

Таблица 2 – Естественные трудности в работе менеджера, инструменты их измерения и меры ослабления

Естественные трудности в работе менеджера	Признаки измерения степени сложности, неопределенности и изменчивости	Действия менеджера по поводу снижения степени сложности, неопределенности и изменчивости
Сложность	Количество элементов; Разнообразие связей между ними	Упрощение путем моделирования и наложения ограничений
Неопределенность	Количество информации: в соответствии с теорией информации равняется $-\log_2 p_i$, где p_i есть вероятность выбора из имеющихся альтернатив	Принятие решений, при этом неопределенность снижается на то количество информации, которое было получено в результате выбора из имеющегося количества альтернатив
Изменчивость	Скоростью изменений переменных в единицу времени	Готовность к изменениям, стандартные реакции и решения, контроль за переменными

Д.А. Панков, д-р экон. наук, профессор

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

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 относится бухгалтерский учет, анализ, контроль. Постановка вопроса о бухгалтерском учете как особой сфере науки представляется весьма актуальной и интересной. Ведь сами по себе различного рода исследования, проводимые в области бухгалтерского учета, анализа и контроля нередко нуждаются в подтверждениях их научного статуса. Идентификация исследований на предмет научности может осуществляться только на основе оценки их соответствия общефилософским взглядам на такое глобальное понятие как наука.

Философские определения науки имеют довольно давнюю историю и отличаются известным разнообразием. Принято считать, что научный уровень познания окружающей действительности

возник как следствие развития ремесел, духовных и культурных традиций. В древние века научное познание отождествлялось с теми процессами, которые были обусловлены конкретной предметно-практической производственной деятельностью. Следующим этапом развития науки стало формирование более целенаправленного познания реалий окружающего мира с акцентом на доказательства и условия истинности новых знаний (примерно с VI в. до н.э.). Развитие западноевропейской цивилизации XVI-XVII вв. привело к признанию обществом существования науки как таковой, как особого феномена человеческой деятельности. Бурное развитие естествознания основывалось на экспериментально-математическом доказательстве научных истин. С созданием в 1662 г. Лондонского королевского общества и в 1666 г. Парижской естественнонаучной академии наука завоевывает статус особого социального института.

В настоящее время важнейшая роль науки в жизни общества не подвергается сомнению. В наиболее общем виде науку можно определить как особую сферу человеческой деятельности, которая направлена на создание новых достоверных знаний о естественно-природной, социальной и духовной реальности. Основоположник науковедения Дж. Бернал писал, что «наука может рассматриваться как институт, как метод, как накопление традиций, знаний, как важнейший фактор поддержания и развития производства, как один из наиболее сильных факторов, формирующих убеждения и отношения к миру и человеку». В современной философии и науковедении сформировалось и закрепилось представление о науке как социокультурном явлении, специфика которого выражается в признаках науки как специфической деятельности, как системе знаний, как социального института, как производительной силы и как формы общественного сознания. Анализируя бухгалтерский учет как науку приходишь к выводу о ее полном соответствии этим общепринятым методологическим признакам.

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 (наряду с такими как капитал, собственность, деньги и др.) является категория стоимости, которая имеет самые разнообразные формы проявления и представления,

способы оценки и измерения. Известны целые научные школы, сформировавшиеся на основе различных трактовок стоимости. Можно говорить о том, что различия во взглядах к пониманию категории стоимости были одной из причин эволюции классической школы политической экономии (П. Буагильбер, Ф. Кенэ, А. Тюрго, А. Смит, Ф. Рикардо, Т.Р. Мальтус, Ж.Б. Сэй, Н.У. Сениор) через маржинализм (И. Тюнен, Г. Гессен, А. Курно, К. Менгер, Ф. Визер, О. Бем-Баверк) к неоклассическому направлению (А. Маршалл, Дж.Б. Кларк). Сложности понимания категории стоимости приводили к острой полемике между величайшими экономистами мира. Классическим примером может служить дискуссия между автором теории трудовой стоимости Ф. Рикардо и А. Смитом. Трактровка стоимости А. Смитом была столь глубока и неоднозначна, что это позволило К. Марксу сделать заключение, о том, что у А. Смита четыре резко противоположных взгляда на стоимость, которые располагаются у него мирно рядом или переплетаются друг с другом.

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, меновой, договорной, реальной, фактической стоимости (во многом вследствие объективного существования и необходимости изучения этих разновидностей стоимости). В результате эволюции экономическая наука оказалась весьма детально структурирована по целому ряду общих (экономическая теория) и частных прикладных (менеджмент, маркетинг, финансы, денежное обращение, мировая экономика, статистика и др.) направлений. Достойное место в ряду этих уважаемых наук давно занял и бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности,

аудит и контроль. Несмотря на все еще встречающееся иногда неоднозначное отношение к бухгалтерскому учету, что, 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. Наш взгляд, особенностью предмета бухгалтерского учета является то, что с его помощью обеспечивается измерение и формирование особого вида стоимости, которую можно назвать *бухгалтерской*, или *учетной* стоимостью. Сущность этого вида стоимости можно раскрыть через следующий синонимичный ряд. Это фактическая стоимость, т.к. она документально подтверждена. Это согласованная стоимость, т.к. ее величина сконструирована в соответствии с законодательством и, следовательно, признана всеми участниками хозяйственной жизни (собственниками, государством, кредиторами, наемными работниками и т.д.). Это справедливая стоимость, поскольку в ней находят отражение согласованные интересы перечисленных выше участников бизнеса. Под влиянием международных стандартов термин справедливой стоимости применительно к бухгалтерскому учету и отчетности становится в последнее время доминирующим.

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, доходах, расходах и финансовых результатах. Следовательно, *определение бухгалтерского учета* может выглядеть следующим образом. Бухгалтерский учет – это особая информационная система, которая при помощи комплекса специальных методов придает (формирует, определяет, устанавливает) справедливую (бухгалтерскую, учетную, фактическую) стоимость активов, обязательств, капиталов на определенную дату и доходов, расходов и финансовых результатов за определенный отчетный период. В этом смысле можно говорить о бухгалтерском учете, как средстве, при помощи которого осуществляется объективная, согласованная со всеми участниками хозяйственной жизни методология экономических процессов и явлений.

Непосредственным предметом науки о бухгалтерском учете является справедливая стоимость. Наука (как и практика) о бухгалтерском учете имеет целью измерение справедливой стоимости экономических явлений, которые обусловлены хозяйственной деятельностью человека. Функция учета как элемента практического управления и процесса принятия решений – отражение экономических явлений по справедливой стоимости, или иначе – функция метрологии активов, обязательств, капитала, доходов и расходов субъектов хозяйствования по справедливой стоимости.

Объектами бухучета является вся совокупность процессов, складывающихся в ходе хозяйственной деятельности. Все многообразие объектов бухгалтерского учета может быть разделено на 5 основных групп: активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы. Формирование справедливой (учетной, бухгалтерской, согласованной между всеми основными участниками хозяйственной жизни – государством, собственниками, наемными работниками, кредиторами, инвесторами, менеджерами, профсоюзами и т.д.) стоимости основывается на системе определенных чисто учетных, предпосылок и принципов, также идентифицирующих бухучет как науку. Это принципы «начисления», «осторожности», «действующего предприятия», «соответствия доходов и расходов» и др.

Бухгалтерский учет имеет свой специфический набор методов – оценка, бухгалтерский счет, баланс, двойная запись, калькуляция, документирование, инвентаризация, отчетность.

Любая наука предполагает отражение действительности на уровне и виде открытия и формирования определенных законов и закономерностей. Бухгалтерский учет как наука удовлетворяет и этому методологическому критерию. Основные закономерности формирования справедливой стоимости активов (А), обязательств (О), собственного капитала (СК), доходов (Д) и расходов (Р) формализуются в виде известного уравнения: $A=O+СК+Д-Р$.

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.