

НАУКА О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Многообразие и сложность процесса управления хозяйственной жизнью общества вызывает необходимость его отражения на уровне научного познания. Этим объективным обстоятельством обуславливается существование как экономической науки в целом, так и ее отдельных составляющих, к числу которых относятся бухгалтерский учет, анализ, контроль.

Для признания какой-либо отрасли знаний в качестве самостоятельной науки следует с максимальной точностью идентифицировать совокупность категорий, которые принято относить к теории науки, а именно ее предмет и метод, сущность и содержание, цели и задачи и т.д.

Анализируя особенности предмета экономики в целом как наиболее общего научного направления, приходишь к выводу, что, пожалуй, ключевым ее понятием является категория стоимости, которая имеет самые разнообразные формы проявления и представления, способы оценки и измерения. Многовековой опыт развития человеческой цивилизации свидетельствует, что эта категория применима и приложима практически к любой одушевленной и неодушевленной, реальной и виртуальной субстанции объективного мира. Объектом стоимости могут быть недра и продукты материального производства, работы и услуги, люди и их способности, политические решения и культурные ценности, результаты интеллектуального труда и даже в известной мере моральные ценности.

На протяжении всей своей истории экономическая наука главным образом занята исследованием закономерностей формирования, распределения и перераспределения не столько величины произведенных товаров, сколько величины созданных стоимостей как отдельными производителями (через показатели цены, себестоимости, фондов и др.), так и отраслями и регионами (валовой внутренний продукт, бюджет и т.д.).

Наиболее широко распространены понятия рыночной, договорной, реальной, фактической стоимости. Во многом вследствие объективного существования и необходимости изучения этих разновидностей категории «стоимость» и возникла группа специальных экономических наук. В результате естественной эволюции экономическая наука оказалась весьма детально структурирована по целому ряду направлений — теория экономики, менеджмент, маркетинг, финансы, денежное обращение, мировая экономика, статистика. Достойное место в ряду этих уважаемых наук давно занял и бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности, аудит и контроль.

Попытаемся ответить на вопрос «Что, несмотря на все еще встречающееся иногда неоднозначное отношение к бухгалтерскому учету,

тем не менее дает основание рассматривать эту область человеческой жизнедеятельности в качестве экономической науки?». Прежде всего это ярко выраженная специфичность предмета и метода бухгалтерского учета. На наш взгляд, особенностью предмета бухгалтерского учета является то, что с его помощью обеспечивается измерение и формирование особой разновидности стоимости, которую можно назвать или фактической (так как она документально подтверждена), или согласованной (так как ее величина сконструирована в соответствии с законодательством и, следовательно, признана всеми участниками хозяйственной жизни: собственниками, государством, кредиторами, наемными работниками и т.д.), или справедливой (поскольку в ней находят отражение согласованные интересы различных сторон). Этот синонимический ряд можно продолжить и далее, упомянув еще и учетную стоимость, означающую, что она была получена в рамках единой учетной методологии.

Таким образом, в качестве основной цели бухгалтерского учета следует рассматривать измерение справедливой стоимости. Процесс бухгалтерского учета представляет собой упорядочение, обобщение и агрегирование на основе установленных принципов и при помощи специальных учетных методов натуральных, трудовых и экономических показателей. Результатом бухгалтерского учета является формирование особой информации о величине справедливой оценки стоимости имущества субъекта хозяйствования, его источников, доходов, расходах и финансовых результатах. Таким образом, определение бухгалтерского учета может выглядеть следующим образом.

Бухгалтерский учет — это особая информационная система, которая при помощи комплекса специальных методов придает (формирует, определяет, устанавливает) справедливую (фактическую) стоимость активов, обязательств, капиталов на определенную дату и доходов, расходов и финансовых результатов за определенный отчетный период. (Попутно заметим, что, следуя формальной логике, в качестве предмета контроля можно рассматривать правильность соблюдения принципов, норм и правил формирования справедливой стоимости.)

Представляется, что обоснованное выше определение бухгалтерского учета, уточнение его предмета, наряду с известными и присущими только учету специальными элементами метода (оценка, калькуляция, счет и т.д.), могут служить в качестве дополнительных аргументов в пользу правомочности научного статуса бухгалтерского учета.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by