

С.Н. Петренко, д.э.н., проф.

*Харьковский государственный университет
питания и торговли*

ДИАЛЕКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА С ПОЗИЦИИ СОЦИОЛОГИЧЕСКОГО ПОДХОДА

Исследования в области развития бухгалтерского учета основывались на применении различных подходов к изучению его сущности и назначения. В основном направления исследования рассматривались исключительно в методологической плоскости. Однако нельзя утверждать, что именно вопросы методологии формируют ценность учетной науки.

Статья посвящена изучению диалектики бухгалтерского учета как совокупности подходов к исследованию его сущности в контексте отражения развития объективной действительности.

Рассмотрены и охарактеризованы существующие подходы к исследованию сущности бухгалтерского учета. Акцентировано внимание на развитии социального фактора – потребности отдельных групп социума в отражении и оценке результатов деятельности. Обоснована необходимость исследования сущности бухгалтерского учета через призму социологического подхода, раскрывающего социальный фактор развития бухгалтерской науки.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; сущность бухгалтерского учета; социологический подход; методология исследования; бухгалтерская наука.

Постановка проблемы. На протяжении всего процесса развития бухгалтерского учета учеными использовались различные подходы к изучению сущности и назначения учета. Направления исследования рассматривались исключительно в методологической плоскости. Однако нельзя утверждать, что именно вопросы методологии формируют ценность учетной науки.

Появление древних цивилизаций (Египет, Шумерия, Вавилон, Китай) дало толчок развитию учета, который основывался как на достижениях научных познаний (письменности, математики, астрономии, земледелия и т. д.), так и на основе приобретенного опыта в ч ических целей хозяйствования. Следует
акц © С.Н. Петренко, 2015 социальный фактор формирует ценность
учетной науки – исконная потребность любого общества в измерении и осуществлении деловых операций и их записи на материальных носителях (в Египте на папирусе, в Шумерии на глиняных табличках и

т. д.). Эта потребность была определяющей и может быть охарактеризована как средство отражения тех или иных событий, интересующих отдельные группы социума. Методологический вектор исследований необходимо рассматривать с позиции правильного отображения событий, вызывающих интерес отдельных групп социума, так как способ познания объектов учета полностью зависит от степени развития этого социума и культурной среды.

Анализ основных исследований и публикаций. Изучению вопросов развития бухгалтерского учета в сфере социальных явлений и социальных отношений посвящены работы таких ученых, как: А.Раппапорта, А.Белкаойя, Ф.Бимса, П.Ферга, О.Литтлттона, В.Циммермана, Н.Бедфорда, Г.Г. Кирейцева, С.Ф. Голова, А.Н. Петрука, И.В. Жиглей, М.С. Пушкаря, М.Чумаченко, Ф.Ф. Садовского, Л.В. Чижевской и др.

Принимая во внимание результаты исследований ученых, следует отметить, что изучению проблем бухгалтерского учета с позиции, которая позволяет сконцентрироваться на исследовании социального фактора – потребности отдельных групп социума в отражении и оценке результатов деятельности, уделяется недостаточно внимания, что, в свою очередь, обуславливает необходимость формирования возможных подходов к изучению бухгалтерского учета.

Цель исследования заключается в изучении и оценке существующих подходов к исследованию сущности бухгалтерского учета и на этой основе формировании подхода, раскрывающего социальный фактор развития бухгалтерской науки.

Изложение основного материала. Изучение экономической литературы по вопросам истории развития науки о бухгалтерском учете позволяет утверждать, что длительное время исследования вопросов становления, развития бухгалтерского учета проводились в отрыве от социальных явлений и общемировой среды (экономической, культурной и политической).

Следует отметить прослеживающуюся закономерность в исследованиях ученых, которые базировались на методологической основе и, соответственно, были в отрыве от реальных запросов экономики и потребностей общества, поскольку были сосредоточены исключительно на вопросах частного характера: что является предметом и методом; классификация счетов и типов изменений в балансе в результате хозяйственных операций и т. д. Подобные подходы не способствовали всестороннему развитию бухгалтерского учета и не повышали имидж науки о бухгалтерском учете, так как не

учитывали потребности заинтересованных пользователей, а потому не имели связи с обществом.

Фундаментальные достижения ученых в части исследования сущности бухгалтерского учета условно систематизированы в четыре подхода, основные положения и представители которых указаны в таблице 1.

Результаты исследования существующих подходов к изучению сущности бухгалтерского учета и его истории свидетельствуют о том, что развитие общества постоянно обуславливало усложнение учета, и, как следствие, возникновение новых подходов, которые бы наиболее точно соответствовали развитию как научных знаний того времени, так и общества в целом.

В определенной степени не один из обозначенных подходов не отражает зависимости специализированных знаний о бухгалтерском учете от социальных и культурных условий, в которых они создавались и модифицировались. Учитывая тот факт, что появление учета связано с необходимостью удовлетворения информационных потребностей отдельных групп социума, возникает необходимость в изучении бухгалтерского учета с позиций социологического подхода, который бы гармонично сочетал теоретические научные знания с опытом, ценностями общества.

Підходи к изучению бухгалтерского учета

Подход	Основные положения	Представители
Философский подход	Исследователи пытались осмыслить ход исторического развития и выяснить, какие законы управляют этим развитием. Они выстраивали свои схемы, в которые закладывали некоторые факты из истории учета, но сами схемы требовались авторам только для доказательства своих теорий учета	Ф.В. Езерский, Я.М. Гальперин, А.Хаар
Документальный подход	Ученые сочетали факты с их документальным подтверждением. Данный подход основывается на сборе и обработке документов, что давало возможность установить исторические аспекты развития учета	В.Ф. Широкий, Б.Пенндорф, Ф.Мелис, Е.Стевелинк
Синтетический подход	Авторы обобщили фактический опыт при помощи философской концепции, поэтому этот подход объединил два предыдущих. Его сторонники на основании исторического опыта пытались обобщить развитие учета в рамках философских концепций	А.И. Галаган, Н.С. Помазков, А.И. Лозинский, К.П. Кейли, Г.Д. Елдридж
Аналитический подход	Авторы изучали не общий процесс учета, а отдельные его категории и специфические моменты. Подход характеризуется изучением отдельных элементов метода бухгалтерского учета и не акцентирует внимание на его развитии в целом	О.Ч. Литтлтон, Б.С. Ямей, Н.Р. Вейцман

Соглашаясь с мнением ученых [6, с. 11], можно выделить два направления социологического подхода (рис. 1):

- первый – связан с научной систематизацией и специализированными знаниями;
- второй – связан с тривиальными соображениями и знаниями, основанными на здравом смысле и ежедневном опыте людей.



Рис. 1. Социологический подход к изучению бухгалтерского учета

Обозначенные направления на рисунке 1 позволяют разделить существующие подходы к изучению бухгалтерского учета на такие, которые непосредственно создают специализированные научные знания (речь идет о философском, документальном, синтетическом подходах) и модифицируют, и подкрепляют эти знания опытом практической деятельности (речь идет об аналитическом подходе).

Бухгалтерский учет как процесс выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи информации о деятельности хозяйствующего субъекта внешним и внутренним пользователем для принятия решений предполагает выполнение соответствующими лицами комплекса определенных действий. В случае бездействия таких лиц бухгалтерский учет прекратит свое существование по определению.

Следовательно, основным свойством бухгалтерского учета является его принадлежность человеку – субъекту, без которого он не

может существовать. То есть бухгалтерский учет не может существовать благодаря исключительно методу бухгалтерского учета, а существует благодаря лицам, которые используют и реализуют этот метод. Поэтому исследование сущности бухгалтерского учета (его исторического развития) с позиций социологического подхода является крайне необходимым.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Диалектика бухгалтерского учета рассматривалась как совокупность подходов к исследованию сущности бухгалтерского учета в контексте отражения развития объективной действительности.

Великий Гегель обосновал, что истина представляется не в виде собранных готовых догматических положений, а заключается в самом процессе познания, в длительном историческом развитии науки, поднимающейся с низших ступеней на всё более высокие, но никогда не достигающей конечной точки.

Исследование сущности бухгалтерского учета с позиции социологического подхода характеризует, на наш взгляд, ту более высшую ступень, которая при современном развитии общества позволит акцентировать внимание на потребности отдельных групп социума в отражении и оценке результатов деятельности. Дальнейшие исследования будут направлены на формирование информационных потребностей пользователей учетной информации – различных социальных групп общества.

Список использованной литературы:

1. *Deegan C. Financial Accounting Theory / C.Deegan.* – Irwin : The McGraw-Hill Companies, Inc., 2004. – 442 p.
2. *Dobija M. Sprawozdanie bilansowe w rachunkowosci spoleczno-ekonomicznej / M.Dobija // Zeszyty naukowe akademii ekonomicznej w Krakowie.* – 1998. – № 514.
3. Бухгалтерський облік: історичний аспект : результати дис. досліджень Житомирської наук. бухгалтерської школи / відп. ред. *Ф.Ф. Бутинець* ; ЖДТУ. – Житомир : ЖДТУ, 2006. – 619 с.
4. *Жиглей І.В.* Бухгалтерський облік соціально-відповідальної діяльності суб'єктів господарювання: необхідність та орієнтири розвитку : монографія / *І.В. Жиглей* ; ЖДТУ. – Житомир : ЖДТУ, 2010. – 495 с.

5. *Кірейцев Г.Г.* Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки : монографія / *Г.Г. Кірейцев.* – Житомир : ЖДТУ, 2007. – 236 с.
6. *Пушкар М.С.* Ідеальна система обліку: концепція, архітектура, інформація : монографія / *М.С. Пушкар, М.Г. Чумаченко.* – Тернопіль : Карт-бланш, 2011. – 336 с.

ПЕТРЕНКО Светлана Николаевна – доктор економічних наук, професор Харківського державного університету харчування і торгівлі.

Научные интересы:

– дослідження сутності бухгалтерського учёта в контексті відображення розвитку об'єктивної дійсності.

Статья поступила в редакцию 27.11.2015.