

Григорьева Валерия Петровна

студентка

Стрекалова Светлана Александровна

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

ПОТРЕБНОСТЬ В ЕДИНОЙ И ОБЩЕЙ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

***Аннотация:** в статье рассмотрен вопрос в области «бухгалтерского учёта» в современных экономических условиях. Проведены рассуждения о потребности в единой и общей теории бухгалтерского учёта.*

***Ключевые слова:** теории бухгалтерского учёта, ТНК, бизнес.*

Частые попытки экспертов и профессионалов создать «теорию», которой руководствовались бы бухгалтеры во всем мире, объясняются множеством методов бухгалтерского учета в разных странах. Например, нормы бухгалтерского учета в России РСБУ (Российские стандарты бухгалтерского учета), которые популярны в Российской Федерации, существенно отличаются от норм в США и Австралии. Это приводит к ненужной путанице среди аудитории заинтересованных сторон фирм, чьи счета проверяются. Учитывая тот факт, что ТНК (транснациональные корпорации) доминируют в глобальном бизнес-ландшафте, разные методы бухгалтерского учета в разных странах приводят к обвинениям в фальсификации балансов компаний.

Если мы рассмотрим теории бухгалтерского учета, которые развивались в течение 20-го века, мы обнаружим, что этот период характеризовался принятием описательных, нормативных и позитивных теорий, которые лежали в основе концептуальной основы бухгалтерского учета. Описательные теории представляли собой первую серьезную попытку кодифицировать совокупность знаний, преобладающих в нормах бухгалтерского учета, прибегая к описанию методов

бухгалтерского учета, а не к предписанию того, что должно быть сделано, или к прогнозированию и объяснению того, что необходимо сделать. Описательные теории бухгалтерского учета развивались в 1920-х годах и были в моде до 1960-х годов, когда исследователи увлеклись нормативными или предписывающими теориями бухгалтерского учета.

Следовательно, развитие нормативных теорий бухгалтерского учета характеризовалось сосредоточением внимания на оценке, а не на наблюдении, которое хорошо вписывается в преобладающее мировоззрение тех десятилетий, когда рост был мантрой, и фирмы должны были принимать решения относительно полезности того или иного курса действия с финансовой точки зрения. Возвращение позитивных теорий, которые подчеркивали рациональность и опору на сложные инструменты, которые проверяли прогнозы и результаты, означало, что исследователи и бухгалтеры могли снова прибегнуть к «рациональным» методам учета.

Может быть много причин, по которым исследователи переходят от одной теории к другой. Они могут варьироваться от исследователей, имеющих различные точки зрения на роль теории на практике, до собственных ценностей и предубеждений исследователей, влияющих на их выбор теории, и на тот факт, что они могут попытаться очернить своих конкурентов превосходством своих теорий.

Если мы подробно рассмотрим каждую из этих причин, мы обнаружим, что способ, которым исследователи решили принять эту теорию или другую, например, принятие положительных теорий, а затем нормативных теорий и возвращение к положительным теориям, представляет то, что Томас Кун назвал «сдвигами парадигмы», которые происходят дискретными скачками, когда одна теория заменяется другой в ответ на достаточное количество доказательств, поддерживающих новую теорию.

Точно так же исследователи в профессии бухгалтера отреагировали на меняющиеся потребности бизнеса и на требования тех времен, в которые они были, и, следовательно, в результате возникли различные теории. Если первые

десятилетия 20-го века были свидетелями принятия описательных теорий, которые шли с консенсусом, то есть были заменены в годы «бума» на теории, которые пытались составить карту будущего, а затем «вернуться» к положительным теориям, которые проверяют гипотезы против фактических результатов как способ предсказать и объяснить методы учета.

Следовательно, мы можем различить циклический сдвиг от индукции к дедукции к комбинации обоих с акцентом на тестирование результатов против предсказаний. Считается, что бухгалтерская профессия отреагировала на изменения в нормативных требованиях, а также на достижения в технологии так, как они выбрали те или иные методы по сравнению с другими. Главным ощущением, которое можно получить, изучая сделанные выше пункты, является то, что единый подход к методам профессии будет полезен как для бухгалтеров, так и для бизнес-сообщества в целом.

Список литературы

1. Алексеева Г.Н. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2004. – 164 с.
2. Ковалев В.В. О некоторых критических выступлениях против двойной бухгалтерии. – Сер. 5. // Вестник СПбГУ. – 2004. – Вып. 4. – С. 136–145.
3. Мэтьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета: учеб. (пер. с англ.) / М.Р. Мэтьюс, Х.Б. Перера М.; под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 663 с.
4. Фридман М. Методология позитивной экономической науки // THESIS. – 1994. – Вып. 4. – С. 20–52.
5. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб. пособие для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. – 638 с.