

8. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. №111 «Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь»

9. Правила по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов в редакции постановления Министерства экономики Республики Беларусь от 07.12.2007 г. №214, 66 с.

10. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. №50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета»

11. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. №57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности»

*Жилинская Л.Ф.,*

*доцент кафедры бухгалтерского учета,  
анализа и аудита в торговле  
БГЭУ, Минск*

## **К ВОПРОСУ НАУЧНОГО СОДЕРЖАНИЯ НЕКОТОРЫХ КАТЕГОРИЙ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*В статье рассмотрены вопросы определения предмета и объекта теории бухгалтерского учета с точки зрения научного обоснования и практической деятельности. Внесены предложения по уточнению этих определений*

*The paper deals with the definition of the subject and object of accounting theory in terms of the scientific studies and practical activities. Proposals to refine these definitions*

Теория бухгалтерского учета является экономической наукой, призванной раскрыть сущность бухгалтерского учета. Чтобы повысить научный уровень учета, необходима дальнейшая разработка и совершенствование его теории. Теория бухгалтерского учета – наука о задачах, принципах, предмете, методе, организации бухгалтерского учета. Она освещает основные принципы и основы ведения учета, общие для всех отраслей народного хозяйства. В преподавании в настоящее время дисциплина «Теория бухгалтерского учета» представлена как «Теоретические основы бухгалтерского учета» и предшествует отраслевым курсам бухгалтерского учета.

Каждая наука имеет свой предмет и объект. В общем смысле слова, предметом любой науки является круг вопросов, которые она изучает. При этом границы предмета определяются содержанием научных явлений. Объектом любой науки являются те составные элементы, на изучение и исследование которых направлена данная наука. Теория бухгалтерского учета не исключение и также имеет свой предмет и объект исследования и занимается разработкой объективных знаний в области бухгалтерского учета. Так как от точности определения предмета и объекта бухгалтерского учета, их взаимосвязи

и различия зависят функции бухгалтерского учета, методики организации бухгалтерского учета в практической деятельности, тема нашего исследования для теории бухгалтерского учета актуальна и своевременна. Это подтверждает тот факт, что в отдельных учебниках по теории бухгалтерского учета предмет отождествляется с объектом, в других изданиях нет определения предмета и объекта бухгалтерского учета. Нельзя забывать, что определение объектов, которые должны отражаться и контролироваться бухгалтерами, имеет не только научное, но и большое практическое значение.

Множество теорий и концепций бухгалтерского учета, различные взгляды ученых породили предпосылки для различных точек зрения на предмет и объект бухгалтерского учета. Попытки определить сущность предмета и объекта бухгалтерского учета были заложены в трудах Джузеппе Чербони, который дал юридическую трактовку учета и считал, что в учете отражается не имущество, а право на него и Фабио Беста, который предложил экономическую трактовку учета, где рассматривается имущество с точки зрения его стоимости. При этом Дж. Чербони, Рене Саватье и другие считали, что предметом бухгалтерского учета являются расчеты с юридическими и физическими лицами, с собственниками, а Ф. Беста, Жан Батист Дюмарше и другие – стоимость имущества. Также некоторые ученые считали, что бухгалтерский учет является наукой счетов, которая предназначена для отражения хозяйственных процессов, которые и являются предметом изучения.

Переход к крупному индустриальному производству привел к появлению новых дискуссий и суждений по поводу предмета и объекта бухгалтерского учета. Данный переход потребовал пересмотра подходов к определению предмета и объектов. Теоретической базой служили работы Карла Маркса. В период развития социалистического учета некоторые ученые определяют предмет бухгалтерского учета как процесс расширенного воспроизводства, элементы метода включали баланс, двойную запись и счета. В 70-80 гг. наиболее распространенными стали идеи научной школы Леонтьева, представители которой дали устоявшееся определение объектов, рассматриваемых как часть кругооборота общественных фондов. Они составляют предмет бухгалтерского учета, а метод стал включать восемь элементов. Таким образом, устоявшееся определение предмета и объекта бухгалтерского учета сложилось еще в период индустриальной экономики.

В настоящее время принято, что предметом бухгалтерского учета является информация об осуществляемой организацией хозяйственной деятельности, в основе которой лежат активы, собственный капитал, обязательства и хозяйственные процессы. Объектами же являются экономические ресурсы, источники их формирования и хозяйственные процессы. Т.е. по сути одно и то же. Ученый Палий В.Ф. считает, что слова «предмет» и «объект» имеют одинаковый смысл с точки зрения русского языка.

Некоторые ученые, в частности Полякова С.И., Старовойтова Е.В. предметом бухгалтерского учета называют финансово-хозяйственную деятельность организации, а объектами – хозяйственные средства, хозяйственные

процессы и результаты финансово-хозяйственной деятельности. Автор Нечитайло А.И. объектами бухгалтерского учета называет активы, пассивы организации, кругооборот ее имущества. Предметом он считает активы, пассивы и кругооборот имущества и финансовый результат деятельности организации.

Часто в теории бухгалтерского учета объекты определяются как некоторый перечень того, что составляет предмет. В учебниках по теории бухгалтерского учета (авторы Папковская П.Я., Стражев В.И. и др.) различают понятия предмета и его объектов, причем объекты характеризуют как составные части предмета. Поэтому объекты бухгалтерского учета указываются во множественном числе, а предмет в единственном. И это соответствует сложившимся в теории бухгалтерского учета традиционным определениям: считать предмет

учета общим понятием, а объекты – его составными частями. Поэтому объекты бухгалтерского учета указываются во множественном числе, а предмет в единственном.

Многие ученые утверждают, что с точки зрения теории научного познания надо рассматривать наоборот: объект как общее, а предмет как частное. Не может быть множества объектов бухгалтерского учета, составляющих его предмет. Объект один, а предмет описывает и изучает определенные свойства этого объекта. По их мнению, объектом бухгалтерского учета является хозяйственная деятельность юридических и физических лиц.

Считаем возможным не совсем согласиться с мнением этих ученых.

Хозяйственная деятельность организаций состоит из множества разнообразных фактов, которые в конечном итоге характеризуют активы, капитал, обязательства и хозяйственные процессы, их состояние и изменения. Активы, капитал, обязательства хозяйственные процессы – это то, что изучает бухгалтерский учет, то, что мы называем объектами учета. Они входят в предмет бухгалтерского учета и существуют объективно и их нельзя не заметить.

С точки зрения современной теории бухгалтерского учета, когда вводятся новые объекты учета, такие как информация, интеллектуальные объекты и др. может быть имеет смысл согласиться с мнением ученых и вместо применяемого термина «объекты бухгалтерского учета» ввести более точный термин «элементы предмета бухгалтерского учета», созвучный применяемым понятиям «элементы метода бухгалтерского учета».

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод:

1. Дискуссии и споры по поводу предмета и объекта теории бухгалтерского учета ведутся долгие годы, и проблема не теряет своей актуальности и в настоящее время.

2. Исходя из современной теории бухгалтерского учета с новыми объектами учета, имеет смысл применять новый термин «элементы предмета бухгалтерского учета» созвучный устоявшимся понятиям «элементы метода бухгалтерского учета».