

*Л. В. ВЕРБИЦКАЯ, адъюнкт-профессор  
(Межрегиональная Академия управления персоналом, г. Киев)*

## НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ МЕТОДИКИ ПРЕПОДАВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Наукові праці МАУП, 2003, вип. 8, с. 338–340

Рассмотрим некоторые проблемы, возникающие в процессе преподавания бухгалтерского учета и контроля в высших учебных заведениях Украины в условиях формирования рыночных отношений.

1. **Соотношение лекционного времени на преподавание теории и практики бухгалтерского учета на предприятиях.** Исторически сложившееся соотношение 1/3 учебного времени на теорию и 2/3 на практику позволяло подготовить студентов для профессионального восприятия ведения бухгалтерского учета на предприятиях в различных отраслях народного хозяйства. В настоящее время такая пропорция, к сожалению, нарушается, что отрицательно складывается на процессе подготовки студентов. Одновременно формируется мнение, что преподавание теории бухгалтерского учета легче, нежели практики. Такое мнение ошибочно, так как задача преподавания теории бухгалтерского учета — научить студентов понимать, почему практическое применение теоретических положений именно таково. В этом случае изменяющаяся законодательная регламентация ведения учета представляет собой только техническую проблему изучения законодательных актов.

Согласно академику Л. Д. Ландау, “Нет лучшей практики, чем хорошая теория”.

2. **Некоторые перспективы в направлении улучшения сложившейся ситуации вносит введение курса “Введение в специальность”.** Преподавание этого предмета позволяет ознакомить студентов с общими вопросами организации бухгалтерского учета, а именно:

- историческое развитие учета вообще и бухгалтерского в частности;
- взаимосвязь и взаимодействие развития производительных сил общества и учета;

- взаимосвязь бухгалтерского учета и рыночных отношений на современном этапе;
- права, обязанности и ответственность учетных работников;
- современное состояние учета в зарубежных странах.

На кафедре бухгалтерского учета и аудита МАУП подготовлена программа по указанному курсу.

3. **Одну из главнейших ролей в методике преподавания бухгалтерского учета играет последовательность изложения учебного материала.** Известно, что сложились два подхода к процессу обучения бухгалтерскому учету — “от баланса” (американский метод) и “к балансу”. Эффективным является, безусловно, метод “от баланса”, позволяющий сначала ввести студентов в проблему макроуровня предмета с последующим детальным изучением его на микроуровне.

В этом смысле поворотным моментом в теории бухгалтерского учета является понятие средств и источников и их классификация. Легко сказать студентам, что средства предприятия классифицируются одновременно и как средства, и как источники. Однако гораздо труднее объяснить, что это связано с двойственностью каждого предмета, находящегося в природе, что эту двойственность увидел и предложил для использования основатель теории бухгалтерского учета Лука Пачоли более пяти веков тому назад с привлечением марксовой теории о двойственности труда, заключенного в товаре. Как правило, такое объяснение сразу дает обучающимся ключ к пониманию теории бухгалтерского учета. К сожалению, в некоторых современных учебниках или приводится неверная классификация средств и источников или вовсе не приводится, что недопустимо.

И если в теории бухгалтерского учета сложилась определенная и оправданная для применения в процессе обучения последовательность изложения учебного материала, то этого нельзя сказать о практике бухгалтерского учета.

Начинать изучение бухгалтерского учета на предприятии с денежных средств — это облегченный и целогичный подход. Откуда появились денежные средства в банке или в кассе? От реализации товаров, работ, услуг. Что такое реализация и доходы, формируемые в результате реализации, в начале учебного курса объяснить невозможно. Для этого нужно пройти, так сказать, в учетном исполнении весь производственный процесс от основных средств до готовой продукции и далее.

Начинать процесс обучения с уставного капитала означает совмещать понятия учета и организации учета. Формирование собственного капитала предприятия относится все-таки к организационным моментам.

**4. Системный подход к изложению учебного материала обеспечивает его лучшее восприятие.** В нашем понимании системность обеспечит последовательное изучение предметов и их преемственность. Естественно, что в конце изучения курса “Бухгалтерский (финансовый) учет на предприятии” студенты должны выполнить контрольный пример. На этом же контрольном примере необходимо изучать и предмет “Бухгалтерская отчетность” путем формирования форм финансовой отчетности, а желательно для сравнения и налоговой отчетности на данных этого конкретного примера. Далее эти данные используются в анализе производственно-финансовой деятельности предприятия при изучении соответствующего предмета. Естественно, что для обеспечения системности и преемственности необходимо, чтобы эти предметы вел один преподаватель (или должна быть согласованность между преподавателями).

**5. Четко не определено использование терминов бухгалтерского учета.** Общеизвестно, что различием терминов “страдают” почти все принятые национальные стандарты. Проследим это явление на несложных примерах.

*Первый пример.* В учебной литературе и программах в заданиях на решение контрольных примеров часто встречается использование бухгалтерских терминов “корреспонденция счетов, проводка” и устаревшего “контровка” как синонимов, хотя это совершенно разные понятия. Известны случаи неправильного перевода слова “проводка” на украинский язык — “проводка” вместо “проведення”. Такая ошибка вынесена даже в заголовок одной из книг.

*Второй пример.* Постановлением Кабинета Министров Украины № 356 определен состав учетных регистров в бухгалтерском учете. При этом такой учетный регистр, как журнал-ордер назван в документе просто журналом (однако форма бухгалтерского учета с использованием этих учетных регистров по-прежнему называется журнально-ордерной). Если рассмотреть дефиницию слова, можно увидеть, что его составляющие “журнал” и “ордер” означают понятия: “журнал” (в переводе с французского — день); “ордер” (в переводе с французского или немецкого — порядки, приказ). Получается, что за журналом-ордером в названии “журнал” сохранилась только функция регистрации учетных операций в хронологическом порядке. В таком виде журнал не является приказом для формирования других учетных регистров синтетического учета — Главной книги и Баланса. Следовательно, этот учетный регистр теряет юридическую силу в части подтверждения факта совершения хозяйственной операции при отражении ее в синтетическом учете.

Следует отметить, что формы журналов и ведомостей сложны для заполнения и практикующие бухгалтера не всегда используют их в текущем учете.

**6. При преподавании предметов бухгалтерского цикла прослеживается неувязка методической основы методических приемов бухгалтерского учета, контроля, ревизии и анализа.** Особенно это обнаруживается при выполнении контрольных примеров по этим дисциплинам.

**7. Углубляются сформировавшиеся противоречия или расхождения в бухгалтерском и налоговом учете.** Этот вопрос требует определенного административного решения: на бухгалтеров ложится двойная нагрузка, что отрицательно влияет на качество ведения бухгалтерского учета на предприятиях.

Что касается преподавания именно этого момента, то на даже краткое освещение налогового учета в курсе бухгалтерского учета учебного времени не отведено. А ведь НДС и налог на прибыль — атрибуты налогового учета — являются составляющими при формировании доходов предприятия, определении налогооблагаемого объема, налога на прибыль и чистой прибыли. Возникает ситуация: надо экономить учебное время, чтобы сказать о необходимом. Такая экономия не оправдана.

**8. В соответствии с п. 2 ст. 6 Закона Украины “О бухгалтерском учете и финансовой отчетности” руководство бухгалтерским учетом в Украине полностью осуществляет Министерство фи-**

**нансов Украины.** Разработка форм первичных документов бухгалтерского учета возложена на Госкомстат Украины, который законодательно не входит в число организаций, осуществляющих руководство бухгалтерским учетом. Таким образом, утвержденные бывшим Минстатом формы первичных документов № 144, 145, 352 и 193 оказываются “самозванцами”. Кроме того, в их структуре, формах, названиях встречаются некорректности, которые необходимо устранить.

**9. В процессе изучения ведения бухгалтерского учета и применения контроля на предприятиях необходимо обращаться к новому Уголовному Кодексу (УК) Украины.** В ст. 212 УК Украины плательщики налога классифицируются в зависимости от суммы начисленных налогов и определяется основное и дополнительное наказание за его неуплату или уклонение от уплаты. Будущий главный бухгалтер обязательно должен это знать.

**10. Риторический сегодня вопрос, будут ли когда-нибудь разработаны и предложены к использованию учетные регистры для субъектов малого бизнеса.** Их отсутствие применительно к новому Плану счетов вносит сумятицу в методику преподавания дисциплины “Организация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса”.

**11. Недостаточно внимания в методологическом плане уделяется разработке информационного обеспечения автоматизации бухгалтерского учета.** Необходимо обновить государственные стандарты об автоматизации бухгалтерского учета, классификаторы технико-экономической и учетной информации, информационно-логические модели подсистемы бухгалтерского учета, адаптировать План счетов для использования в условиях автоматизации бухгалтерского учета и контроля.

**12. На наш взгляд, крайне необходимо ввести в процесс обучения не менее двух спецкурсов: “Национальные стандарты бухгалтерского учета” и “Основные положения Закона Украины “О вза-**

**имоотношениях налогоплательщика с бюджетом” № 1281”.** В условиях рыночных отношений и самостоятельного осуществления предпринимательской деятельности главному бухгалтеру недостаточно только знаний бухгалтерского и налогового учета. Он должен владеть такими понятиями, как налоговый залог, административный арест активов, реструктуризация долга и пр.

**13. Опыт преподавания теории и практики дисциплин бухгалтерского цикла свидетельствует о том, что методика преподавания обязательно должна включать в себя такой неформальный подход, как пробуждение и формирование интереса к предмету и, таким образом, заинтересованности в его изучении.** Когда студенты слышат на лекциях по бухгалтерскому учету, что А. С. Пушкин в переписке использовал термин “дебет”, А. Н. Одоевский, будучи помощником директора Публичной библиотеки, писал должностные инструкции бухгалтерам библиотеки, а капитаны морских кораблей в XVII–XIX вв. изучали бухгалтерию в целях обеспечения сохранности перевозимых товаров, это вызывает у них неподдельный интерес и способствует усвоению ими материала.



#### Литература

1. *Белуха Н. Т.* Аудит: Учебник. — К.: Знання, 2000.
2. *Бухгалтерський облік та звітність в Україні.* Навч.-практ. посіб. / За ред. С. Ф. Голова. — Дніпропетровськ: Логос, 1999.
3. *Вербицкая Л. В.* Теория бухгалтерского учета. — К.: Логос, 1999.
4. *Марченко А. К.* Проблемы теории и практики бухгалтерского учета в условиях АСУП. — Минск: Вышэйш. шк., 1979.
5. *Пачоли Лука.* Трактат о счетах и записях / Под ред. Я. В. Соколова. — М., 1983.
6. *Собко В. В.* Бухгалтерський облік: Навч. посіб. — К.: Вид-во КНЕУ, 2000.
7. *Ткаченко Н. М.* Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України. — К.: А.С.К., 2000.