

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования
«Полоцкий государственный университет»

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей

II Международной научно-практической конференции,
посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета

(Новополоцк, 7–8 июня 2018 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2018

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей II международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн М. С. Мухоморовой
Технический редактор А. Э. Цибульская.
Компьютерная верстка Т. А. Дарьяновой.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

ОНТОЛОГИЯ КАК ОСНОВА ПОНИМАНИЯ СУТИ И СОДЕРЖАНИЯ УЧЕТА

В.З. Семанюк, канд. экон. наук, доцент, Тернопольский национальный экономический университет, Украина

Развитие теории учета в условиях постиндустриального общества требует от исследователей теоретических основ учета углубление философских основ учетной науки. Философия учета является предпосылкой развития его теории, способствует пониманию самой сути учета и его развития относительно времени, пространства, движения и других онтологических категорий, раскрывает возможности расширения предметного поля, объектов, методологии, дает ответа на вопрос о назначении, содержание, функции учета и требует исследования концептуальных основ.

Для адекватного отражения экономической реальности и понимания роли учета в общественном развитии целесообразно использовать философский анализ как методологию теоретических обобщений. Логика философского исследования учета позволяет сформировать его теоретический базис с учетом междисциплинарных знаний, гносеологических и онтологических исследований. Без формирования философских основ науки невозможна эвристика научных исследований и адаптация знаний к мировоззренческим постулатам человечества. Философский подход к учету как науки заставляет нас исследовать первопричину существования учета, искать универсальные принципы и законы формирования науки об учете, ее место среди других наук и общественного сознания, определить мировоззренческие убеждения и особенности мышления в процессе учетной деятельности.

Особенно актуальными философские исследования учета становятся в условиях смены парадигмы или формирования новой теории, связанной со сложными трансформациями задач и принципов учета. Формирование новой теории сопровождается разработкой идей, гипотез и фундаментальных принципов, которые покажут цель и формы существования учета. Изменение общественных ценностей и ориентиров имеет значительное влияние на учетную науку, поскольку ее прикладное значение – формирование информационных ресурсов в процессе хозяйственной деятельности и объективное отражение экономической реальности. В целом философия позволяет нам понимать суть учета как основной информационной системы хозяйственной деятельности, его связь с экономическими явлениями и процессами, осмыслить тенденции и закономерности его развития.

Учетная онтология, как понимание объективной природы учета, его сущности, считается наиболее сложным и важным вопросом науки. Без его решения невозможно понимание учета как универсальной категории бытия, в системе вещество, энергия, информация, – где учет, как информационная система, имеет целью отразить информацию о веществе (материальные объекты) и энергии (нематериальные объекты и процессы). Бизнес, как источник создания благ и получения дохода, обладает различными видами капитала, осуществляет множественные транзакции, стремится к получению целостной картины своей деятельности во многих измерениях.

Изучая хозяйственные процессы, бухгалтерский учет формирует все свои основные понятия, опираясь на ряд фундаментальных наук. Все знания о хозяйственной деятельности, которые получает бухгалтер, обобщаются через категории философии, которая изучает законы развития природы, общества и познания. При изучении структуры бухгалтерского учета и

его связей с другими науками большое значение имеет такой раздел философии, как онтология - раздел философии, изучающий бытие.

Учет функционирует в определенных пространственно-временных пределах относительно хозяйственной деятельности и представлен квартетом «человек - природа - хозяйственная деятельность - информация», который имеет влияние на формирование базовых ценностей учетной науки. Учет - производный от имеющейся экономически-социальной ситуации, обслуживает определенную экономико-социальную формацию. Учетная наука, как часть общего цикла экономических наук - это сфера умственной деятельности человека, философией и основной целью которой является моделирование учетной картины мира (отображение объективной экономической реальности). Кардинальные изменения в общественно-экономической формации человечества заставляют учетную науку к пересмотру своих ценностей, факторов влияния, категорий и фундаментальных принципов, истинности научных положений.

Синергетическая парадигма внесла в науку новый стиль мышления, новое видение мира как нестабильной среды, неопределенность и альтернативы развития возникновения по ряду из хаоса. Исследуя онтологическую суть учета экономической деятельности в свете синергетической парадигмы мы должны признать, что это не двойная запись, «Дебет», «Кредит», а отдельная философия, система или форма мышления, специфически организованная с целью получения новой информации и новых знаний о объекте исследования.

Трудно в современной литературе найти обстоятельное исследование дефиниции «учет». Почему учет в экономическом смысле называют бухгалтерским и задумывались когда бухгалтеры что такое учет?

Толковый словарь украинского языка дает нам такие определения дефиниции «учет»:

- удостоверение, установление наличия, выяснения количества чего-либо;
- регистрация лиц с занесением данных о них в соответствующие списки;
- система регистрации показателей процессов какой-либо деятельности в их количественном и качественном проявлениях с целью контроля, направление и т.д. [1].

В третьем определении, которое является наиболее близким к теме нашего исследования, хотим подчеркнуть словосочетание «какой-либо деятельности», то есть не только экономической, но и астрономической (ведется же регистрация и учет звезд, комет, затмений и т.д.), биологической (учет популяций животных и ареалов растений), демографии (учет населения). Почему эти виды учета не называют бухгалтерским?

Понятие «учет» является дефиницией, которая обозначает специфический вид деятельности, связанный с информационным отображением процессов, событий, явлений и тому подобное. Учет в сфере экономической деятельности ограничивается информационным отражением экономической действительности и связанных с ней процессов и явлений. Аналогичную ситуацию можем наблюдать в других науках, например арифметика и математика, арифметика является частью математики, но не отдельной наукой. Аналогично учет экономический является частью онтологического понятия «учет».

Отечественные ученые называют весь процесс информационного отражения экономической действительности и науку об учете – бухгалтерским учетом, используя при этом термины «оперативный», «статистический», «финансовый», «управленческий», «стратегический», создавая тем самым источник бесконечного хаоса в терминологии, что мешает познать суть самого учета, как явления.

Встречаются даже такие названия как «Бухгалтерский финансовый учет» или «Бухгалтерский управленческий учет», которые вызывают диссонанс и полностью нивелируют понимание понятий. Если же авторы этих сроков считают, что дефиницию «бухгалтерский» надо сохранить как имеющую историческую ценность, то такую позицию еще можно понять, хотя мы не сторонники исторических названий, которые были адекватными для учетных систем соответствующих исторических периодов. В условиях развития общества понятие «учет» менялось в зависимости от изменения уровня экономического или общественного развития, развития определенных цивилизационных формаций. Современная экономическая система и учетная наука требуют кардинально новых подходов и новых дефиниций.

Изучение происхождения названий или терминов в науке, исследования этимологии слов позволяет выявить простые формы, которые являются основой для более сложных научных контекстов. Именно поэтому учетная терминология в целом, и название науки в частности, требуют пересмотра и дополнения на основе историко-логического дискурса, что даст более глубокое понимание соотношений между различными определениями.

Джон Остин утверждает, что слово никогда не избавиться от своей этимологии, а все изменения или дополнения к значению слова опираются на перисточник. Возвращаясь к истории слова, часто в латинском выражении, мы приходим к картинам или моделям, которые описывают вполне понятны явления [2]. Так, слово «бухгалтерский» дает нам представление о книге, а следовательно, книжный учет, который ведется в книгах. В таком названии науки теряется объект исследования, сфера человеческой деятельности, сущность, содержание, категории и др.» [3]. Если название «бухгалтерский» учет в средние века, в определенной степени, можно было понять, поскольку книги и записи в них служили юридическим доказательством совершенных фактов, а книги регистрировали нотариусы и свидетельствовали подписью и печатью, то в наши дни этого не делают и делать не будут.

В последние десятилетия сложилась ситуация, когда несоответствие названия науки потребностям развития содержания учетного процесса тормозит не только научные исследования, но и практическое использование информации, которую генерирует учет. В качестве компромиссного варианта названия учетной науки предлагается словосочетание «хозяйственный учет», которое указывает на ограничение информационного поля хозяйственной деятельностью предприятия.

Нельзя отрицать, что учет это наука, поскольку содержит систематизированное знание, базируется на определенных принципах и тому подобное. И для целостного понимания сущности учета и его адекватной интерпретации, отметим, что практика ведения записей (record keeping) существовала задолго до возникновения методологии двойной записи. Е. Кохлер, В.Купер, Ю. Иджири (Kohler, EL, Cooper, WW, & Ijiri, Y.) в книге "Словарь для бухгалтеров» определяют «Book keeping» как «процесс анализа, классификации и записи транзакций соответственно определенного порядка» [4], а Г. Картер (R. Carter) в книге «Advanced accounting» [5] определяет учет как науку и как искусство записей, также выделяя «Book keeping» как искусство записей и «accounting» как интерпретацию фактов.

Итак, зарубежная учетная наука обладает двумя терминами:

1 - bookkeeping (англ.), Bochkaltung (нем), knigovodstvo (серб.), Ksengowost (польск.) - регистрация фактов или искусство записей;

2 - accounting (англ.), Rechnungswesen (нем.), Rachunkowosc (польск.) - система создания информации, мнение, процесс мышления.

Ответы на вопросы, которые ставит жизнь, представляют собой совокупность принципов, подходов, концептуальных взглядов на то, как решать оперативные, тактические и стратегические задачи. При этом модели учета постоянно совершенствуются, трансформируются и превращаются, в соответствии с изменениями которые происходят. В условиях быстрого общественного развития недостаточно таких трактовок и определений учета, которые мы встречаем в современных учебниках по теории: «Учет – это количественное отражение и качественная характеристика хозяйственной деятельности с целью управления ею» (определение взято нами наугад, ведь все они практически несут один и тот же смысл). Определение учета позволяет нам видеть его задачи и функции. Множественность таких задач порождает множество определений, которые мы можем найти в научной и учебной литературе. Однако детальный анализ всех определений показывает, что ни одно из них не отражает сути учета, его онтологического содержания.

Панков Д.А., Верега С.Г. определяют бухгалтерский учет как «особую сферу человеческой деятельности и уникальный, единственный в своем роде и общественно признанный методический инструмент экономико-правового согласования экономических интересов всех участников бизнеса, по поводу справедливого распределения заработанных доходов, на уровне отдельно взятого предприятия» [6]. М.Р. Лучко, давая определению учета и называя его традиционно – бухгалтерским, – считает, что это «... сложная, созданная знаниями, интеллектом и сознанием человека, система измерения, регистрации, сбора, обработки, анализа и представления данных об активах, капитале и обязательствах предприятия под влиянием хозяйственных событий [7, с. 21]. М.Ю.Медведев использует термин «экаунтология» (от англ. Account - счет, гр. Logos - слово, понятие, учение), понимая под ним науку, которая изучает универсальные возможности учета, независимо от бухгалтерского учета, в первую очередь в отношении компьютерных баз данных [8]. Задачей экаунтологии автор считает замену устаревшей методологии, основанной на использовании учетных книг, на новую методологию, основанную на использовании компьютерных баз данных. Однако, сам автор утверждает, что экаунтология представляет собой синтетическую дисциплину, которая находится на стыке бухгалтерского учета, философии, информатики и экономики и состоит из трех частей: философской, методологической, экономической. Несмотря на рациональные моменты представленного понимания дефиниций, необходимо признать, что такой подход не может претендовать на целостную теорию учета.

В монографии «Идеальная система учета: концепция, архитектура, информация» профессор Пушкарь Н.С. предлагает к использованию термин «информология» [9], понимая под ним науку о создании представления о деятельности предприятия с помощью полученной информации. Учитывая такое определение автора, мы полностью согласны с тем, что учетная наука нуждается в модернизации не только своего содержания, но и названия, поскольку само название «бухгалтерский» побуждает к пониманию учета, как книжной системы обобщения информации. Вместе с тем, в общем цикле наук об информации, информологию понимают как обобщенное название наук об информации в современном мире, к числу которых относятся теория информации, кибернетика, логика, семиотика, много лингвистических, гуманитарных и общественных наук.

Исследуя учет как объективное экономическое понятие, мы имеем дело с постоянно функционирующим процессом мониторинга внешней и внутренней среды деятельности экономических агентов и создание информации об этой среде специальными методами, основой разработки которых станет особый экономический образ мышления.

Вместе с тем, отметим, что учет является уникальным понятием, поскольку его можно рассматривать как теоретическую абстракцию, объективное экономическое явление, а с другой стороны - как материальную субстанцию (практическую деятельность) и процесс, продуктом которого являются ресурсы. Использование учетных методов приводит к отображению экономической реальности, объяснение и прогнозирование экономических явлений.

Все определения учета, сформированные в рамках парадигмы двойной записи, не учитывают того, что большинство управленческих решений принимаются в условиях риска и неопределенности, обусловленные как объективными, так и субъективными факторами, эндогенными и экзогенными воздействиями на предприятие. Это обстоятельство приводит нас к мысли, что для принятия управленческих решений нужна информация не только о внутренней среде функционирования бизнеса, но и о внешней.

Расширяя парадигму учета в постиндустриальном обществе, трактуем учет как особый способ мышления, экономическая метрология, специфический язык для информационного отражения экономической реальности. Мы не можем дать однозначного ответа относительно названия науки, однако поднимаем эту проблему, подчеркивая, что понимание учета в философском аспекте требует от ученых определенного стиля мышления и стремления к познанию экономической реальности, ее адекватного информационного отражение в системе учета. Предложенное нами определение не претендует на окончательную редакцию, однако отражает способности учета к созданию информации, снижение уровня энтропии, преобразования хаоса в порядок.

Список использованных источников

1. Новий тлумачний словник сучасної української мови / Уклад.: Радченко І.О., Орлова О.М. – К.: ПП Голяка В.М., 2007. – 768 с. – С. 431.
2. Austin J.L. *Philosophical Papers*. Oxford: Clarendon Press. 1961, P. 149.
3. Пушкар, М.С. Актуальність розробки сучасної парадигми обліку / М.С. Пушкар, В.З. Семанюк // Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації: Міжнародний науковий журнал, Випуск 1-2.– 2017 – С. 7-20.
4. Kohler, E. Louis. (1983). *Kohler's Dictionary for accountants*. 6th ed. Englewood Cliffs, N.J.: Prentice-Hall.
5. Carter R.N. (1923). *Advanced Accounts: a manual of advanced bookkeeping and accountancy for accountants, book-keepers and business men*. Edited by R.N. Carter. London, Pitman & Sons.
6. Панков, Д.А. Методология бухгалтерского учета: диалектика научного познания и проблема научного результата / Д.А. Панков, С.Г. Вегера // *Международный бухгалтерский учет*. 2012. №14. С. 2-15.
7. Лучко, М.Р. Пізнання в розвитку теорії бухгалтерського обліку / М.Р. Лучко // *Науковий вісник Ужгородського університету – 2015 – Серія "Економіка"*. Випуск 1 (45). Т. 2 – С. 33-38.
8. Медведев, М.Ю. Экаунтология: Компьютерный учет вместо бухгалтерского / М.Ю. Медведев. – М.: ДМК. Пресс, 2012. – С. 15.
9. Пушкар М.С. *Ідеальна система обліку : концепція, архітектура, інформація : монографія* / М.С. Пушкар, М.Г. Чумаченко. – Тернопіль : Карт-бланш, 2011. – 336 с.