

підходом. URL: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:NjxOStGcQQoJ:journals.uran.ua/tarp/article/download/119944/137338+&cd=1&hl=uk&ct=clnk&gl=ua>

3. Хвиля С. У чому полягає соціальна відповідальність бізнесу. *Місто*. Дата публікації 24 верс. 2019. URL: <https://mi100.info/2019/09/24/u-chomu-polyagaye-sotsialna-vidpovidalnist-biznesu/>

4. ISO 26000:2010 Guidance on social responsibility. URL: <https://www.iso.org/standard/42546.html>

5. Корпоративна соціальна відповідальність / Соціальні проекти : Офіційний сайт Корпорації «АТБ». URL: https://atb.ua/page/social_projects

6. Міщук І. П., Градюк Н. М. Оцінювання соціальної відповідальності торговельних підприємств: пошук методичних підходів. *Бізнес Інформ*. 2014. № 5. С. 200–204.

7. Індикатори сталого розвитку : Вікіпедія. URL: https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%86%D0%BD%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B8_%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE_%D1%80%D0%BE%D0%B7%D0%B2%D0%B8%D1%82%D0%BA%D1%83

Мазіна О.І.,

к.е.н., доцент,

доцент кафедри

бухгалтерського обліку

Університет державної фіскальної

служби України

(м. Ірпінь)

Олійник В.С.,

к.е.н., ст. викладач

кафедри бухгалтерського обліку

Університет державної фіскальної

служби України

(м. Ірпінь)

КОНЦЕПЦІЯ КРЕАТИВНОСТІ В СИСТЕМІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Креативність, як здатність генерувати нові оригінальні ідеї, успішно вирішувати поставлені завдання нестандартним чином, а також здатність вирішувати проблеми, що виникають всередині статичних систем є тією цінністю, яка допомагає розвиватися і бути успішним у конкурентному середовищі.

Обґрунтування креативності в обліку як необхідної умови для подолання ентропії бізнесу, внаслідок генерування оригінального набору економічних показників про його діяльність, що дає можливість знайти

рішення, спрямовані на досягнення конкурентних переваг за рахунок діагностування сильних і слабких сторін діяльності, а також поглибленого вивчення тих об'єктів, що не розглядаються у класичному фінансовому та управлінському обліку, було здійснено Пушкарем М.С. Обґрунтовувалася і не менш важлива роль креативного обліку для суспільства, цінність якого полягає в розширенні арсеналу методів генерування інформаційних ресурсів про об'єкти, існування яких визнавалося, але аналіз не здійснювався ні в межах підприємства, ні галузі чи держави в цілому [1].

Однак, такі погляди призвели до широких дискусій навколо креативності у бухгалтерському обліку, які продовжуються вже багато років і, мабуть, продовжуватимуться у подальшому, оскільки кожен з авторів відстоює свою позицію і право бути істиною в останній інстанції. При цьому, бухгалтерський облік розглядається як система, що генерує достовірну інформацію з дотриманням встановлених принципів, правил і процедур.

Однак, самі принципи, визначені у Концептуальній основі фінансової звітності і продубльовані в законі «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» час від часу змінюються. Змінюються не тільки принципи, а і основоположні поняття, такі, до прикладу, як «актив», який в Концептуальній основі 2018 року трактується як: «існуючий економічний ресурс, контрольований підприємством у результаті минулих подій». Економічним ресурсом, при цьому, вважається «право, яке може принести економічні вигоди». Прийняття визначення активу, як існуючого економічного ресурсу, та як права, що може принести економічні вигоди, посприяло виникненню такого активу як «Право на користування майном», оцінка якого встановлюється введеним в дію у 2019 році МСФЗ 16 «Оренда». У цьому стандарті орендовані активи відображаються саме як «Право на користування майном», оцінка такого активу здійснюється на основі первісної оцінки зобов'язання з оренди, яка, у свою чергу, формується як поточна продисконтована вартість майбутніх орендних платежів [2].

Звісно, поява таких змін здійснюється у процесі напрацювання досвіду, його узагальнення, стимулюється появою нових технологій, які дозволяють застосувати складні розрахунки за допомогою високо-інтелектуальних комп'ютерних програм і, звичайно ж, креативністю інтелекту експертів, які задіяні у процесі створення нових стандартів і концептуальних основ.

Тобто, з часом відбуваються зміни в методологічних основах бухгалтерського обліку та фінансової звітності, з'являються нові об'єкти і нові, більш складні методи оцінок таких об'єктів. Ще не так давно в системі бухгалтерського обліку були відсутні нематеріальні активи, однак сьогодні ці об'єкти стали звичними і зрозумілими. Крім того, сучасні науковці досліджуючи ті чи інші об'єкти, це стосується, до прикладу, людського капіталу, пропонують відображати його в активах як «Право на використання людського капіталу». Причому ці пропозиції вже реалізовані

в системах управлінського обліку та інтегрованої звітності, де людський капітал розглядається як один з найцінніших ресурсів підприємства. Креативність людини-працівника сама по собі є структурною складовою людського капіталу, яка і на сьогодні, і в подальшому буде основною ціннісною характеристикою [3].

Широке використання сучасних інформаційних систем і технологій утворює передумови для інтелектуалізації ведення бухгалтерського обліку та формування звітності для задоволення зростаючих інформаційних потреб користувачів. Основною метою використання цих технологій у бухгалтерському обліку, зокрема хмарних та штучного інтелекту, є формування актуальної інформації з найменшими витратами часу, потрібним рівнем деталізації, яка є об'єктивною, достовірною і своєчасною [4].

Враховуючи вплив глобалізаційних процесів, що стосується перспектив впровадження штучного інтелекту в процес бухгалтерського обліку, креативність буде відігравати все суттєвішу роль. Сутність креативності розкривається у застосуванні творчого підходу при запровадженні та використанні технологій штучного інтелекту в обліку та вирішенні окремих питань у прийнятті управлінських рішень шляхом гнучкого використання отриманої інформації.

Таким чином, рушійною силою розвитку будь-якої системи, зокрема системи бухгалтерського обліку, є креативність – концепція, яку неможливо ні відмінити, ні заперечити, оскільки вона є основною і необхідною умовою створення конкурентних переваг в умовах глобалізації та інтелектуалізації економічних процесів і соціальних явищ.

Список використаних джерел:

1. Пушкар М.С. Креативний облік – благо для бізнесу і суспільства. URL: <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/16096/1/36-39.pdf>
2. Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда» URL: https://ibuhgalter.net/storage/web/source/1/ifrs16_179.pdf
3. Мазіна О.І. Проблеми фактографічного відображення людського капіталу в обліку та звітності. Економічний вісник. Серія: Фінанси, облік, оподаткування. 2017. Вип. 1. С. 92–100.
4. Мазіна О. І., Олійник В. С. Трансформація звітності в умовах глобалізації. Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування. 2019. Вип. 3. С. 124-132.