

Ткаченко К.В.,
студ. гр. МЕ-31,
Національний університет «Львівська політехніка».
Науковий керівник – Станасюк Н.С.,
к.е.н., доцент кафедри обліку та аналізу

КРЕАТИВНИЙ ОБЛІК: ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ ТА АНАЛІЗ ПУБЛІКАЦІЙ ВІТЧИЗНЯНИХ ДОСЛІДНИКІВ

Важливою проблемою і особливістю публікацій дослідників є відсутність емпіричних досліджень щодо застосування креативного обліку. Українські дослідники застосовують лише нормативний підхід, а це не дозволяє сформувати і довести нову теоретичну концепцію креативного обліку, оскільки формування нової теорії чи очищення бухгалтерського обліку можна здійснити лише на основі систематизації спостережень - позитивного підходу.

Г.М. Азаренкова, Я.В. Бахарєва, О.М. Головащенко, І.Н. Дмитренко та ін. в періодичних виданнях зазначали, що креативний облік є закономірним явищем та має позитивний і негативний вплив на функціонування підприємства та його середовище. В монографічних виданнях питанням креативного обліку присвятили власні дослідження проф. М.С. Пушкар та проф. Ф.Ф. Бутинець [1, с.473].

Першою ґрунтовною працею в Україні є монографія проф. М.С. Пушкаря «Креативний облік (створення інформації для менеджерів)», яка вийшла у світ у 2006 році. Креативний облік дозволяє знайти шляхи подальшого зниження затрат за рахунок раціоналізації процесів, операцій методів організації праці. Для бізнесу креативний облік дає можливість знайти рішення, спрямовані на забезпечення конкурентних переваг, за рахунок діагностування сильних і слабких сторін своєї діяльності поглибленого вивчення тих об'єктів, що не розглядаються у фінансовому та управлінському обліку.

Визначальною в праці проф. М.С. Пушкаря є теза про те, що креативний облік є окремим видом обліку, на рівні з фінансовим і управлінським обліком [2, с.90-92]. Таке твердження є помилковим, оскільки фінансовий і управлінський облік орієнтовані на конкретні групи користувачів, в той же час користувачами креативного обліку є лише внутрішні користувачі.

У 2007 р. проф. Ф.Ф. Бутинець в монографії «Альфа і омега бухгалтерського обліку або моя болісна несповідь» вступив у дискусію з проф. М.С. Пушкарем, і зазначив, що «креативного обліку в повному розумінні цього слова, як такого немає і не може бути.... кожен бухгалтер ... не може бути «циркачем», «мрійником-угопістом», не може по-своєму осмислювати дійсні факти та передбачати майбутнє корпорації» [3, с.168]. Підтримуючи позицію проф. Ф.Ф. Бутинця вважаємо, що такого креативного обліку, якому присвячена монографія М.С. Пушкаря, існувати не може.

Отже, можна зробити висновок, щораніше креативний облік зводився до вуалювання і викривлення облікових даних. У сучасних умовах він розглядається як результат облікової політики і втрачає свій негативний відтінок.

Література:

1. *Легенчук С.Ф. Теорія і методологія бухгалтерського обліку в умовах постіндустріальної економіки: монографія / С.Ф. Легенчук. - Житомир : ЖДТУ, 2010. - 652 с.*
2. *Пушкар М.С. Креативний облік (створення інформації для менеджерів): монографія / М.С. Пушкар. - Тернопіль, Карт-бланш, 2006. - 334 с.*
3. *Бутинець Ф.Ф. Альфа і омега бухгалтерського обліку або моя болісна несповідь / Ф.Ф. Бутинець. - Житомир : ПП «РУТА», 2007. - 328 с.*