

Сарумов Алексей Андреевич

НАУЧНАЯ СОСТОЯТЕЛЬНОСТЬ ТЕОРЕТИКО-МНОЖЕСТВЕННОГО ПОДХОДА НА ПРИМЕРЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В статье рассмотрен бухгалтерский учет с позиции теоретико-множественного подхода. Кратко описаны основные задачи бухучета, принципы ведения бухгалтерского учета, отчетные документы, процесс учета с точки зрения теоретико-множественного подхода. Таким образом, на примере бухгалтерского учета устанавливается адекватность теоретико-множественного подхода в науке и реальности, предлагается вниманию авторский философский взгляд на теорию бухгалтерского учета.

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2013/2/47.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2013. № 2 (69). С. 163-166. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2013/2/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net
Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

музыкальные движения разучиваемого танца, а также исполнила музыкальное сопровождение; дети начали танцевать под музыку.

Вопрос: Можно ли так разучивать с детьми музыкально-ритмическое произведение и почему? Как Вы будете действовать в подобной ситуации?

Анализ выполнения заданий показал, что лишь коллегиальными усилиями студенты смогли дать полные ответы на поставленные вопросы.

Качество исполнительской подготовки будущих музруководителей изучалось на основе изучения документации (зачетно-экзаменационных ведомостей) по дисциплинам «Основной музыкальный инструмент», «Постановка голоса», «Дирижирование», «Дополнительный музыкальный инструмент». Наблюдения во время зачетов и экзаменов давали возможность оценить качество игры на музыкальном инструменте, умение читать с листа и петь под собственный аккомпанемент. Среди недостатков, которые наблюдались во время исполнения, чаще всего встречались: формальное отношение к авторскому тексту, неверная трактовка композиторского стиля, недостаточные технические навыки. В связи с чем студентам был предложен перечень исполнительских умений, в котором нужно было пронумеровать ранговое место каждого, начиная от 1 (самой высокой) до 13 (самой низкой) позиции. Анализ ответов студентов выявил приоритет умений выбора и усвоения правильной аппликатуры, определения и освоения штрихов и динамики (1-3 позиции - 78%); умение выявления и преодоления трудностей сложных для исполнения отрывков, освоение педали, определение жанра, стиля, достижение целостности исполнения, адекватности авторского текста, - все эти важные исполнительские умения, к сожалению, были отнесены будущими музруководителями на низшие 10-13 позиции.

Одним из вариантов заданий, учитывая важность владения исполнительскими умениями основного музыкального инструмента в практической деятельности, было задание на самодиагностику: определить собственный уровень владения исполнительскими умениями и навыками. Результаты выполнения данного задания подтвердили результаты психодиагностической методики изучения рефлексии будущих музруководителей во второй серии методик. В обоих случаях преобладала неадекватная самооценка (71% и 70%), сопровождаемая отклонениями как к завышенной (39% и 32%), так и заниженной (34% и 36%).

По результатам констатирующего эксперимента в соответствии с обозначенными критериями и показателями сформированности музыкально-педагогической компетентности будущие воспитатели и музруководители были объединены в три группы: с достаточным, медиальным и минимальным уровнями. Поскольку формирование профессионально значимых качеств будущих педагогов - интереса и любви к детям, эмпатии, коммуникативности, нравственно-волевых качеств, рефлексии - осуществляется одновременно с приобретением знаний, умений, в процессе задействования студентов в практических ситуациях, а также изменения мотивации во время обучения, на этапе констатирования высокий уровень не был диагностирован, достаточный составил 10,1% у воспитателей и 12,6% у музруководителей, медиальный - соответственно у 47,4% и 50,0%; минимальный - у 42,5% и 37,4%.

Список литературы

1. Бєлєнька Г. В. Вихователь дітей дошкільного віку: становлення фахівця в умовах навчання: монографія. К.: Світлич, 2006. 304 с.
2. Падалка Г. М. Педагогіка мистецтва. Теорія і методика викладання мистецьких дисциплін. К., 2008. 274 с.
3. Савченко Р. А. Структура музыкально-педагогической компетентности воспитателя и музруководителя ДООУ // Актуальные проблемы педагогики и психологии: материалы международной заочной научно-практической конференции. Новосибирск: Сибирская ассоциация консультантов, 2012. Ч. III. С. 7-14.

УДК 101; 510.22; 657.01

Экономические науки

В статье рассмотрен бухгалтерский учет с позиции теоретико-множественного подхода. Кратко описаны основные задачи бухучета, принципы ведения бухгалтерского учета, отчетные документы, процесс учета с точки зрения теоретико-множественного подхода. Таким образом, на примере бухгалтерского учета устанавливается адекватность теоретико-множественного подхода в науке и реальности, предлагается вниманию авторский философский взгляд на теорию бухгалтерского учета.

Ключевые слова и фразы: бухгалтерский учет; теоретико-множественный подход; отображение; элемент; функциональная зависимость.

Сарумов Алексей Андреевич

Дальневосточный федеральный университет
a.sarumov@gmail.com

НАУЧНАЯ СОСТОЯТЕЛЬНОСТЬ ТЕОРЕТИКО-МНОЖЕСТВЕННОГО ПОДХОДА НА ПРИМЕРЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА[©]

На вопрос, когда родилась бухгалтерия, однозначного ответа нет. Обычно можно услышать три ответа: 6000 лет тому назад, в тот момент, когда люди стали целенаправленно регистрировать факты хозяйственной

жизни; 500 лет тому назад, когда вышла книга Луки Пачоли, и началось осмысление учета, и 100 лет тому назад, когда появились первые теоретические конструкции в области бухгалтерского учета. Ясно одно: истоки учета, его первые ростки скрыты от нас навсегда. Мы не знаем их и не сможем узнать. Они исчезли за несколько тысячелетий до нас. Не менее трудно определить, когда возникла двойная бухгалтерия, и кто первый бухгалтер, кто тот человек, который придумал двойную бухгалтерию. Люди теряют память о своем деле. Это плохо, ибо им приходится все время повторять прошлые ошибки. Только в XX в. бухгалтеры осознали, что половина сложностей в их работе связана с тем, что они, бухгалтеры, не знают своего дела, своей науки, и поэтому обратились к истории, которая позволяет: раскрыть динамику протекающих процессов, описать их закономерности; представить имеющиеся связи и разрывы в процессе развития; рассмотреть эволюцию применяемых методов и формирование категорий; проследить смену общих концепций; показать не столько историю людей, сколько историю проблем и решений, раскрыть «драму идей»; научить специалистов объективно оценивать новое или то, что предлагается под видом последнего понимать; дать практикам обзор уже решенных задач, ибо вне истории бухгалтеру суждено снова и снова решать одни и те же проблемы (эффект Сизифа, по определению П. Гарнье); оставить будущим поколениям научное наследство и облегчить тем самым им поиск новых идей; освоить технику научного предвидения; привить себе, коллегам, ученикам любовь и гордость за свою профессию; открыть многовековые тайны, ибо бухгалтерские документы вскрывают подлинную историю: например, патриот афинской демократии Демосфен (ок. 384-322 до н.э.) получал деньги от персидского царя (на них он купил себе дом, а остальные средства отдавал в рост); руководители народного ополчения Минин (ум. 1616) и Пожарский (1578-1642) вели в бой не столько восставшие массы народа, сколько нанятых ими ландскнехтов (состав их «ополчения» легко увидеть по платежным ведомостям); героиня французского народа Жанна д'Арк (1412-1431) после своей смерти якобы продолжала получать заработную плату. Этот список можно продолжить [4, с. 3-4].

Вторая половина XX столетия характеризуется усилением процессов международной специализации и разделения труда, кооперирования и комбинирования производства между странами и континентами, созданием мирового рынка, выходящего за пределы национальных границ. Характерными чертами интернационализации экономических отношений являются возникновение предприятий со смешанным капиталом, привлечение иностранных инвестиций и кредитов. В указанных процессах первостепенное значение приобретают вопросы получения достоверной и понятной финансовой информации о деятельности концернов и предприятий. Для получения такой информации возникла необходимость гармонизации и международной стандартизации бухгалтерского учета, дающего основную часть финансовой информации о хозяйствующем субъекте.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет обязаны вести все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, а также филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации. Граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном налоговым законодательством Российской Федерации.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним пользователям - инвесторам, кредиторам и др.;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости [1, п. 3.1].

Говоря о практических аспектах бухгалтерского учета, нельзя не согласиться с тем, что весь бухучет целиком и полностью подчиняется законам математики, история которой насчитывает больше веков, нежели история бухучета. В основном, в бухучете мы сталкиваемся с численными вычислениями, а на сегодняшний день стоит отметить, что эти вычисления успешно автоматизированы и происходят с помощью ЭВМ, но также нельзя обойтись совсем без функциональных зависимостей. На это и будет обращено наше внимание. Вопрос о наличии в бухгалтерском учете теоретико-множественных оснований математики, рассмотрении бухучета с позиции теоретико-множественного подхода носит философский характер. В нашем случае в результате мы получим подтверждение адекватности теоретико-множественного подхода и оригинальный взгляд на бухгалтерский учет.

Как известно из курса математики, множества могут быть заданы многими способами, в том числе словесно. Тогда теоретико-множественный подход находит свое отражение даже в теоретическом аспекте бухгалтерского учета: говоря о задачах бухучета, мы описываем множество, элементами которого выступают те самые задачи. Здесь нет обращения к фундаментальным элементам математики (например, к понятию числа). Н. П. Кондраков в своем учебном пособии описал 8 принципов (правил) бухучета, назвав их основными,

которые мы аналогично можем представить в виде «множества правил ведения бухучета», состоящего из восьми элементов:

1. Обязательность двойной записи хозяйственных операций на счетах рабочего плана счетов.
2. Учет объектов учета осуществляется в рублях и на русском языке.
3. В бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг осуществляются отдельно от затрат, связанных с капитальными и финансовыми вложениями.
4. Обязательность документирования хозяйственных операций.
5. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в учетных документах, используются учетные регистры. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.
6. Объекты учета подлежат оценке в денежном выражении.
7. Обязательность проведения инвентаризации имущества и обязательств.
8. Для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика в соответствии с установленными допущениями и требованиями [1, п. 3.4; 2; 3].

Другим примером выделения отдельного множества может служить описанный Н. П. Кондраковым состав бухгалтерской отчетности [1, п. 16.1]. Автор рассматривает годовую бухгалтерскую отчетность как перечень подотчетных документов.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из следующих форм:

1. бухгалтерский баланс - форма № 1;
2. отчет о прибылях и убытках - форма № 2;
3. отчет об изменениях капитала - форма № 3;
4. отчет о движении денежных средств - форма № 4;
5. приложение к бухгалтерскому балансу - форма № 5;
6. отчет о целевом использовании полученных средств - форма № 6;
7. пояснительная записка;
8. специализированные формы, устанавливаемые министерствами и ведомствами Российской Федерации для организаций системы по согласованию соответственно с министерствами финансов Российской Федерации и республик;
9. итоговая часть аудиторского заключения [Там же].

Ясно, что в этом случае множество «годовая бухгалтерская отчетность» состоит из девяти элементов, каждый из которых представляет собой отдельный документ, созданный в строго установленном порядке.

Одно только выделение различных множеств ещё не позволяет нам судить об адекватности теоретико-множественного подхода в бухучете. Необходимо также проследить наличие функциональной зависимости. Последнюю можно проследить, рассматривая проводки. Речь идет об учете доходов (расходов). Здесь также можно выделить множества, тем же способом, что и выше. Одно из таких множеств - план счетов, фундаментальный «элемент» бухгалтерского учета. Элементы плана счетов, выраженные числами - номерами, - позволяют задать отображение, установить функциональную зависимость.

Рассмотрим пример.

Для учета доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам, используют пассивный счет 98 «Доходы будущих периодов». По кредиту счета учитывают доходы, относящиеся к будущим периодам, предстоящие поступления задолженностей, доходы, возникающие вследствие превышения взыскиваемых с виновников недостающих ценностей над их балансовой стоимостью. По дебету счета отражают списание доходов будущих периодов на счета учета имущества, расчетов, счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К счету 98 «Доходы будущих периодов» могут быть открыты следующие субсчета:

- 98-1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»;
- 98-2 «Безвозмездные поступления»;
- 98-3 «Предстоящие поступления задолженностей по недостаткам, выявленным за прошлые годы»;
- 98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей» и др.

На субсчете 98-1 учитывают доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, - арендная и квартирная плата, плата за коммунальные услуги, пользование средствами связи и др. Полученные или начисленные суммы доходов отражают по кредиту счета 98, субсчета 1 и дебету счетов учета денежных средств и расчетов; списание доходов на расходы наступившего отчетного периода - по дебету субсчета 98-1 и кредиту соответствующих денежных или расчетных счетов.

На субсчете 98-2 учитывают стоимость безвозмездно полученных активов. Безвозмездно полученные активы отражают по рыночной стоимости по дебету счетов учета имущества (08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» и др.) с кредита субсчета 98-2. Сумма бюджетных средств, направленных коммерческой организации на финансирование расходов, записывается в кредит субсчета 98-2 и дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Суммы, учтенные на кредите счета 98, списывают в дебет этого счета с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

- по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации;

- по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере их списания на производство или при продаже.

На субсчете 98-3 учитывают предстоящие поступления, задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы. По кредиту субсчета 98-3 отражают выявленные в отчетном году за прошлые годы суммы недостатков, признанных виновными лицами или присужденных к взысканию с них судебными органами, в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи от потери и порчи ценностей». Одновременно на эти суммы кредитуют счет 94 и дебетуют счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

По мере погашения задолженности по недостаткам кредитуют субсчет 73-2 и дебетуют счета учета денежных средств или другого имущества. Одновременно оплаченную задолженность отражают по дебету счета 98, субсчету 3, и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

На субсчете 98-4 учитывают разницу между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие ценности и их учетной стоимостью. Выявленную разницу отражают по кредиту счета 98, субсчету 4, и дебету счета 73, субсчету 2. При погашении задолженности по выявленной разнице кредитуют субсчет 73-2 и дебетуют счета учета денежных средств или другого имущества. Одновременно погашенную часть разницы списывают в дебет субсчета 98-4 и кредит счета 91.

Аналитический учет по счету 98 осуществляют:

- по субсчету 1 - по каждому виду доходов;
- по субсчету 2 - по каждому безвозмездному поступлению ценностей;
- по субсчету 3 - по каждому виду недостатков;
- по субсчету 4 - по видам недостающих ценностей [Там же, п. 17.7].

Таким образом, можно рассмотреть два множества - «Дебет» и «Кредит». Принцип двойной записи задает отображение одного множества на другое. Можно проверить, путем известных математических рассуждений, что данное отображение не является биективным, однако из-за этого оно не перестает быть отображением.

Теоретико-множественный подход в ходе истории показал множество недостатков, позволил найти множество парадоксов. В нашем случае к недостаткам можно отнести отсутствие среди описанных множеств бесконечных. Но это не может в данном случае быть причиной несостоятельности теоретико-множественного подхода. Тогда описание бухучета в теоретическом и практическом его аспектах с позиции теоретико-множественного подхода устанавливает адекватность последнего на данном примере. А поскольку бухучет является неотъемлемой частью в работе почти всех организаций, его рассмотрение с позиции теоретико-множественного подхода является актуальным вопросом и порождает множество идей для дальнейшего научного суждения.

Список литературы

1. **Кондраков Н. П.** Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Инфра-М, 2002. 584 с.
2. **О бухгалтерском учете:** Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // Российская газета. Федеральный выпуск. 2011. 9 декабря.
3. **Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации** [Электронный ресурс]: в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 24.03.2000 № 31н, от 18.09.2006 № 116н. URL: <http://mvf.klerk.ru/zakon/mf34n.htm> (дата обращения: 03.01.2013).
4. **Соколов Я. В., Соколов В. Я.** История бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2004. 272 с.

УДК 070

Социологические науки

В данной статье рассмотрены этапы развития информационных интернет-СМИ в Самарской области и факторы формирования доверия к региональным брендам. В качестве иллюстрации представлены различные рейтинги местных сетевых СМИ, а также приведены основные способы продвижения брендов региональных онлайн-изданий на рынок.

Ключевые слова и фразы: интернет-СМИ; Самара; рейтинги; региональные интернет-СМИ; Самарская область.

Сафина Адэля Рашидовна

Институт международного права и экономики им. А. С. Грибоедова

adel_safina@mail.ru

РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ИНТЕРНЕТ-СМИ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ[©]

Интернет-СМИ возникли в России по историческим меркам совсем недавно. Первые профессиональные медийные проекты появились в глобальной сети в середине 1990-х годов. Сейчас уже накопилось достаточно