

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК НАУКА, УЧЕБНАЯ ДИСЦИПЛИНА
И ПРАКТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ****Н.А. Лесневская**

Белорусский государственный экономический университет, N_lesnevskaya@list.ru

Как система знаний бухгалтерский учет объединяет развивающую его теорию, учебную дисциплину и практическую деятельность. Одной из современных проблем является отсутствие системного подхода в понимании бухгалтерского учета в единстве составляющей его теоретической, учебной и практической проблематики. В исследованиях российских, украинских и белорусских ученых сдержится различное понимание целей, задач, области применения, объекта и предмета бухгалтерского учета как науки, учебной дисциплины и практики.

Исследуя вопросы теории учетных дисциплин, А.Д. Шеремет констатирует, что бухгалтерский учет как наука представляет систему знаний о методах и приемах отражения хозяйственных фактов для целей принятия решений и контроля их выполнения. Бухгалтерский учет как практика ученым рассматривается вид управленческой деятельности, сводящийся к подготовке информации для принятия решений. В своих трактовках автор не пытается структурировать содержание науки о бухгалтерском учете, что не позволяет системно исследовать и развивать его теорию.

Украинские ученые также структурируют бухгалтерский учет, выделяя научную и практическую деятельность, и рассматривая его как учебную дисциплину. По определению Н.М. Малюги теория «проникает» в практику путем регулирования бухгалтерского учета, которое осуществляет наиболее влиятельная группа пользователей. Бухгалтерский учет как учебная дисциплина, по мнению автора, соединяет в себе теорию и практику и зависит от объема курса, предназначенного для разных групп слушателей. При этом акцентируется внимание на субъективной роли теории по отношению к практике и не рассматривает ее объективное, определяющее значение.

В Республике Беларусь П.Я. Папковская выступает за теоретическое и методологическое единство бухгалтерского учета в его теоретическом развитии и практическом применении и утверждает, что в настоящее время нет объективных условий для нормативного введения в учетную практику различных его подсистем. Следует согласиться с точкой зрения автора, что теоретическая структура бухгалтерского учета определяется интегрированной системой взаимодействия объекта исследования и методических приемов его познания, направленной на развитие учетной практики.

Другие белорусские ученые придерживаются противоположной точки зрения. Например, Шевлюков А.П. различает узкую и широкую версии науки, используя классификацию научного знания, предложенную А.И. Ракитовым. К науке о бухгалтерском учете он относит его теорию, от которой отделяется ряд практических дисциплин, которые, по его мнению, не обладают собственными теориями и знаковыми системами в форме специального языка. По нашему мнению такой подход нарушает целостность восприятия бухгалтерского учета как единой системы научных знаний.

Следует согласиться с авторами, что между теорией, практикой учета и содержанием его как учебной дисциплины существует определенная взаимосвязь. По нашему мнению эта взаимосвязь проявляется следующим образом. Теория разрабатывает критерии оценки исторически сложившихся, нормативно принятых и предлагаемых для использования практических процедур и методик. Теория формулирует научную основу учебной дисциплины, определяет объект и предмет исследования, создает концептуальные основы для формирования новых гипотез и идей. Логичность и доказательность теории обеспечивается применением общенаучных методов, а результатом теоретических утверждений является выработка специальных приемов и способов, наиболее полно отвечающих потребностям практики.

Бухгалтерский учет как научная дисциплина способствует ускоренному развитию теории и обеспечивает профессиональное решение его задач на практике. Как отмечает М.Ю. Медведев, любая стройная система знаний, независимо от того, преследует она научные или прикладные цели, рано или поздно бывает оформлена в виде учебной дисциплины. В результате единство теоретической и практической проблематики превращает теорию в учебную дисциплину, которая может способствовать либо тормозить развитие бухгалтерского учета. Научные теории и концепции создают фундаментальную основу, на которой базируется содержание учебной дисциплины и практические процедуры бухгалтерского учета. Поэтому чтобы теория бухгалтерского учета выполняла перечисленные функции, она должна быть структурирована, в основу ее разработки положен научный метод, определяющий единство объекта исследования и методологии его познания, применяемые для достижения поставленной цели.

Таким образом, для решения экономических и социальных проблем современного общества необходимо формирование нового массива информации, позволяющего управленческим структурам различного уровня принимать обоснованные решения. Это предполагает совершенствование системы бухгалтерского учета как науки, определение новой сущности бухгалтерского учета как учебной дисциплины, переосмысление его методологии. На практике бухгалтерский учет необходим любому субъекту экономических отношений, который решает поставленные перед ним задачи, используя механизмы системы управления. В системе научных знаний бухгалтерский учет – это прикладная наука, имеющая единую теорию, которую обеспечивает господствующая в действующих экономических условиях парадигма, ряд конкурирующих теорий и концепций,

разработку которых парадигм предполагает. Она изучает экономические понятия на различных уровнях управления, имеет единый объект предмет, приемы и способы исследования и представляет систему знаний о приемах и способах отражения фактов хозяйственной жизни для принятия решений и контроля их выполнения.