

Елена Лаговская

д.э.н., профессор,
Житомирский государственный технологический университет
Украина, Житомир
lagovskaya1@meta.ua

Наталья Выговская

д.э.н., профессор,
Житомирский государственный технологический университет
Украина, Житомир
vygng@ukr.net

Оксана Новак

к.э.н., доцент,
Житомирский государственный технологический университет
Украина, Житомир
novak_os@ukr.net

**ИНФОРМАЦИОННЫЙ КОММУНИКАЦИОННЫЙ ПРОЦЕСС: ПОРЯДОК
ОРГАНИЗАЦИИ**

Аннотация. Представлено инновационный подход к рассмотрению бухгалтерского учета как информационно-коммуникационной системы. Описано специфику процесса учетной коммуникации. Разработано систему правил в разрезе этапов учетного коммуникационного процесса.

Приведена характеристика информационных учетных потоков в разрезе классификационных признаков. Данные разработки выступают основой устранения энтропии, присущей данному процессу взаимодействия.

Ключевые слова: коммуникационный процесс, коммуникатор, реципиент, организационные коммуникации учетного типа

Формул: 0; рис.: 1; табл.: 2; библ.: 25

JEL Classification: M41, G30

Olena Lagovska

Doctor of Economics, Professor
Zhytomyr State Technological University,
Ukraine, Zhytomyr
lagovskaya1@meta.ua

Nataliya Vyhovska

Doctor of Economics, Professor
Zhytomyr State Technological University,
Ukraine, Zhytomyr
vygng@ukr.net

Oksana Novak

PhD (Economics), Assistant Professor,
Zhytomyr State Technological University,
Associate Professor of the Department of Finance and Credit
Ukraine, Zhytomyr
novak_os@ukr.net

INFORMATION COMMUNICATION PROCESS: ORGANIZATION PROCEDURE

Abstract. System and cybernetic approach to the development of fundamental principles of accounting has been applied as well as its peculiarities and expediency of application in this aspect have been determined in the article. The peculiarities of accounting as an information and communication system and the necessity of conducting research in this area have been determined. Innovation approach to considering accounting as an information and communication system has been presented. The procedure of accounting communication process has been described. The set of rules in the context of stages of accounting communication process have been worked out. The information accounting flows in the context of their classification features have been described. Data generated from the worked out approaches are the bases for eliminating the entropy peculiar for this interaction process.

Keywords: communication process, communicator, recipient, organization communications of the accounting type

Formulas: 0; fig.: 1; tabl.: 2; bibl.: 25

JEL Classification: M41, G30

Вступление. Приоритетной задачей топ-менеджмента является повышение эффективности управления предприятием путем внедрения инноваций и осуществления преобразований на различных иерархических уровнях управления. Реализация данной задачи влияет на создание стоимости предприятий как нового объекта управления. Не последнее значение в данном процессе отводится информационному обеспечению, осуществляемому через реализацию функций бухгалтерского учета как системы информационно-коммуникационного типа и ее значение в налаживании внутренних и внешних коммуникаций.

Подавляющее большинство ученых бухгалтерский учет определяет как информационную систему. Согласно теории систем, системы данного типа ориентированы на сбор, обработку, хранение информации, необходимой для управления предприятием и удовлетворения других субъектных информационных запросов. В свою очередь выделяют и разновидность коммуникационных систем.

Данные системы предназначены для управления процессами передачи информации между другими системами и элементами идентифицированной системы. Исходя из специфики и структуры элементов бухгалтерского учета как системы, ее следует идентифицировать как информационно-коммуникационную систему. Это связано с тем, что данная система не только генерирует и хранит информацию как продукт этой системы, но и обеспечивает налаживание процесса обмена (коммуникации) между подсистемами управления различного иерархического уровня (при условии

межсистемной коммуникации) и с институтами внешней среды (при внешней коммуникации) продуктом данного вида.

Анализ исследования и постановка задачи. Теоретическим и методологическим проблемам организационных коммуникаций посвящены ряд труды ведущих ученых. Учет как информационную систему рассматривают Б. Нидлс [Needles, 2011], Н. Джамалудин [Jamaludin, 2009], К. Коорнхоф [Koornhof, 1998], Н. Меджореде [Mejorada, 2006], как систему информационно-коммуникационного типа Дж. Хеинтз, Р. Перри [Heitz, Parry, 2010]; в качестве коммуникационной системы С. Веил, Ф. Нои [Weil, Noi, 2004]. Однако место бухгалтерского учета как системы информационно-коммуникационного типа рассматривается фрагментарно [Andrews, Koester 1979; Andrews, Sigband 1984; Broome 2009; Cooren, Kuhn, Cornelissen, Clark 2011; Gray 2010; Jones 2011; Holtzhausen, Zerfass 2013; Maubane van Rheede van Oudtshoorn 2011; Merkl-Davies, Brennan 2017; Neuman 2008; Nicotera 2009; van Ruler 2018; Siriwardane, Durden 2014; Stowers, White 1999]. Это приводит к тому, что эффективность целого ряда функций бухгалтерского учета зависит от реализации коммуникационной функции, ориентированной на формирование входа данных в информационное пространство учетной системы и определяющей направление движения учетной информации в системе управления предприятием (внутренние коммуникационные связи) и с институтами внешней среды (внешние коммуникационные связи). В связи с этим предложенное исследование направлено на разработку порядка организации информационного коммуникационного процесса учетного типа.

Результаты исследования. Система бухгалтерского учета обеспечивает сознательный коммуникационный процесс на межсубъектном та общественном уровнях, путем формирования системы учетных уведомлений и предоставления их в соответствующих отчетных формах внутренним и внешним касательно хозяйствующего субъекта контрагентов. При этом информатизация учетной системой экономических агентов в контексте обеспечения их социальных запросов соответствует структуре коммуникационного процесса в части: наличия коммуникатора (источника учетной информации социального содержания), кодирования учетных данных, коммуникатора-реципиента и обратной связи при условии выбора подходящей модели коммуникационного взаимодействия.

При этом считаем, что для учетной коммуникации социальной направленности независимо от модели коммуникационного процесса характерно наличие прямого (прямая реакция экономического агента на содержание полученного учетной сообщения) или опосредованного (формирование и / или повышение имиджа предприятия, в конечном сказывается на уровне его стоимости через прямую зависимость первого показателя с уровнем социального, экономического и культурного капиталов бизнес-единицы) обратной связи.

Учитывая, что по данным экспертных исследований руководители теряют более 75-95% времени на коммуникации [Мильнер 2006], а специалисты области менеджмента считают, что 63% английских, 73% американских, 85% японских руководителей выделяют коммуникацию как главное условие на пути достижения эффективности деятельности их предприятий [Каймакова 2008], а также то, что «... на крупных предприятиях именно при передаче, в частности, при переходе от одного уровня к другому, теряются до 30% информации, а в целом при движении информации сверху вниз – до 80%, а снизу вверх – до 90%» [Дорофеев 2001] и исходя из того, что бухгалтерский учет является основной

информационно-коммуникационной подсистемой управления, исследования направим на: 1) осуществление анализа состояния системы бухгалтерского учета и идентификации факторов влияния на качество организационной коммуникации учетного типа, для описания проблемы; 2) формирование концепции эффективной организационной коммуникации учетного типа как основы итерации (перехода на новый уровень научного знания в части последовательности процедур достижения надлежащего уровня организационной коммуникации учетного типа как основы максимизации стоимости организации через повышение эффективности системы менеджмента).

Эффективная организация бухгалтерского учета в части налаживания коммуникационного процесса на базе концепции стоимостно-ориентированного управления должна обеспечить возможность:

1) повышение эффективности работы управленческого персонала за счет повышения качества процесса информационного удовлетворения их потребностей, учитывая, что в условиях построения процесса управления на базе данной концепции менеджерам, кроме традиционной (в подавляющем большинстве формализованной информации), необходима неформализованная информация (данные о стоимости предприятия, факторы влияния на процесс ее генерирования и др.);

2) концентрации управленческих функций в центрах формирования стоимости, являющихся одновременно центрами принятия решений и, таким образом, обеспечения координации усилий управленческого персонала всех уровней на достижение стратегической цели деятельности организации - максимизации стоимости, путем построения коммуникационного процесса обмена информацией на различных иерархических уровнях управления как основы эффективной реализации функций, возложенных на управленческий персонал;

3) осуществление оптимального делегирования полномочий и ответственности как в отношении руководителей структурных подразделений, функциональных отделов, так и среди учетных работников, что обеспечит избежание утечки информации как стратегического ресурса предприятия и координацию работы учетного персонала в рамках снижения уровня асимметрии учетной информации;

4) повышение инвестиционной привлекательности предприятия путем реализации концепции бухгалтерского учета в условиях стоимостно-ориентированного подхода управления в части обеспечения возможности представления информации с точки зрения потенциального инвестора;

5) формирование положительной деловой репутации предприятия, вследствие обеспечения возможности учесть интересы всех групп заинтересованных лиц руководством в процессе принятия решений, а также представление информации о результатах деятельности предприятия, исходя из величины прироста его стоимости всем группам внешних заинтересованных лиц как основы обеспечения устойчивого развития данной бизнес-единицы.

Феденя А. К. к основным препятствиям в организационных коммуникациях относит: искривление сообщений, информационную перегрузку (возникает в результате избыточности информации в сообщении, т.е. ее поступает больше, чем необходимо для принятия управленческих решений); неудовлетворительную структуру организации (многочисленные уровни управления создают предпосылки информационных искажений, поскольку каждый следующий уровень менеджмента

может корректировать и отфильтровывать сообщения) [Феденя 2006]. Павленко А. Ф., Войчак А. В и Примак Т. О. к помехам в организационных коммуникациях, кроме вышеуказанных, относят некомпетентность работников и непонимание, разногласия и конфликты между отделами и конкретными работниками [Павленко 2005].

Если говорить об организационных коммуникации учетного типа (учетные коммуникации), то, по нашему мнению, они объединяют как техническое, так и социальное значение понятия коммуникации и являются процессом обмена учетной информацией между элементами системы управления различного иерархического уровня, основываясь на многообразии связей между данными элементами, для повышения слаженности в их функционировании и взаимодействии (внутренние коммуникации) и между системами внешней среды (внешние коммуникации). Уровень отладки учетных коммуникаций прямо пропорционально влияет на эффективность системы управления предприятием и его стоимость в целом.

Говоря об учетных коммуникациях, то основными препятствиями их эффективности следует считать: несоблюдение (нарушение) качественных свойств информации, в т.ч. ее искажение и асимметричность, выбор неэффективного типа организации коммуникационных сетей между учетной системой и другими подсистемами управления, отсутствие системных информационных связей учетной системы с другими подсистемами управления различного иерархического уровня и другими структурными элементами системы менеджмента; информационная перегрузка в разрезе сотрудников, центров ответственности; отсутствие четкости информационного сообщения, сгенерированного учетной системой в разрезе наполнения, объема и исходя из необходимости соблюдения уровня конфиденциальности при его передаче между элементами системы управления.

Коммуникационные процессы учетной системы могут иметь внутрисистемный и межсистемный характер. Коммуникационный процесс учетной системы внутрисистемного характера предполагает процесс обмена информацией между элементами учетной системы с целью обеспечения информационных запросов внутренних и внешних относительно системы пользователей полной и релевантной информацией. Коммуникационный процесс учетной системы межсистемного характера является процессом обеспечения передачи информации с налаживанием соответствующего обратной связи между элементами других систем управления низшего иерархического уровня и с институтами внешней среды, выступающими соответствующими системами запроса относительно хозяйствующего субъекта (внешние коммуникации).

Структурируем процесс учетной коммуникации (рис. 1). В процессе учетной коммуникации необходимо учитывать специфику генерирования информации во временном аспекте в подсистемах управления различного иерархического уровня. Генерирование информации может иметь как параллельный, так и цепной характер.

Цепной процесс характеризуется поступательными шагами в формировании учетного информационного сообщения (например, определение плановых уровней показателей в системе планирования с последующим отражением в системе бухгалтерского учета, и предоставляющего эту информацию в форме сообщения в других подсистем управления).

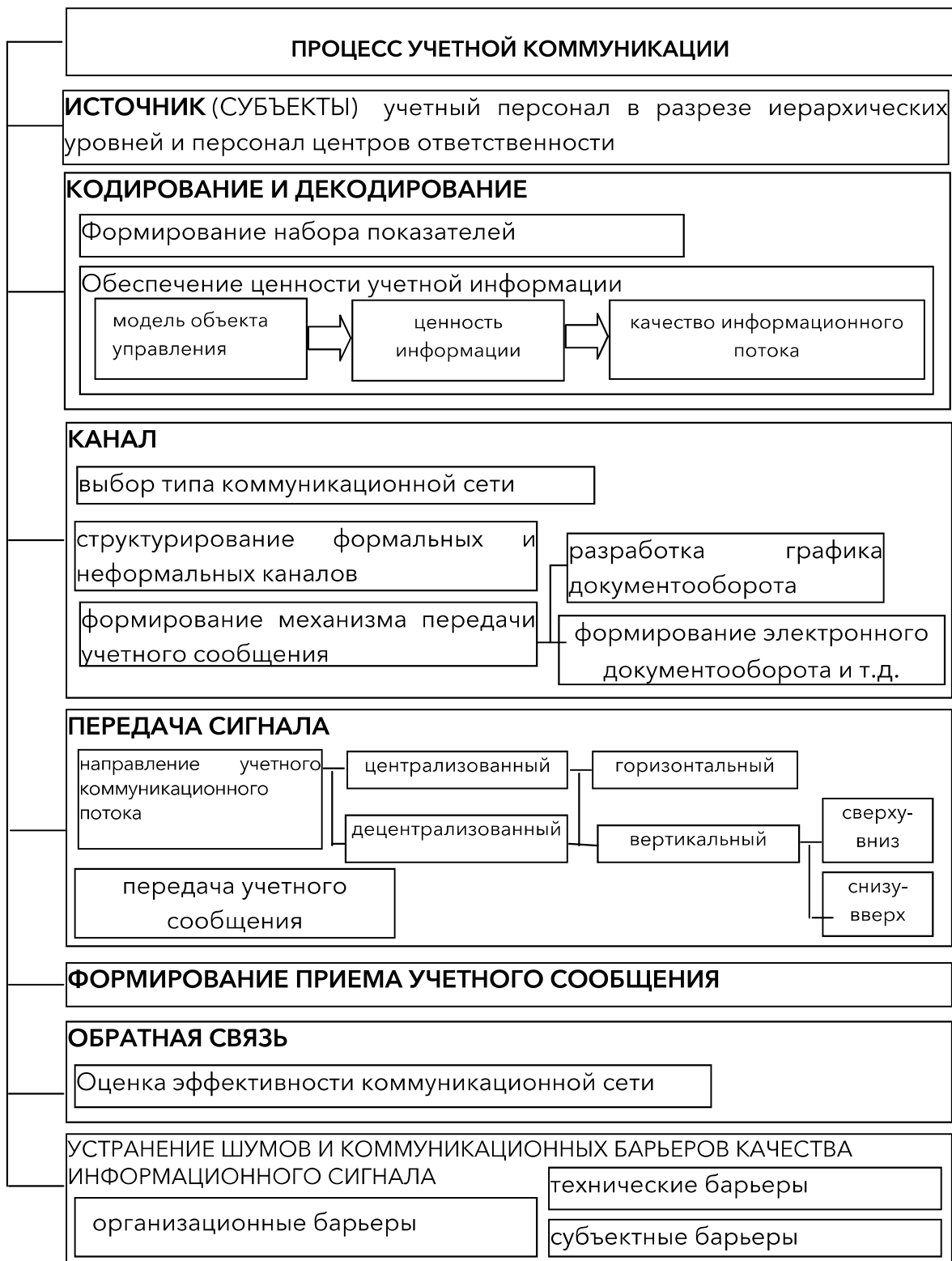


Рисунок 1 – Этапы и элементы учетных коммуникаций

Источник: авторская разработка

Параллельный процесс формирования учетного информационного сообщения предусматривает параллельное выполнение действий по факту хозяйственной жизни

отражающейся в системе бухгалтерского учета, приводит к появлению отклонений фактического уровня показателей от их планового значения, контролируется системой контроля предприятия и предусматривает параллельное осуществление действий по формированию информационного сообщения). Каждый этап процесса учетной коммуникации должен подчиняться определенным требованиям (табл. 1).

Таблица 1 – Правила процесса учетной коммуникации в разрезе этапов осуществления

№ п/п	Этап процесса учетной коммуникации	Требования
1	Источник	Персонификация генерирования информации. Обслуживание информационного запроса в зависимости от должностных обязанностей
2	Кодирование и декодирование	Соблюдение экономической безопасности в разрезе ее информационной составляющей. Ранжирование содержательного наполнения учетного сообщения в зависимости от субъекта запроса, его иерархичности в рамках системы управления и места относительно нее
3	Канал	Ограничение загруженности канала обмена. Формализация учетных коммуникационных связей. Формирование графиков передачи (в т.ч. графиков документооборота) учетного сообщения в различные подсистемы управления (при межсистемных коммуникации) и институты внешней среды (при внешней коммуникации) как основы достижения согласованности в данном процессе. Выбор оптимального канала передачи учетного сообщения. Анализ состояния коммуникационной сети как основы выбора канала передачи информации, оптимальность при этом определяется по критериям загруженности данного канала, скорости передачи учетного сообщения и экономичности процесса передачи-принятия
4	Передача сигнала	Оптимизация потока учетной информации Соблюдение данного требования достигается: 1) за счет унификации учетной информации как основы для оптимизации выходных потоков из системы, 2) фильтрацией данных по признаку идентичности, повторяемости, поступающих в систему бухгалтерского учета по различным каналам как основы формирования учетного сообщения, содержащего релевантную информацию, на запрос соответствующего субъекта. Приоритетность формирования учетного сообщения. Генерирование учетного сообщения в зависимости от его важности, срочности и соблюдения очередности передачи по выбранному каналу с учетом приоритетности учетного сообщения в конкретной ситуации
5	Формирование приема учетного сообщения	Оптимизация и структурирование действий типа «прием-передача-прием» Ограничение количества повторного приема учетного сообщения на пути его передачи реципиенту как основы устранения дополнительного искажения информации, ее утечки и ускорения получения запроса соответствующим субъектом
6	Обратная связь	Обеспечение обратной связи в контексте восприятия учетного сообщения Обеспечение и интерпретация данных обратной связи как предпосылка точности восприятия учетного сообщения и как основа для повышения точности организационных коммуникаций учетного типа в будущем

7	Устранение шумов и коммуникационных барьеров качества информационного сигнала	Принятие во внимание коммуникационных барьеров Формирование и адаптация учетного сообщения к имеющимся коммуникационным барьерам и исходя из трактовки его содержания как шума для субъекта запроса
---	---	--

Источник: авторская разработка

Соблюдение приведенных требований (которые в данной интерпретации являются правилами) к процессу учетной коммуникации в разрезе этапов данного процесса обеспечит повышение качества данного процесса, заключающегося в т.ч. и в обработке учетного сообщения реципиентом. В целом процесс организации учетной коммуникации должен быть ориентирован на обеспечение надлежащего уровня качества информационного потока как совокупности учетных сообщений, обеспечивающих реализацию функций управления и влияющих на степень эффективности данного процесса. При этом необходимо учитывать влияние модели объекта управления на ценность учетной информации и влияние данного качественного показателя на качество информационного потока. Последний параметр предопределяет эффективность функционирования подсистем управления как компонентов, обеспечивающих процесс принятия и реализации управленческого решения. Также внимание следует обращать на специфические характеристики информационных учетных потоков, являющихся движением информации, генерируемой системой бухгалтерского учета, от отправителя к получателю (табл. 2).

В целом информационные учетные потоки должны соответствовать следующим качественным требованиям: соответствия (информационные учетные потоки должны раскрывать реальное положение объекта управления); оперативности (своевременное генерирование информации о состоянии объекта); рациональности (структура информационного учетного потока должна коррелировать с ценностью информации); направленности (поток сообщений осуществляется согласно принципам соблюдения экономической безопасности хозяйствующего субъекта).

Таблица 2 – Характеристика информационных учетных потоков: классификационный разрез

№ п/п	Вид информационного учетного потока	Характеристика
Относительно состояния объекта управления		
1.1	Опережающие	информационный учетный поток раскрывает прогнозное состояние объекта учетного отображения в результате принятия управленческих решений и / или вследствие документального оформления хозяйственных операций, которые должны произойти в будущем (оформление заявки на приобретение готовой продукции и т.д., согласно сложившейся системы операционных и финансовых бюджетов)
1.2	Синхронные	параллельность информационного учетного потока состояния объекта (например, материальным потокам предприятия, денежным потокам и т.д.)
1.3	Последующие	отмечается разрывом во времени, т.е. раскрывает фактическое состояние объекта с опозданием

Относительно учетной системы		
2.1	Внутрисистемные: - входящие; - исходящие	информационные учетные потоки в рамках системы бухгалтерского учета
2.2	Межсистемные: - входящие; - исходящие	информационные учетные потоки между подсистемами управления
2.3	Внешние: - входящие; - исходящие	информационные потоки с внешними системами (институтами) относительно хозяйствующего субъекта
По иерархическому уровню		
3.1	Одноуровневые	формируются и используются на одном иерархическом уровне управления
3.2	Многоуровневые	формируются на одном иерархическом уровне управления с последующим выходом на различные иерархические уровни
Зависимо от носителя информации		
4.1	Документальные	информационный поток, который характеризуется передачей информации в виде первичных документов на бумажных носителях
4.2	Электронные	информационный поток, характеризующийся передачей информации в виде электронных документов
4.3	Устные	информационный поток, характеризующийся передачей информации в устной форме
По частоте		
5.1	Дискретные	информационный поток, характеризующийся одноразовым движением однотипной информации в рамках определенного временного периода (например, годовая финансовая отчетность в пределах года)
5.2	Регулярные	Информационный поток, характеризующийся многократным движением однотипной информации в рамках определенного временного периода (например, квартальная финансовая отчетность в пределах года)
По уровню нормативного регулирования		
6.1	Регламентированные	информационный поток, обязательность которого определена законодательными нормами
6.2	Нерегламентированные	информационный поток, обязательность которого не определена нормами действующего законодательства, а регламентируется распоряжением управленческого персонала

Источник: авторская разработка

Выводы. Учитывая вышеизложенную информацию можно констатировать, что игнорирование коммуникационных свойств бухгалтерского учета и не разработанность научно обоснованных принципов реализации коммуникационного механизма приводит к искажению учетной информации в процессе ее передачи, не полном получении релевантной учетной информации, в первую очередь, внешними пользователями. Это, в свою очередь, приводит к неадекватной оценки стоимости предприятия и, как результат, может проявляться в снижении его инвестиционной привлекательности, особенно при условии его функционирования в условиях глобального финансового рынка.

Представленные концептуальные основы процесса учетной коммуникации, выступающие основой устранения энтропии, присущей данному процессу взаимодействия в разрезе: структуризации процесса коммуникационного взаимодействия между коммуникатором и реципиентом, исходя из его дуалистической природы; описанной системы правил в разрезе этапов учетной коммуникации; классификации информационных учетных потоков.

Литература

- Дорофеев, В. Д., Шмелева, А. Н. & Шестопап, Н. Ю. (2008). *Менеджмент: учеб. пособие* – М.: ИНФА – М, 440 с.
- Каймакова, М. В. (2008). *Коммуникации в организации: текст лекций* // Ульяновск: УлГТУ, 73 с.
- Мильтнер, Б. З. (2006). *Теория организации. Учебник.* – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 720 с.
- Павленко, А. Ф., Войчак, А. В. & Примак, Т. О. (2005). *Маркетингові комунікації: сучасна теорія і практика: монографія* – К.: КНЕУ, 408 с.
- Феденя, А. К. (2006). *Менеджмент. Электронный учебно-методический комплекс.* Минск, 180 с.
- Andrews, J. D., & Koester, R. J. (1979). Communication Difficulties as Perceived By the Accounting Profession and Professors of Accounting. *The Journal of Business Communication* (1973), 16(2), 33–42. <https://doi.org/10.1177/002194367901600204>
- Andrews, J. D., & Sigband, N. B. (1984). How Effectively Does the "New" Accountant Communicate? Perceptions by Practitioners and Academics. *The Journal of Business Communication* (1973), 21(2), 15–24. <https://doi.org/10.1177/002194368402100202>
- Broome, B. (2009). Dialogue theories. In S. W. Littlejohn & K. A. Foss (Eds.), *Encyclopedia of communication theory* (Vol. 1, pp. 302–306). Thousand Oaks, CA: SAGE Publications, Inc. <http://dx.doi.org/10.4135/9781412959384.n111>
- Cooren, F., Kuhn, T., Cornelissen, J. P., & Clark, T. (2011). Communication, Organizing and Organization: An Overview and Introduction to the Special Issue. *Organization Studies*, 32(9), 1149–1170. <https://doi.org/10.1177/0170840611410836>
- Gray, F.E. (2010). Specific Oral Communication Skills Desired in New Accountancy Graduates. *Business Communication Quarterly*, 73(1), 40–67. <https://doi.org/10.1177/1080569909356350>
- Heintz, J., & Parry, R. (2010). *College Accounting.* USA, 416 p.
- Holtzhausen, D., & Zerfass, A. (2013). Strategic Communication – Pillars and Perspectives of an Alternative Paradigm. In: Zerfaß A., Rademacher L., Wehmeier S. (eds) *Organisationskommunikation und Public Relations.* Springer VS, Wiesbaden
- Jamaludin, N., Lode, N., Ahmad, J, Abidin, A., Ali, A., & Aziz, N. (2009). *Fundamentals of Accounting and Finance* – Meteor Doc. Sdn. Bhd., 214 p.
- Jones, C. G. (2011). Written and Computer-Mediated Accounting Communication Skills: An Employer Perspective. *Business Communication Quarterly*, 74(3), 247–271. <https://doi.org/10.1177/1080569911413808>
- Koornhof, C. (1998). *Accounting Information on Flexibility: Doctoral Thesis* – University of Pretoria. Retrieved from <https://repository.up.ac.za/bitstream/handle/2263/28951/Complete.pdf?sequence=12&isAllowed=y>

- Maubane, P., & van Rheede van Oudtshoorn, GP. (2011). *An exploratory survey of professional accountants' perceptions of interpersonal communication in organisations*. John Wiley & Sons, Ltd. <https://doi.org/10.1002/pa.426>
- Mejorada, N. (2006). *Management Advisory Services, Part II - Goodwill Trading Co., Inc.*, 359 c.
- Merkel-Davies, D. M., & Brennan, N. M. (2017). A theoretical framework of external accounting communication: Research perspectives, traditions, and theories. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 30(2), 433-469. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-04-2015-2039>
- Needles, B., Powers, M., & Crosson, S. (2011). *Principles of Accounting - 11-th edition*. - Nelson Education Ltd., 1297 p.
- Neuman, W. R. (2008). *Interaction*. John Wiley & Sons, Ltd. <https://doi.org/10.1002/9781405186407.wbieci040>
- Nicotera, A. (2009). Constitutive view of communication. In S. W. Littlejohn & K. A. Foss (Eds.), *Encyclopedia of communication theory* (Vol. 1, pp. 176-179). Thousand Oaks, CA: SAGE Publications, Inc. <http://dx.doi.org/10.4135/9781412959384.n69>
- Siriwardane, H. P., & Durden, C. H. (2014). The Communication Skills of Accountants: What we Know and the Gaps in our Knowledge. *Accounting Education*, 23(2), 119-134. <https://doi.org/10.1080/09639284.2013.847329>
- Stowers, R. H., & White, G. T. (1999). Connecting Accounting and Communication: A Survey of Public Accounting Firms. *Business Communication Quarterly*, 62(2), 23-40. <https://doi.org/10.1177/108056999906200204>
- van Ruler, B. (2018). Communication Theory: An Underrated Pillar on Which Strategic Communication Rests. *International Journal of Strategic Communication*, 12(4), 367-381. <https://doi.org/10.1080/1553118X.2018.1452240>
- Weil, S. H., & Noi, F. A. (2004). *Introductory Accounting Skills for Financial and Management Accounting Students* - Juta Education Ltd., 185 p.

References

- Andrews, J. D., & Koester, R. J. (1979). Communication Difficulties as Perceived By the Accounting Profession and Professors of Accounting. *The Journal of Business Communication* (1973), 16(2), 33-42. <https://doi.org/10.1177/002194367901600204>
- Andrews, J. D., & Sigband, N. B. (1984). How Effectively Does the "New" Accountant Communicate? Perceptions by Practitioners and Academics. *The Journal of Business Communication* (1973), 21(2), 15-24. <https://doi.org/10.1177/002194368402100202>
- Broome, B. (2009). Dialogue theories. In S. W. Littlejohn & K. A. Foss (Eds.), *Encyclopedia of communication theory* (Vol. 1, pp. 302-306). Thousand Oaks, CA: SAGE Publications, Inc. <http://dx.doi.org/10.4135/9781412959384.n111>
- Cooren, F., Kuhn, T., Cornelissen, J. P., & Clark, T. (2011). Communication, Organizing and Organization: An Overview and Introduction to the Special Issue. *Organization Studies*, 32(9), 1149-1170. <https://doi.org/10.1177/0170840611410836>
- Dorofeev, V. D., Shmeleva, A. N., & Shestopal, N. Yu. (2008). *Management: textbook* - M.: INFA - M, 440 p.
- Fedenja, A. K. (2006). *Management. Electronic teaching-methodical complex*. Minsk, 180 p
- Gray, F.E. (2010). Specific Oral Communication Skills Desired in New Accountancy Graduates. *Business Communication Quarterly*, 73(1), 40-67. <https://doi.org/10.1177/1080569909356350>
- Heintz, J., & Parry, R. (2010). *College Accounting*. USA, 416 p.

- Holtzhausen, D., & Zerfass, A. (2013). Strategic Communication – Pillars and Perspectives of an Alternative Paradigm. In: Zerfaß A., Rademacher L., Wehmeier S. (eds) *Organisationskommunikation und Public Relations*. Springer VS, Wiesbaden
- Jamaludin, N., Lode, N., Ahmad, J, Abidin, A., Ali, A., & Aziz, N. (2009). *Fundamentals of Accounting and Finance* – Meteor Doc. Sdn. Bhd., 214 p.
- Jones, C. G. (2011). Written and Computer-Mediated Accounting Communication Skills: An Employer Perspective. *Business Communication Quarterly*, 74(3), 247-271. <https://doi.org/10.1177/1080569911413808>
- Kajmakova, M. V. (2008). *Communications in an organization* / Ul'janovsk: USTU, 73 p.
- Koornhof, C. (1998). *Accounting Information on Flexibility: Doctoral Thesis - University of Pretoria*. Retrieved from <https://repository.up.ac.za/bitstream/handle/2263/28951/Complete.pdf?sequence=12&isAllowed=y>
- Maubane, P., & van Rheede van Oudtshoorn, GP. (2011). *An exploratory survey of professional accountants' perceptions of interpersonal communication in organisations*. John Wiley & Sons, Ltd. <https://doi.org/10.1002/pa.426>
- Merkel-Davies, D. M., & Brennan, N. M. (2017). A theoretical framework of external accounting communication: Research perspectives, traditions, and theories. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 30(2), 433-469. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-04-2015-2039>
- Mejorada, N. (2006). *Management Advisory Services, Part II - Goodwill Trading Co., Inc.*, 359 c.
- Milner, B. Z. (2006). *Organization theory: textbook. - 5-th edition, revised and supplemented - M.: INFRA-M*, 720 p.
- Needles, B., Powers, M., & Crosson, S. (2011). *Principles of Accounting - 11-th edition. - Nelson Education Ltd.*, 1297 p.
- Neuman, W. R. (2008). *Interaction*. John Wiley & Sons, Ltd. <https://doi.org/10.1002/9781405186407.wbieci040>
- Nicotera, A. (2009). Constitutive view of communication. In S. W. Littlejohn & K. A. Foss (Eds.), *Encyclopedia of communication theory* (Vol. 1, pp. 176-179). Thousand Oaks, CA: SAGE Publications, Inc. <http://dx.doi.org/10.4135/9781412959384.n69>
- Pavlenko, A. F., Vojchak, A. V., & Prymak, T. O. (2005). *Marketing communications: theory and practice: monograph - K.: KNEU*, 408 p.
- Siriwardane, H. P., & Durden, C. H. (2014). The Communication Skills of Accountants: What we Know and the Gaps in our Knowledge. *Accounting Education*, 23(2), 119-134. <https://doi.org/10.1080/09639284.2013.847329>
- Stowers, R. H., & White, G. T. (1999). Connecting Accounting and Communication: A Survey of Public Accounting Firms. *Business Communication Quarterly*, 62(2), 23-40. <https://doi.org/10.1177/108056999906200204>
- van Ruler, B. (2018). Communication Theory: An Underrated Pillar on Which Strategic Communication Rests. *International Journal of Strategic Communication*, 12(4), 367-381. <https://doi.org/10.1080/1553118X.2018.1452240>
- Weil, S. H., & Noi, F. A. (2004). *Introductory Accounting Skills for Financial and Management Accounting Students - Juta Education Ltd.*, 185 p.

Received: 14.08.2018

Accepted: 17.08.2018

Published: 30.09.2018