

ренко, П. М. Майданевич; под общ. ред. Д. А. Лазаренко. – Славянск: СГПУ, 2011. – 244 с.

6. Ларикова Л. Ф. Процедуры по созданию комплексной системы автоматизации аудита / Л. Ф. Ларикова // Аудитор Украины: всеукраинский журнал. – 2009. – № 13/14. – С. 54-59.

7. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [www.apu.com.ua/files/temp/Ukr-block\\_T1-2010.pdf](http://www.apu.com.ua/files/temp/Ukr-block_T1-2010.pdf)

8. Сахарцева И. И. Теоретические аспекты формирования программ аудита: монография / И. И. Сахарцева. - Киев: Кондор, 2008. – 374 с.

9. Сухарева Л. А. Аудит: оценка эффективности бухгалтерского контроля: монография / Л. А. Сухарева, А. Н. Садкова; Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского. – Донецк : «Ноулидж», 2011. – 214 с.

10. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит: Учебник. — 5-е изд., перераб. и доп. / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. — М. : ИНФРА-М, 2006. — 448 с.

11. Янчева Л. Н. Аудит в условиях применения информационно-коммуникационных технологий: монография / Л. Н. Янчева; Харьковский государственный университет питания и торговли. – Х. : ХГУПТ, 2011. – 294 с.

### **Авторы**

Сафарова Анна Таджидиновна, аспирант кафедры учета в производственной сфере Тернопольского национального экономического университета, г. Тернополь, Украина. Сфера научных интересов: учет и аудит текущих обязательств предприятий. Связь с автором: [anja-audit@mail.ru](mailto:anja-audit@mail.ru)

---

*Семенюшена Н.В.  
Semenyshena N.V.*

### **Институциональный базис развития учетной теории**

#### **The Institutional Basis of Accounting Theory**

Подольский государственный аграрно-технический университет, г. Каменец-Подольский, Украина

Podolsky State Agro-Technical University,  
Kamenets-Podolsky, Ukraine

В статье рассматриваются перспективы развития национальной учетной системы под влиянием современных направлений экономи-

ческой теории. Определены основные факторы, влияющие на развитие института бухгалтерского учета Украины.

**Ключевые слова:** экономическая теория, институционализм, институциональный подход, теория учета.

The article discusses the prospects of development of the national accounting system under the influence of modern trends of economic theory. The main factors influencing the development of accounting institua Ukraine.

**Keywords:** economic theory, institutionalism, institutional approach, theory of accounting.

На сегодня не поддается сомнению тот факт, что формирование информации в системе бухгалтерского учета должно осуществляться в направлении междисциплинарного синтеза научного знания. Именно отсутствие внимания к междисциплинарным связям в современных условиях является, по мнению И.Н. Санниковой, причиной кризиса теории бухгалтерского учета. По мнению ученого, «узкопрофессиональное фрагментарное знание не представляет возможным диагностировать проблемы теории бухгалтерского учета. Большинство исследований в профессиональной сфере в качестве аксиомы использует потребности внешних пользователей информации. В то же время определить эти реальные потребности в рамках традиционных бухгалтерских методов невозможно. Настала необходимость отойти от такого подхода и представить системную диагностику порождения негативных характеристик отечественного учета в соответствии с усиливающимися глобальными процессами. Поэтому в современных условиях для адекватного диагностирования, казалось бы, узкопрофессиональных проблем социально-экономической системы необходимо исходить из синтезированного знания» [10, С. 26-27].

Очевидно, что для развития бухгалтерского учета первоочередное значение имеет междисциплинарный синтез знаний, прежде всего различных экономических наук, позволяющий развивать и конкретизировать общие экономические законы. Общеизвестно, что изучая хозяйственные процессы, бухгалтерский учет формирует все свои основные понятия, опираясь на серию фундаментальных наук. В первую очередь среди наук, с которыми связан бухгалтерский учет, необходимо выделить экономическую теорию, которая изучает экономические законы, механизм их действия, создает теоретическую основу для развития всех экономических дисциплин.

В широком смысле слова экономическая теория - это наука о закономерностях и факторах экономического роста в пофазной динамике воспроизводства; об использовании ограниченных ресурсов для производства товаров и услуг и обмена их в целях удовлетворения потребностей; о видах деятельности по производству и обмену, о повседневной деловой жизни людей, связанной с извлечением средств существования; об общественном богатстве.

По словам известного зарубежного экономиста - теоретика П.Самуэльсона – «экономическая теория есть наука о том, какие из редких производительных ресурсов люди и общество с течением времени ... избирают для производства различных товаров и распределяют их в целях потребления в настоящем и будущем между различными людьми и группами общества» [9].

Экономическая теория является методологическим фундаментом целого комплекса наук: отраслевых (экономического торгового дела, промышленность, строительство); функциональных (финансы, кредит, маркетинг, менеджмент); межотраслевых (экономическая география, демография, статистика и т.п.). Связь экономической теории с другими экономическими науками является базовой:

а) для конкретно экономических наук (экономики отраслей, экономики предприятий, экономики стран и т.д.);

б) экономике особых экономических форм и организаций (финансы, кредиты, маркетинг и т.д.);

в) информационно-аналитические науки (экономическо-математические методы, статистика, анализ хозяйственной деятельности);

г) историко-экономические науки (история экономической мысли и история экономического хозяйства) [8].

Среди частных экономических дисциплин, в группе социальных наук, на которые оказывают непосредственное влияние выводы экономической теории, есть и бухгалтерский учет. Особенно весомым является влияние на современную теорию и практику бухгалтерского учета современных направлений экономической теории, в частности, институциональной теории и ее направлений.

Институциональная теория – относительно новое направление экономической науки, определившееся в последние десятилетия прошлого века на стыке экономической теории с правом, социологией, психологией, политологией и т.п.

Окончательно институциональная теория до сих пор еще не сложилась, но идет ее активное развитие, которое обусловлено стремлением преодолеть ограничение ряды аксиом экономикс и стараниями комплексного исследования сложных социально-экономических процессов в условиях всемирной глобализации, демократизации обществ, их информатизации, усиление конкуренции на мировых и региональных рынках, углубление международного разделения труда и общего ускорения технологических изменений в мировой экономике.

По мнению Фролова Д.П., «развитие институционального направления в отечественной экономической науке постсоветского периода явилось объективной реакцией на системные сбои хозяйственного механизма, дисфункции рыночных институтов, парадигмальный и идеологический кризисы» [11, С. 5].

Проблемы, связанные с институциональными теориями, довольно подробно исследованы в зарубежной литературе, в работах Д. Кот-

тера, Р.Х. Коуза, У. Меклина, К. Менгера, М.Олсона, Р.Познера, М.Уильямсона, М.Портера, Р.Рихтера, Г. Шмоллера и др. Однако следует отметить, что научные изыскания вышеперечисленных зарубежных ученых посвящены проблематике в условиях стабильно функционирующей рыночной экономики, в то время, как требуется изучения влияния институционализма и объяснение проблем отечественного бухгалтерского учета, поскольку системные исследования практически не осуществлялись.

Таким образом, новым и перспективным направлением исследований является концептуализация и формирование институциональной теории бухгалтерского учета.

В исследованиях по развитию экономической теории (меркантилизма, физиократии, классической и неоклассической, институциональной и неинституциональной экономической теории, неоклассического синтеза) Кирейцевым Г.Г., Гудзинским О.Д., Савчуком В.К. выявлена последовательность взаимовлияния и взаимозависимостей теории и практики экономической деятельности и определено место учетно-аналитического обеспечения управления процессами экономического воспроизведения: экономическая теория → модель национальной экономики → экономические и хозяйственные механизмы → национальная система бухгалтерского учета → экономический анализ → менеджмент → общая система управления [1].

Однако качественный анализ создаваемой системы бухгалтерского учета в Украине свидетельствует об игнорировании логической последовательности построения системы учета и положений институциональной и неинституциональной экономической теории. Такое игнорирование связано с ориентацией экономических и хозяйственных механизмов на положение неоклассической экономической теории.

В этом смысле «значимость институционального подхода...состоит в том, что он позволяет ввести стандартный бухгалтерский учет в более сложный социально-культурный контекст и проанализировать глубинные, содержательные механизмы его развития» [12, С. 25].

Впервые вопрос влияния институциональной теории на развитие и реформирование бухгалтерского учета освещен в научном докладе Г.Г. Кирейцева «Глобализация экономики и унификация методологии бухгалтерского учета» [7]. В дальнейшем эти проблемы более фундаментально исследовались в научных работах В.М.Жука [2, 4, 5].

Следуя подходам А.М. Нестеренка, В.Н.Жук считает целесообразным направить знание институционализма на поиск ответов на следующие вопросы:

– каким являются соотношения национально-специфических и универсальных факторов в развитии бухгалтерского учета? Возможна ли универсальная (безупречная) модель бухгалтерского учета? Или возможно в глобальном мире странам идти своим путем в этом вопросе, или все должны потерять свою идентичность?

– что является целью глобального учета? Подвергается ли его стратегическая доктрина общественному регулированию?

– может ли институциональная теория помочь в практической реализации парадигмы бухгалтерского учета экономики устойчивого развития?

– какие институты содействуют обеспечению желательного развития бухгалтерского учета?

– каковы возможности государства, профессиональных объединений и других составных "институционального проектирования" относительно развития учета? [3, С.116].

Российские коллеги, изучающие влияние институциональной теории на развитие учетных систем, отмечают, что «на развитие бухгалтерского учета влияют различные общественные институты (обычай, традиции, совокупность социальных норм и культурных образцов, определяющих устойчивые нормы социального поведения и пр.).

Институционализм, активно используя идеи и данные других наук (психологии, социологии), может содействовать более глубокому анализу института бухгалтерского учета, так как последний не может рассматриваться как нечто единожды установленное, постоянно испытывая на себе влияние институциональной и культурной среды, в которой он находится [12, С.62-63].

Любые социальные трансформации не могут осуществляться без учета исторических особенностей развития каждой конкретной страны, ее национально-культурных традиций, господствующих мировоззренческих систем и доминирующих неформальных институтов.

Правила учета и отчетности должны согласовываться с интересами взаимодействующих между собой экономических агентов, пользователей учетно-аналитической и отчетной информации. Завышенные требования и чрезмерно сложные формы бухгалтерского учета расширяют спектр методов и инструментов финансовых махинаций. Важно научное обоснование дифференцированного подхода к институциональным изменениям в системе бухгалтерского учета [12].

При всем многообразии институциональных условий в конкретной стране доминирует определенная модель институциональной среды, именно она отражает уровень развития экономики, социальные, культурные и исторические особенности.

Отсутствие системных научных исследований влияния институциональной экономической теории на формирование теории бухгалтерского учета, его новых парадигм и концепций, дает основания констатировать замкнутость бухгалтерской науки в своих внутренних проблемах. Однако очевидным является факт, что на состояние и развитие бухгалтерского учета в стране влияют как институциональные изменения, так и различные (общие и специфические) условия институциональной среды.

В теории бухгалтерского учета следует ускорить создание методик учета транзакционных ресурсов, резервов, активов, затрат и издержек, а в теории статистики – выработать новые способы оценки нематериальных составляющих капитала и богатства, перейти от сбора данных о параметрах институциональных единиц к новаторским методам формирования статистической информации об институциональных связях, отношениях, транзакциях и контрактах хозяйственных субъектов.

## Литература

1. Гудзинский О.Д., Кирейцев Г.Г., Савчук В.К. Экономическая теория и реализация ее положений в механизмах развития АПК // Экономическая теория. – 2006. – № 2. – С 80–95.

2. Жук В.М. Концепция развития бухгалтерского учета в аграрном секторе экономики: [монография] / В.М. Жук. – К. : ННЦ «ІАЕ», 2009. – 648 с.

3. Жук, В.М. Застосування інституціональної теорії у вирішенні проблем розвитку бухгалтерського обліку [Текст] / В.М.Жук // Фінанси України. – 2010. – № 9. – С.115–123.

4. Жук, В.Н. Концептуальные основы развития бухгалтерского учета в аграрном секторе экономики Украины»: научный доклад / В.М.Жук К.: ННЦ ІАЕ, 2008. – 98 с.

5. Жук, В.Н. Научное определение институциональной теории бухгалтерского учета (на началах идеи постоянного развития) / В.М.Жук // Сб. науч. трудов Подольского гос. аграрно-технического ун. – Вып. 17, Том 2. – Каменец-Подольский, 2009. – С. 139–146.

6. Кирейцев Г.Г. Регулирование развития бухгалтерского учета в сельском хозяйстве Украины / Кирейцев Г.Г. // Сб. научных трудов Подольского государственного аграрно-технического университета. – Вып. 17, том 2. – Каменец-Подольский, 2009. – С. 22–29.

7. Кирейцев, Г.Г. Глобализация экономики и унификация методологии бухгалтерского учета. [Текст] / Г.Г.Кирейцев – Житомир: ЖГТУ, 2007. – 68 с.

8. Предмет и метод экономической теории [Электронный ресурс] Режим доступа <http://bobysh.ru/lecture/econ/1.html> . – Заголовок с экрана.

9. Предмет, цели и понятие экономической теории [Электронный ресурс] // Режим доступа : <http://finekon.ru/predmet.php>. – Заголовок с экрана.

10. Санникова И.Н. Возможно ли преодолеть кризис теории бухгалтерского учета? / И.Н.Санникова // Международный бухгалтерский учет. – № 4(112). – 2008. – С. 25–29.

11. Фролов, Д. П. Эволюционная перспектива институциональной экономики России [Текст] : монография / Д. П. Фролов; ГОУ ВПО «ВолГУ»; науч.консультант О. В. Иншаков. – Волгоград : Изд-во ВолГУ, 2008. – 462 с.

12. Чайковская Л.А. Теория и методология бухгалтерского учета: институциональный подход // Аудиторские ведомости. – 2007. – № 12. – 61–68.

### **Автор**

Семенишена Наталья Викторовна, к-т экон. наук, доцент кафедры учета и аудита Подольского государственного аграрно-технического университета, г. Каменец-Подольский, Украина. Сфера научных интересов: теория бухгалтерского учета, институциональная теория. Связь с автором: natvik-73@mail.ru

---

*Сидоренко Н.А.*  
*Sidorenko N.A.*

### **Жилищно-бытовые проблемы как фактор резмиграции русского этноса Крыма в 40-50-е годы XX века**

### **Living Conditions Problems As a Factor of Re-Emigration of Russian Population in Crimea in 40-50s of the XX Century**

Керченский государственный морской технологический  
университет, г. Керчь, АР Крым, Украина

Kerch State Marine Technological University,  
Kerch, Autonomous Republic of Crimea, Ukraine

На основе привлечения широкого круга архивных источников освещается один из малоизученных аспектов русского переселенческого движения в Крым в 40-50-е годы XX века – жилищно-бытовой. Отмечается, что именно жилищно-бытовая проблема являлась главным фактором резмиграции. Выделяются две основные составляющие ее обострения: объективная, вызванная трудностями послевоенного времени и субъективная, порожденная порочной советской практикой пренебрежения потребностями людей. Отмечается, что не смотря на все увеличивающиеся темпы жилищного строительства, его объемы отставали от количества переселенцев. Это вызывало к жизни практику подселений – совместного проживания на одной жилплощади нескольких семей. В погоне за количеством жилья для поселенцев власти не задумывались о его комфортности. Поэтому и сборные типовые дома и строящиеся из местного материала-ракушечника не были оснащены элементарными удобствами. Посел-