимс, М. Добия, В. Кнапп, Р. Ликерт, А.Ч. Литтлтон, М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера А. Рапппорт, Ж. Ришар, П.Е. Ферт, Ш. Хамид, Р. Хермансон, В.К. Циммерман [9-13].

Заслуживают внимания работы отечественных ученых, посвятивших работы отдельным проблемам развития и становления социально ориентированного учета. Можно выделить исследования Ф.Ф. Бутынца, В.Я. Соколова, М.С. Пушкаря, И.В. Жиглей, Г.Г. Кирейцева, Т.А. Бутынец, Л.В. Чижевской, С.Ф. Легенчука [1-5, 7, 8].

Исследования перечисленных авторов внесли серьезный вклад в изучение значимости бухгалтерского учета для общества, однако большой круг вопросов, связанных с социально ориентированным бухгалтерским учетом, является дискуссионным, не говоря о том, что само понятие такого учета является достаточно новым для отечественной экономики.

Учитывая результаты исследования проблем социализации учета, следует отметить, что в совре-

менной теории и практике бухгалтерского учета очень мало внимания уделяется вопросам истории развития и современного состояния социально ориентированного учета, несмотря на то, что процессы социализации общества относятся к одним из наиболее актуальных. Возникает необходимость исследования исторического развития и содержания дефиниции «социально ориентированный бухгалтерский учет».

Исследование эволюции социально ориентированного бухгалтерского учета может быть достигнуто, на наш взгляд, посредством реализации цепочки задач:

- анализа этапов эволюции социально ориентированного бухгалтерского учета с момента зарождения в середине XX в. до современной трактовки его сущности;
- формирования определения дефиниции «социально ориентированный бухгалтерский учет».

Различия в подходах персоналистов (которые считали, что цель бухгалтерского учета состоит в определении финансового результата) и институционалистов (по их мнению, ключевая задача бухгалтерского учета – выявление и раскрытие причин образования финансового результата) к изучению сущности учета в начале XX в. в США (и англоязычных странах) выявили необходимость построения общей теории бухгалтерского учета, вытекающей из логических постулатов. При этом разные ученые исходили из разных постулатов. Опираясь на труды Т. Куна, они ввели в бухгалтерский учет понятие «парадигма». Одной из таких парадигм является социологическая парадигма (или социологический подход) [8, с. 171].

Социологический подход возник в 1960-х гг. Стронники социологического подхода (А. Белкаой, А.Ч. Литтлтон, В.К. Циммерман, Н.М. Бедфорд, Ф.А. Бимс и др.) понимали под целью учета обеспечение справедливости по отношению ко всем участникам хозяйственного процесса.

В этот период в западной литературе широко обсуждалась практика анализа различных сторон социальных взаимоотношений. А. Рапппорт считал, что каждое теоретическое положение учета влияет на общество и каждое положение должно приниматься или отвергаться в зависимости от его социального эффекта [13, с. 56]; А.Ч. Литтлтон и В.К. Циммерман углубили эти исследования, подчеркивая, что цель социальной бухгалтерии – раскрыть, как правило, противоречивые интересы различных общественных групп [11, с. 261]. Именно в этот период А. Белкаой, Ф.А. Бимс, П.Е. Ферт требовали введения категории социальных расходов и доходов, сводя цель бухгалтерского учета к их вычислению и правильному отражению [8, с. 171].

Нельзя утверждать, что идеи, сгенерированные учеными – представителями социологической парадигмы, занимали в период своего возникновения главное место в направлении развития учетной мысли, так как некоторые ее положения являются спорными и дискуссионными. Например, положение относительно того, что именно методология бухгалтерского учета должна являться одним из катализаторов общественного развития, она (методология)

должна принести максимальный социальный эффект [8, с. 171].

Тем не менее, в современных условиях построения социально ориентированной экономики социологическая парадигма приобретает новую актуальность в контексте необходимости достижения социального эффекта от экономической деятельности субъектов хозяйствования и информирования общественности о результатах финансирования социальных программ и мероприятий.

Для изучения эволюции учетной мысли относительно понимания сущности социально ориентированного бухгалтерского учета рассмотрим мнения ученых по данному вопросу, датируемые концом XX в., т.е. в период активного развития института социальной ответственности бизнеса.

Диган К. отмечает: «Социальный бухгалтерский учет пытается оценить влияние компании на людей как внутри организации, так и на внешнее общество. Производство безопасных продуктов, обучение, предоставление субсидий, благотворительные пожертвования денег и времени, занятость бедных слоев» [9, с. 318].

Иначе определяет сущность такого учета К.В. Раманатан, который заявляет, что «задачей социального бухгалтерского учета является оценка степени выполнения фирмой социального контракта. Это имеет место в случае взаимодействия фирмы и общества» [9, с. 319].

Мэтьюс М.Р. и Перера М.Х.Б. отмечают, что «социальный учет – относительно новое направление в бухгалтерском учете, точное определение которого дать достаточно сложно». Ими сформулировано общее определение социального учета как «предоставление сведений о кадрах, продукции и услугах», который «ориентируется на устранение или сокращение масштабов загрязнения окружающей среды». Иногда термин «социальный учет» трактуется ими более широко, при этом его целью становится определение расходов, которые несет общество в связи с деятельностью организаций частного сектора» [6, с. 614].

Представляет интерес классификация социального учета, данная М.Р. Мэтьюсом и М.Х.Б. Перерой:

- учет социальной ответственности (social responsibility accounting, **SRA**) применим для частного сектора в краткосрочном периоде, с использованием преимущественно нефинансовых качественных и количественных данных, для раскрытия индивидуальных факторов влияния на общество;
- учет совокупного воздействия (total impact accounting, **TIA**) для оценки совокупных расходов (частных и общественных) действующего предприятия;
- социально-экономический учет (social-economic accounting, **SEA**) необходим для оценки проектов с использованием финансовых и нефинансовых измерителей, финансируемых обществом;
- учет социальных показателей (social indicators accounting, **SIA**) производится с целью долгосрочной нефинансовой количественной социально статистической оценки;
- общественный учет (social accounting, **SA**) представляет собой попытку построить учет в глобальных масштабах [6, с. 615].

Белькони А. употребляет термин «социально-экономический бухгалтерский учет» для отрасли знаний, в которой с точки зрения бухгалтерского учета исследуется экономический обмен между субъектами хозяйствования и обществом. Ученый отмечает, что «социально-экономический бухгалтерский учет представляет собой процесс измерения и выявления влияния обмена, осуществляемого между фирмами и обществом. Он является выражением социальной ответственности предприятий в соответствии с общей тенденцией увеличения осведомленности о различных последствиях деятельности фирмы» [10, с. 52].

Мобли С. определяет социально-экономический учет как «упорядочивание, измерение и анализ социальных и экономических последствий правительственного и предпринимательского поведения» [12].

М. Добия поддерживает идею социально-экономического бухгалтерского учета, под которым понимает «систему знаний, охватывающих нынешний бухгалтерский учет плюс расширение этой системы на общественное измерение, отражение в отчетности состояния хозяйственных вещей общественных активов». В его работе приводятся «системы знаний: традиционного бухгалтерского учета и социально-экономического бухгалтерского учета» [10, с. 53].

Стоит отметить, что исследование вопросов социального учета в работах рассмотренных авторов имеет более близкую связь с концепцией социальной ответственности бизнеса, чем работы предшественников. В приведенных выше определениях прослеживается необходимость трансформации традиционного бухгалтерского учета. Отсутствие четкого определения социально ориентированного учета в конце XX – начале XXI в., по нашему мнению, можно объяснить динамичным развитием социальных и экономических отношений в данный период (переосмысление социальной значимости субъектов хозяйствования, желание построить стойкие взаимоотношения с заинтересованными сторонами, формирование концепции устойчивого развития экономики и т.д.).

Стоит отметить, что середина и конец XX в. является периодом активного возникновения и развития первых профессиональных и общественных организаций в сфере бухгалтерского учета и аудита. Учитывая то, что любые научные положения можно считать обоснованными только при условии их практического применения, для более детального анализа эволюции социально ориентированного бухгалтерского учета необходимым является рассмотрение деятельности таких организаций.

Первые профессиональные и общественные организации, которые распространяли и развивали идеи социального учета, были созданы в США. Среди них: The accounting standards board, The American accounting association и The American institute of certified public accountants.

Одной из первых концепций социального бухгалтерского учета в своей деятельности применила Американская консалтинговая фирма ABT Associates, которая в 1970 г. осуществила проверку

своих предыдущих годовых финансовых отчетов в разрезе следующих вопросов:

- производительность труда;
- вклад в повышение уровня знаний;
- влияние деятельности фирмы на сферу занятости, здравоохранение, образование и саморазвитие;
- физическое воспитание, транспортное обеспечение, организация свободного времени;
- влияние деятельности фирмы на окружающую среду.

Анализируя эти показатели, взятые из финансовой отчетности, делалась попытка определить чистое социальное влияние компании.

Аналогичные попытки в дальнейшем были предприняты бухгалтерской консалтинговой компанией Laventhal & Horvarth, а затем – первым Национальным банком Миннеаполиса (сегодня Bancorp USA).

В это же время социальный учет как подход начал развиваться и в Великобритании, где общественная организация The public interest research group создала ООО «Социальный аудит» (Social audit Ltd). Эта организация проводила и обнародовала результаты исследований деятельности крупных компаний, при этом далеко не всегда получая на это разрешение от их владельцев. Существует мнение, что это негативно повлияло на ответственность исследуемых компаний, поскольку последние пытались еще больше скрыть информацию о своей социальной, в том числе экологической деятельности, реальном влиянии на общество. Но в то же время это дало толчок для дальнейшего развития идеи корпоративной социальной ответственности и тройного результата деятельности бизнес-структуры через ее финансовое, социальное и экологическое влияние.

Идеи социального учета в середине 1990-х г. в Великобритании с новой силой начал развивать Фонд новой экономики (The New economics foundation, NEF). NEF способствовал внедрению положений социального бухгалтерского учета, а на реальных примерах, осуществляя проверки различных компаний, продемонстрировал, что такой подход дает возможность компаниям управлять более эффективно. С 1995 по 2000 г. NEF осуществил социальные проверки ряда британских компаний, среди которых Camelot, The Body Shop, Traidcraft, The Co-operative Wholesale Society, Ben and Jerry's, а также ряда добровольных и международных общественных организаций.

Учитывая опыт этих организаций, NEF способствовал созданию в 1996 г. Института социальной и этической ответственности (The Institute of social and ethical accountability, ISEA), который стал одним из ведущих международных профессиональных организаций, распространяющих идеи повышения социальной ответственности и этического поведения субъектов хозяйствования. ISEA разрабатывает стандарты и процедуры аккредитации для профессиональных бухгалтеров и аудиторов именно с учетом вышеупомянутых вопросов.

В процессе сотрудничества NEF с такой организацией, как The Social audit network (SAM), были сде-

ланы наработки в части ведения социального бухгалтерского учета на малых предприятиях и в общественных организациях.

Итак, вышеизложенное свидетельствует о том, что пионерами внедрения социального учета стали именно аудиторские и консалтинговые компании, т.е. организации, которые по характеру своей деятельности больше настроены именно на проверку достоверности показателей и на анализ деятельности [2, с. 183]. Из-за природы аудиторских и консалтинговых компаний все их действия, естественно, были больше похожи не на учет, а на анализ социальной деятельности, поскольку сам бухгалтерский учет велся традиционным образом, его методология никак не была изменена, а в отчетности все показатели также приводились в обобщенном виде [2, с. 183].

Вышеизложенное свидетельствует о том, что к началу XX в., сущность социально ориентированного бухгалтерского учета так и не была четко определена. Для более детального анализа эволюции социально ориентированного бухгалтерского учета рассмотрим его трактовку в работах современных ученых.

Проанализировав понятия «социальный учет», «социально ориентированный учет», «учет социально ответственной деятельности», следует отметить, что среди современных зарубежных и отечественных ученых не существует единого мнения относительно сущности такого учета. Анализируя многообразие положений ученых [1-5], не возникает никаких сомнений в необходимости расширения границ традиционного учета. Авторы соглашаются с тем, что социально ориентированный бухгалтерский учет должен учитывать действия компании для отражения последствий своей деятельности для общества.

Проанализировав сущность понятия «социальный учет» в интерпретации ряда современных авторов [1] были определены критерии, которые его характеризуют. Изучение результатов исследования позволяет сделать вывод, что в экономической литературе достаточно мало внимания уделено таким критериям социального учета:

- пользователи учетной информации;
- направления учета;
- источники информации;
- методологическая база;
- измерители;
- отчетность;
- объекты;
- оценка;
- отличия от других видов учета;
- положительные и отрицательные стороны [1, с. 294].

Проведенный анализ эволюции социально ориентированного бухгалтерского учета позволил нам выделить ее этапы и определить влияние каждой из концепций социальной ответственности бизнеса на развитие социально ориентированного бухгалтерского учета в теоретической и практической плоскости (табл. 1).

Таблица 1

ЭТАПЫ ЭВОЛЮЦИИ СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Этап эволюции / концепция социальной ответственности	Характеристика этапа / влияние концепции социальной ответственности бизнеса	Результат	
		теория	практика
Возникновение социально ориентированного бухгалтерского учета (1960-е г. – конец XX в.) / Базовая концепция корпоративной социальной ответственности	Возникновение социально ориентированного бухгалтерского учета связано с развитием социологической парадигмы, сторонники которой считали, что каждое теоретическое положение учета влияет на общество и каждое положение должно приниматься или отвергаться в зависимости от его социального эффекта. Как следствие, сторонники социологической парадигмы придерживались либеральных тенденций развития общества, основой которых должна быть корпоративная социальная ответственность. Влияние базовой концепции корпоративной социальной ответственности на развитие социально ориентированного бухгалтерского учета заключается в ориентации дальнейших исследований на необходимость модификации методологии бухгалтерского учета, в части отражения социальных, экологических и экономических результатов деятельности субъектов хозяйствования	Сформирована цель «социальной бухгалтерии», которая заключается в раскрытие противоречивых интересов различных общественных групп. Обоснована необходимость ввода категорий «социальные расходы» и «социальные доходы» в практику бухгалтерского учета. Раскрыта сущность предмета бухгалтерского учета как «не отдельно взятого предприятия, а определенного социума, задачи бухгалтера в котором должны заключаться не в исчислении прибыли, а определении социально-экономические последствия действий администрации»	–
Развитие социально ориентированного бухгалтерского учета (конец XX в. – начало XXI в.) / Концепция корпоративной социальной восприимчивости	Развитие социально ориентированного бухгалтерского учета связано с исследованиями ученых, которые не относятся к последователям социологической парадигмы, а их работы имеют более близкую связь с концепцией социальной ответственности бизнеса, чем работы предшественников. На данный период приходится активное возникновения и развития первых профессиональных и общественных организаций в сфере бухгалтерского учета и аудита, которые разрабатывали практические шаги внедрения социального учета и отчетности в практику экономических субъектов. Влияние концепции корпоративной социальной восприимчивости на развитие социально ориентированного бухгалтерского учета заключается в необходимости формировании экономическим субъектом показателей социальной отчетности для дальнейшего анализа способности реагировать на действия общества (воспринимать действия общества)	Сформирована цель социально ориентированного бухгалтерского учета, которая заключается в определении расходов, которые несет общество в связи с деятельностью организаций частного сектора. Сформированы направления социальной активности, которые должны отражаться в социальной отчетности экономических субъектов. Обоснована необходимость ведения социально ориентированного бухгалтерского учета экономических субъектов для «упорядочивания, измерения и анализа социальных и экономических последствий правительственного и предпринимательского поведения»	Обоснована необходимость и определены направления расширения границ традиционного бухгалтерского учета. Разработана классификация социального учета, предложенная рядом авторов, которая может быть применена в качестве основы для формирования объектов социально ориентированного бухгалтерского учета. Разработаны международные стандарты социальной ответственности, применение которых может быть положено в основу структуры социальной отчетности
Становление социально ориентированного бухгалтерского учета (начало XXI в. – по настоящее время) / Концепция корпоративной социальной деятельности	Становление социально ориентированного бухгалтерского учета обусловлено необходимостью экономического субъекта не только своевременно реагировать на явления внешней среды (экономической, экологической, социальной политики, изменения нормативно-правового регулирования) и приспосабливаться к ним, но и позволит проанализировать и определить свое собственное влияние на эту среду (загрязнение окружающей среды, финансирование социальных инициатив и т.д.). Влияние концепции корпоративной социальной деятельности на развитие социально ориентированного бухгалтерского учета заключается в необходимости обеспечения института социальной ответственности бизнеса информацией отражающие результаты социальных действий субъектов хозяйствования	Сформированы подходы к определению сущности социально ориентированного бухгалтерского учета. Обоснована важность социальной функции бухгалтерского учета, сущность которой, заключается в отражении социальных, экологических, экономических результатов взаимодействия бизнеса. Проанализированы социальные отношения в системе бухгалтерского учета, что позволило идентифицировать реальное место бухгалтерского учета в обществе, оценить его значимость как источника информации о результатах взаимодействия субъекта хозяйствования и общества	Определены интересы заинтересованных сторон компании, которые должны быть отражены в социальной отчетности. Разработан перечень показателей, которые должны находить свое отражение в социальной отчетности. Обоснована необходимость сопоставления фактов хозяйственной жизни с социальными потребностями общества. Дополнены международные стандарты социальной ответственности в связи с динамичным развитием института социальной ответственности бизнеса

Итак, на основе представленного в табл. 1 описания этапов эволюции социально ориентированного бухгалтерского учета можно утверждать, что эта эволюция на протяжении каждого периода времени была взаимосвязана и взаимообусловлена развитием концепций социальной ответственности бизнеса.

Так, на этапе возникновения социально ориентированного бухгалтерского учета основное внимание ученых было направлено на разработку теоретических положений как социально ответственной деятельности, так и социально ориентированного бухгалтерского учета.

На втором этапе эволюции социально ориентированного бухгалтерского учета исследования ученых были направлены на определение показателей социальной отчетности для дальнейшего анализа способности реагировать на действия общества (воспринимать действия общества), в рамках концепции корпоративной социальной восприимчивости. Результатом данного этапа является возможность практического применения теоретических разработок, в частности, в основу формирования объектов социально ориентированного бухгалтерского учета может быть положена классификация социального учета, предложенная М.Р. Мэтьюсом и М.Х.Б. Перерой в [6, с. 615].

С развитием концепции корпоративной социальной деятельности бизнеса связан следующий этап эволюции социально ориентированного бухгалтерского учета. Так как центральное место в концепции корпоративной социальной деятельности занимают действия экономических субъектов, роль социально ориентированного бухгалтерского учета в обеспечении информацией, отражающей результаты таких социальных действий, возрастает.

Стоит отметить, что представители последнего этапа эволюции социально ориентированного бухгалтерского учета большее внимание сосредотачивают на процессе формирования социально отчетности, чем на процессе формирования показателей социальной отчетности в системе бухгалтерского учета, вследствие чего вопросы сущности социально ориентированного бухгалтерского учета находятся вне поле зрения ученых.

В исследовании сущности социально ориентированного бухгалтерского учета особая роль отводится определению этого понятия. В этой связи интерес вызывает систематизация подходов к определению сущности социально ориентированного бухгалтерского учета.

Проведенный анализ этапов эволюции социально ориентированного бухгалтерского учета позволяет утверждать, что у ученых на протяжении длительного периода времени существуют разногласия в вопросах сущности социально ориентированного бухгалтерского учета.

Обращает на себя внимание систематизация подходов ученых к исследованию сущности социально ориентированного бухгалтерского учета. Следует выделить следующие подходы к определению сущности социального учета:

- в узком смысле социальный учет предусматривает предоставление сведений о трудовых ресурсах, продукции и услугах, которые являются предметом деятельности и ориентируются на устранение или сокращение масштабов загрязнения окружающей среды;

- в широком смысле социальный учет трактуется как таковой, отражает расходы, которые несет общество в связи с деятельностью субъектов хозяйствования;
- социальный учет не выделяется в отдельный вид бухгалтерского учета, а является расширением границ традиционного бухгалтерского учета [2, с. 192].

Анализируя подходы к определению сущности социального учета, можно прийти к выводу, что в современной экономической ситуации возникает необходимость расширения границ традиционного бухгалтерского учета, поскольку он не отражает информацию о результатах воздействия субъекта хозяйствования на окружающую среду и развитие общества.

Следует отметить, что на расширение границ бухгалтерского учета указывали и такие ученые, как Р. Моттесич [8, с. 178], Мэтьюс М.Р. и Перера М.Х.Б. [8, с. 178], Л.Д. Паркер совместно с Р. Греем. Последние утверждали, что данный процесс необходим для того «чтобы в дальнейшем эволюционном развитии бухгалтерского учета, целью которого является открытость информации, были учтены внешние влияния, которые игнорируются в традиционном бухгалтерском учете» [10].

На это же обращают внимание с Я.В. Соколов и В.Я. Соколов, указывая, что «это не какой-то самостоятельный вид счетоводства, а, скорее, расширение границ традиционного бухгалтерского учета» [8, с. 186]. Раскрывая сущность такого учета, ученые выделяют два направления.

1. Связанное с необходимостью увеличения состава показателей бухгалтерской отчетности в интересах все возрастающих требований пользователей.

2. Связанное с учетом социальных расходов [1, с. 294]. Логическим продолжением вышеприведенных рассуждений является формирование собственного определения социально ориентированного бухгалтерского учета.

Социально ориентированный бухгалтерский учет – это процесс выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи пользователям достоверной и непредвзятой информации о состоянии и результатах финансирования социальных программ (мероприятий).

Таким образом, по результатам данного этапа исследования можно сделать следующие выводы:

- проанализированы этапы эволюции социально ориентированного бухгалтерского учета и определено влияние каждой из концепций социальной ответственности бизнеса на развитие социально ориентированного бухгалтерского учета в теоретической и практической плоскости. Результаты свидетельствуют о взаимосвязи и взаимообусловленности концепций социальной ответственности бизнеса с эволюцией социально ориентированного бухгалтерского учета;
- обоснована необходимость расширения границ традиционного бухгалтерского (финансового) учета, поскольку он не отражает информацию о результатах воздействия субъекта хозяйствования на окружающую среду и развитие общества;
- сформировано собственное определение социально ориентированного бухгалтерского учета как процесса выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи пользователям достоверной и непредвзятой информации о состоянии и результатах финансирования социальных программ (мероприятий).

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.