

CZU: 657.41/.45 + 657.92

DOI: <http://doi.org/10.5281/zenodo.4461464>

РОЛЬ ОЦЕНКИ КАК ЭЛЕМЕНТА МЕТОДОЛОГИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КОНТЕКСТЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПАРАДИГМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Ирина ГОЛОЧАЛОВА**Молдавский государственный университет*

В контексте реализации концепции устойчивой экономики обозначен переход к социально-экономической парадигме финансовой отчетности, и деятельность бизнес-единицы стала рассматриваться как трехкомпонентная система. Результат экономической деятельности представлен в финансовой отчетности бизнес-структуры, тогда как информация о воздействии на размер собственного капитала социальной и экологической составляющих в ней игнорируется, что противоречит требованию правдивого представления финансовой отчетности. В рамках данной проблемы и с целью ее нейтрализации автором выдвинуты две гипотезы: оценка как методологический процесс играет ключевую роль в социально-экономической парадигме финансовой отчетности; концепция оценки справедливой стоимости, как базовая тенденция МСФО, отвечает требованиям к полезности информации в новой парадигме финансовой отчетности.

Обоснование гипотез исследования проводится автором на схеме: описание концептуальной платформы социально-экономической парадигмы бухгалтерского учета; анализ современной концепции оценки человеческого, социального, организационного (ЧСО) капитала; реализация методологии оценки ЧСО капитала в системе бухгалтерского учета.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, методология МСФО, оценка, справедливая стоимость, парадигма финансовой отчетности, человеческий капитал.

THE ROLE OF ASSESSMENT AS AN ELEMENT OF ACCOUNTING METHODOLOGY IN THE CONTEXT OF THE SOCIO-ECONOMIC PARADIGM OF FINANCIAL STATEMENTS

In the context of the implementation of the concept of a sustainable economy, the transition to the socio-economic paradigm of financial reporting is indicated, and the activity of a business unit has become viewed as a three-component system. The result of economic activity is reflected in the financial statements of the business structure, while there is no presentation of information about the effect of the impact on the size of equity capital of the social and environmental components.

This is contrary to the socio-economic paradigm of financial reporting. In the context of this problem and with the aim of neutralising it, the author put forward two hypotheses: assessment as a methodological process plays a key role in the socio-economic paradigm of financial reporting; it is a fair value measurement concept that meets the requirements for information utility in the new paradigm of financial reporting.

The ground of research hypotheses is conducted an author on a chart: description of conceptual platform of socio-economic paradigm of accounting; analysis of modern conception of assessment for Human, Social, Organisational (HSO) capital; realisation of methodology of estimation of HSO capital in the system of accounting.

Keywords: Accounting, Assessment, Fair value, Financial Reporting Paradigm, Human capital, IFRS methodology.

*Prezentat la 30.11.2020**Publicat: ianuarie 2021*