

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСЬКОГО УЧЕТА КАК НАУКИ

Актуальность статьи обусловлена теоретической важностью выбранной проблемы, низкой степенью ее изученности, а также потребностью в переосмыслении накопленного опыта, идей, изложенных в работах выдающихся ученых. На сегодняшний день бухгалтерский учет не сформировался в комплексную систему знаний из-за отсутствия недостаточной разработки его методологических основ, неизученности нормативной и законодательной базы, не окончательно определенных функций, предмета и объектов исследования, отсутствия научной обоснованности категорий, в свою очередь, массовые публикации и учебные издания по вопросам бухгалтерского учета ограничиваются описанием организации практики и ведения учета на предприятиях в различных условиях хозяйствования.

Большой вклад в решение проблем развития бухгалтерского учета внесли Билуха М.Т. [1], Бутынец Ф.Ф. [2], Белов В.Д. [3], Швец В.Г. [4], Грабова Н.М. [5], Палий В.Ф. [6], Соколов Я.В. [7] и др.

Цель статьи - на базе проведенного анализа литературных источников по теме исследования, рассмотреть некоторые аспекты развития бухгалтерского учета как науки.

Формирование учения об учете как науки проходило в два этапа, первый из которых характеризовался стремлением экономистов развивать учет как прикладную дисциплину, а второй этап - создать теоретические основы учета как самостоятельной науки.

Изучая данный вопрос, преследовалась практическая цель - добиться признания бухгалтерского учета как науки в общенаучных интересах.

На сегодняшний день, многие пренебрегают теоретическими исследованиями, развитием и формированием учета как науки. Следует вспомнить слова Ф. Беста: «Наука, рассматривается в своей всеобщности, составляет единое целое, как мысль, с которой он выходит как вселенная, который он созерцает» [8, с. 322].

Прежде всего, важно научно обосновать необходимость учетной науки, ее предмет и объект исследования. Неопределенность и разнообразие бухгалтерской терминологии всегда удивляли серьезных специалистов в этой области. Особенно ярко это проявляется в последнее время, когда Украина начала внедрять новые подходы в организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет как наука начал свое формирование более ста лет назад. Видный представитель бухгалтерской мысли В.Д. Белов писал: «Научные вопросы бухгалтерии слишком юные, они начали появляться только в последние пять лет, с тех пор, как начал формироваться по этому предмету специальный орган «счетоводство» [3].

Теория бухгалтерского учета является наиболее эффективной формой обобщения и систематизации знаний. Под теорией учета следует понимать учение об обобщенном опыте, что определяет научные принципы и методы, которые позволяют обобщить и познать названные процессы и явления, проанализировать влияние на них различных факторов и предложить меры по использованию их в практической деятельности людей. Бухгалтерский учет является наукой о сущности и структуре фактов хозяйственной деятельности ее целью является раскрытие содержания и связи между экономическими и юридическими категориями, с помощью которых эти факты и познаются.

Бухгалтерский учет - можно определить как организованный, целенаправленный процесс получения и передачи информации о фактах хозяйственной деятельности.

Развитию бухгалтерского учета как самостоятельной науки сопутствовали такие предпосылки:

✓ учет возник как объективная необходимость любого общественного производства и отражает достигнутый уровень практики организации производства. Необходимость учета его сущность и функции нельзя объяснить научно, если нет научного познания его генезиса, роли и места учета в общественном производстве. Такое познание стало возможным с изданием первых работ по учету;

✓ в Законе Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» определено, что «бухгалтерский учет - процесс выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи информации о деятельности предприятия внешним и внутренним пользователям для принятия решений»[9];

✓ развитие отраслей экономики и новые задачи, стоящие перед государством выдвигают немало теоретических проблем, требуют больше внимания, как хозяйствующих субъектов, так и ученых.

Рост масштабов общественного производства, переход экономики Украины на более рациональные и эффективные способы ее ведения, совершенствование рыночных отношений, вызывают объективную необходимость дальнейшего совершенствования всей системы бухгалтерского учета, усиление его роли в экономической деятельности предприятий;

✓ научно-технический прогресс в мире создал мощный поток информации, которая является важным источником контроля. Традиционные формы и методы ведения и организации учета отстают от требований технического прогресса.

В мировой экономике широкое применение получили экономико-математические методы, учет переходит на путь компьютерных технологий его ведения, внедряются автоматизированные системы управления. Это требует научного подхода к организации и ведению бухгалтерского учета;

✓ цели и задачи бухгалтерского учета на каждом этапе его развития определяются собственником предприятия. Конкретные права и обязательства субъектов учета их организационная структура практически не регламентируются законодательством. Наличие отдельных правовых актов, регулирующих права субъектов учета и регламентирующих хозяйственную деятельность субъектов хозяйствования, вызывают необходимость научного обоснования методов и способов ведения бухгалтерского учета, т.е. сопоставления фактического состояния с правовыми нормами;

✓ автоматизация производства, компьютерная обработка учетной информации, интеграция учета, все это не позволяет бухгалтеру с его уровнем знаний разобраться в скрытых фактах нарушений и злоупотреблений;

✓ бухгалтерский учет количественно и качественно вырос, достиг определенного уровня знаний, имеет свои методы исследования, свои законы, закономерности и категории, вследствие чего существование его как самостоятельной науки становится необходимым;

✓ поскольку ни одна из экономических, правовых и технических наук не изучает процессы организации и ведения учета в целом, то наука о бухгалтерском учете выступает как самостоятельная и комплексная отрасль знаний.

Приведенные предпосылки дают достаточную характеристику тому кругу проблем, которые сегодня должна решать наука о бухгалтерском учете.

Но этого недостаточно, чтобы доказать необходимость и возможность существования учета как науки. Для этого необходимо раскрыть еще единство ее с другими экономическими науками, ее особенности и субординацию.

Наука об учете выступает как совокупность знаний различных наук, изучающих с различных сторон экономическую деятельность предприятий, то есть она интегрирует знания об учете, которые имеют значение для этих наук. И наоборот, хозяйственный контроль, финансы и другие науки также используют знания бухгалтерского учета.

Однако любая из этих наук является обособленной системой знаний с собственным предметом и объектами исследования, своими специфическими методами и историей.

Особенность бухгалтерского учета как науки, отличает ее от других наук, во-первых, тем, что она представляет собой комплексную науку в широком смысле этого слова. Во - вторых, предметом ее исследования является наличие, движение, сохранность и эффективность использования капитала предприятия, то есть изучение и разработка способов охраны собственности, борьбы с бесхозяйственностью и расточительством, предупреждение нарушений и злоупотреблений в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Бухгалтерский учет как одна из экономических наук в своем аспекте исследует законность формирования капитала и эффективность хозяйствования. В - третьих, наука об учете отличается спецификой своих объектов и методов исследования.

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет как наука изучает:

➤ развитие и совершенствование учета, его методов и способов его ведения на всех этапах общественного развития;

➤ закономерности учета процессов воспроизводства;

➤ разрабатывает способы борьбы за сохранение и эффективное использование собственности в процессе кругооборота средств;

➤ причины и условия, способствующие устранению хозяйственных нарушений и меры по их устранению.

На сегодняшний день можно уверенно констатировать повышение спроса на исследования в

области бухгалтерского учета.

Процесс формирования учетной науки выдвигается самой жизнью и возрастающей ролью учета в обществе. Чем более зрелым становится общество, чем успешнее оно применяет методы рыночной экономики, тем большую роль играет учет в его жизни. Бесспорным является вывод о том, что в этих условиях необходима специальная отрасль знаний, которая исследовала бы систему отображения процессов кругооборота средств хозяйствующих субъектов, раскрывала бы пути предупреждения злоупотреблений, бесхозяйственности, расточительства, показала бы роль учета в повышении эффективности хозяйствования и сохранении собственности. Такая роль принадлежит бухгалтерскому учету.

Литература

1. Билуха М.Т. Теория бухгалтерского учета: учеб. для студ. экон. спец. / М. Т. Билуха . – К., 2000. – 692 с.
2. Бутынец Ф.Ф. Становление бухгалтерского учета как науки / Ф. Ф. Бутынец // Развитие науки о бухгалтерском учете: сб. текстов докладов на междунар. науч. конф. – Житомир: ЖИТИ, 2000. – 256 с.
3. Белов В.Д. Бухгалтерия как наука / В. Д. Белов // Счетоводство. – 1893. – № 4.
4. Швець В.Г. Теория бухгалтерского учета: учебник / В. Г. Швець. – 3-е изд., перераб. и доп. – К. : Знання, 2008. – 535 с.
5. Грабова Н.М. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / Н. М. Грабова ; под ред. М. В. Кужельного. – А.С.К., 1998. – 223 с.
6. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: учеб. / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 1988. – 279 с.
7. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 1985. – 367 с.
8. Беста Ф. Счетоводство в ряду других наук / Ф. Беста // Счетоводство. – 1893. – № 22. – С. 322.
9. Закон Украины от 16.07.99 г. № 996-ХІ «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Укратне» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.rada.gove.ua>.