

УДК 657:332.2

Везера С.Г.

УЧЕТ ЗЕМЛИ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ: ПРОБЛЕМЫ, НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

В статье обоснована необходимость формирования в системе бухгалтерского учета информации нового качественного уровня, отвечающей требованиям глобализационных процессов постиндустриальной экономики. Выявлены основные концептуальные направления развития методологии учета земли, обеспечивающие теоретическую основу системного и целостного отражения земельных отношений в бухгалтерском учете

Вопросы методологии бухгалтерского учета на рубеже тысячелетий требуют кардинальных изменений по причине всесторонней глобализации и возрастающей потребности в обобщающих междисциплинарных подходах, в выходе на новый уровень взаимодействия различных отраслей научного знания. Современное развитие мировой хозяйственной системы характеризуется финансово-экономическими, социальными, экологическими кризисами. В сложившихся условиях обеспечение устойчивости любой страны как элемента динамической структуры мира требует новых методологических подходов к решению обозначенных проблем, в том числе адекватного развития методологии бухгалтерского учета земли как важнейшего экономического, природного ресурса и величайшего богатства любой нации.

Целью данной статьи является определение основных направлений развития методологии бухгалтерского учета земель, обеспечивающих условия их сохранения и эффективного использования как части национального богатства страны в контексте глобализационных процессов.

Глобализация представляет собой проявление современной постиндустриальной стадии развития экономики и общества. Переход к постиндустриальной экономике обуславливает также усиление роли информации, как важнейшего стратегического фактора развития любого предприятия, источника нововведений, основы экономического и социального прогресса, иными словами – как принципиально нового экономического ресурса.

Элементом информационных ресурсов организации является система бухгалтерского учета, трансформация которой необходима для отражения новых экономических процессов и отношений, предъявляемых постиндустриальной экономикой. В настоящее время требуется новый качественный уровень учетных данных. При этом существующая модель учета не отвечает современным условиям, что подчеркивают многие ученые.

Так, проф. В.Ф. Палий указывает: "...сущностная характеристика бухгалтерского учета устарела, так как не соответствует новым условиям и потребностям постиндустриальной экономики в ее глобализационном варианте" [1, С.128]. Необходимость реформирования существующей системы учета в контексте экономических изменений также отмечают проф. Д.А. Панков, проф. М.Л. Пятов, проф. И.Н. Санникова. Философские основы бухгалтерской проблематики рассматривает в своих трудах проф. Я.В. Соколов. Большое внимание совершенствованию системы учета в современных условиях уделяют ученые Украины: проф. Ф.Ф. Бутынец, проф. Н.М. Малюга, проф. Г.Г. Кирейцев, проф. Б.И. Валуев, проф. М.С. Пушкарь, доц. С.Ф. Легенчук, доц. Е.П. Боримская, доц. И.В. Замула и другие.

Н.М. Малюга, С.Ф. Легенчук указывают: “Данный период в развитии бухгалтерского учета является одним из самых сложных, поскольку отражает общий кризис индустриального общества (через неадекватность существующей парадигмы бухгалтерского учета современным экономическим реалиям) и возникновения постиндустриального общества (через внедрение некоторых составляющих новой, постиндустриальной парадигмы бухгалтерского учета)” [2, с 46].

В итоговом документе Международной научной конференции “Проблемы развития теории бухгалтерского учета, анализа и контроля” ученые Республики Беларусь (проф. Л.И. Кравченко, проф. В.И. Стражев) Украины (проф. Ф.Ф. Бутынец, акад. Н.Г. Чумаченко, проф. З.В. Гуцайлюк, проф. В.В. Сопко), Российской Федерации (проф. В.Ф. Палий), Литвы (проф. Ч.С. Христаускас), отметили: “...состояние теории бухгалтерского учета, анализа и контроля не соответствует реальным требованиям экономики государств. Она не в полной мере содействует поступательному развитию экономики государств в современных условиях” [1, с. 248]. На необходимость реформирования системы учетной информации в контексте экономических изменений указывают ученые Израиля, США и других стран.

Изложено позволяет констатировать, что переход к постиндустриальной экономике, развитие глобализационных процессов, как общемировое усиление открытости и взаимозависимости стран, регионов и предприятий, сложная организация экономической системы предъявляют новые требования к качеству информации, формируемой в системе бухгалтерского учета, которая должна характеризовать не отдельные явления и процессы, а обеспечивать целостное восприятие экономической действительности, служить основой разработки путей управления открытыми, неравновесными, сложноорганизованными экономическими системами.

Основная часть. Современной философской парадигмой научного знания, отвечающей требованиям понимания мира в его целостности, является синергетика, изучающая общие закономерности в процессах образования, развития и разрушения сложных неравновесных самоорганизующихся систем [3, С. 64]. Универсальный характер раскрываемых синергетикой закономерностей обусловил распространение ее идей, возникших в сфере естественнонаучного знания, до уровня нового образа мышления. Так, финансово-хозяйственная деятельность организаций – информацию о которой призван предоставлять бухгалтерский учет для различных групп пользователей – также сложна, нелинейна (т.е. на свойства системы влияет интенсивность процессов в ней [4], является не стабильным состоянием, а процессом самоорганизации. Это позволяет осмыслить проблемы бухгалтерского учета земли с позиций нового гносеологического подхода, расширить возможности поиска современных направлений в решении актуальных научных и практических задач.

С точки зрения современной синергетической парадигмы формирование информации в системе бухгалтерского учета должно осуществляться в направлении междисциплинарного синтеза научного знания.

Именно отсутствие внимания к междисциплинарным связям в современных условиях глобализационных процессов и перехода к постиндустриальной экономике является, по мнению д.э.н. И.Н. Санниковой, причиной кризиса теории бухгалтерского учета. Ученый подчеркивает: “Узкопрофессиональное фрагментарное знание не представляет возможным диагностировать проблемы теории бухгалтерского учета. Большинство исследований в профессиональной сфере

в качестве аксиомы использует потребности внешних пользователей информации. В то же время определить эти реальные потребности в рамках традиционных бухгалтерских методов невозможно. Настала необходимость отойти от такого подхода и представить системную диагностику порождения негативных характеристик отечественного учета в соответствии с усиливающимися глобальными процессами. Поэтому в современных условиях для адекватного диагностирования, казалось бы, узкопрофессиональных проблем социально-экономической системы необходимо исходить из синтезированного знания” [5, с. 26-27].

Очевидно, что для развития бухгалтерского учета первоочередное значение имеет междисциплинарный синтез знаний, прежде всего различных экономических наук, позволяющий развивать и конкретизировать общие экономические законы. Вместе с тем, в настоящее время можно наблюдать ситуацию, когда именно здесь отсутствует взаимодействие научного знания. С позиции синергетического подхода можно говорить о том, что в некоторых моментах различные экономические дисциплины развиваются в разных “темпомирах” и существуют “не чувствуя друг друга”. Так, проф. Г.Г. Кирейцев указывает: “Классификационные признаки объектов исследования в экономической теории, теории бухгалтерского учета, теории менеджмента и теории финансов часто отличаются, ослабляя тем самым действенность методологии экономической науки” [6, с. 26].

На отсутствие междисциплинарных связей экономической теории и бухгалтерского учета указывает проф. Д.А. Панков, который отмечает, что в настоящее время складывается довольно странная ситуация, когда экономическая теория и бухгалтерский учет оперируют различными категориями [7, с. 41]. Мы абсолютно согласны с проф. Д.А. Панковым, о том что “Существующие разночтения в трактовках и методах количественного измерения индикаторов, отражающих состояние экономических процессов и явлений в системе категорий экономической теории и бухгалтерского учета, негативно сказываются на состоянии экономической науки в целом. Экономическая теория лишается объективного и достоверного информационного базиса для достижения своих целей, а бухгалтерский учет и отчетность теряют свою экономическую и социальную значимость в силу недостаточной востребованности генерируемых ими данных. Максимально возможное нивелирование этих противоречий является одним из перспективнейших направлений развития науки о бухгалтерском учете [7, с. 44].

На наш взгляд глубина познания экономических явлений во многом определяется знанием выводов и положений экономической теории, которая изучает универсальные законы и механизмы их действия. Экономической теории принадлежит фундаментальная роль в развитии всех экономических наук.

Роль экономической теории в развитии бухгалтерского учета подчеркивает в своих трудах Н.М. Малюга, указывая: “основные начальные положения учета как области науки – его сущность, роль и место среди других наук – определены экономической теорией. Это послужило началом бухгалтерского учета как науки” [8, с. 295-296].

Учитывая изложенное, важнейшим направлением в развитии методологии бухгалтерского учета земли является ее более тесная междисциплинарная связь с положениями экономической теории.

В экономической теории исследование земли в системе экономических отношений неразрывно связано с теорией ренты. Это подтверждают научные труды и учебная литература начиная с А. Смита, Д. Рикардо, К. Маркса, Т. Мальтуса, и до настоящего времени. Однако в работах по бухгалтерскому учету земли категория земельной ренты не рассматривается. Следовательно

методологія бухгалтерського учета землі розвивається паралельно, а не в взаємозв'язку з економічною теорією, що, на наш погляд, зменшує глибину проводимих досліджень, так як не вскривається теоретична основа цієї найважливішої економічної категорії, відсутність системності та цілісності відображення економічної дійсності: учет характеризує окреме явище поза системою земельних відносин. Тому в межах сучасної синергетичної парадигми з метою усунювання позначених недоліків представляється необхідним розвиток методології бухгалтерського учета землі в контексті сучасної теорії ренти.

Крім того, на наш погляд, системно-синергетичний характер розвитку методології бухгалтерського учета землі в контексті сучасної теорії ренти суттєво посилюється при її розгляді через перехід до стійкого розвитку суспільства. Сучасні тенденції світової економіки, глобалізаційні процеси, розвиваючі соціальні та екологічні проблеми обумовили необхідність виявлення механізмів стійкості, стабільності економіки та суспільства в цілому, в якому найважливіше увагу приділяється учету природного фактора, одним з елементів якого є земля.

Концепція стійкого розвитку передбачає об'єднання, узгодження та взаємодію трьох складових елементів: економічного, соціального та екологічного, що обумовлює синергетичний характер цілісності, забезпечуючий системний ефект. Як зазначає проф. А.Д. Урсул «Іменно на шляху прагнення до єдності науки, що відображає формування козволюційної системи людина-суспільство-природа, виникла концепція стійкого розвитку (УР), претендуюча на те, щоб стати одним з основних напрямків наукового пошуку ХХІ в.» [9, С. 3-10]. Керуючись програмними документами Конференції ООН з навколишнього середовища та розвитку (ЮНСЕД) в 1997 році в Республіці Білорусь була розроблена Національна стратегія стійкого розвитку. В даний час діє Національна стратегія стійкого соціально-економічного розвитку Республіки Білорусь на період до 2020 р. (НСУР-2020), прийнята Президіумом Ради Міністрів Республіки Білорусь 23 березня 2004 р. (протокол № 12) та схвалена Національною комісією з стійкого розвитку Республіки Білорусь 6 травня 2004 р. (протокол № 11/15ПР), передбачаюча збалансовану взаємодію трьох елементів: економічного, соціального та екологічного.

В межах концепції стійкого розвитку системно-синергетичний підхід обумовлює необхідність дослідження методології бухгалтерського учета землі з урахуванням соціального фактора.

Соціальну функцію учета виділяли ще в ХІХ столітті французькі вчені Е.П. Леоте (1846-1908) та А. Гільбо (1819-1895), як функцію, що порівнює інтереси різних суспільних груп [10, С. 91]. В даний час проблемам соціалізації бухгалтерського учета значущу увагу приділяють вчені Житомирської бухгалтерської наукової школи: Ф.Ф. Бутинець, І.В. Жиглей, Т.А. Бутинець, В.К. Данилко, В.І. Луканев, І.Т. Райковська, Н.М. Малюга, Е.П. Боримська, Л.В. Чижевська, С.Л. Безручук, С.М. Лайчук, Н.Г. Выговська, В.В. Евдокимов, О.В. Кантаєва, С.Ф. Легенчук, І.В. Орлов, М.М. Шигун та др.

Проф. Л.В. Чижевської в якості об'єкта бухгалтерського учета виділяє соціальні витрати на використання природних ресурсів [11, с. 177].

Використання природних ресурсів, в тому числі землі, нерозривно пов'язано з рентними відносинами, які необхідно будувати як на принципах економічної ефективності, так і соціальної справедливості.

Поэтому, на наш взгляд, социальный подход к учету использования земли должен через систему рентных платежей отражать в затратах на использование земли ее социальную полезность.

Помимо социального элемента, в основе понятия устойчивого развития лежит экологический императив, то есть необходимость сохранения природы, в том числе земельных ресурсов для будущих поколений.

Стратегическим ориентиром экологизации социально-экономических процессов создания постиндустриального общества является концепция ноосферного развития, основателями которой являются Э. Леруа (1870-1954), П. Тейяр де Шарден (1881-1955) и В.И. Вернадский (1863-1945). Системно ноосферную концепцию развития изложил академик В.И. Вернадский, суть которой заключается в изменении понимания новой роли сферы разума в природоохранной деятельности. Понятие "ноосфера" отражает будущее состояние рационально организованной природы, когда дальнейшая эволюция планеты будет направляться разумом в целях обеспечения необходимой гармонии в сосуществовании природы и общества [12, с. 25]. В настоящее время идеи В.И. Вернадского становятся теоретической основой долгосрочных программ социально-экологического развития как отдельных стран, так и всего мирового сообщества. В белорусской экономической науке наиболее системно и последовательно ноосферного подхода в соответствии с учением В.И. Вернадского придерживается в своих исследованиях академик П.Г. Никитенко. Ученый отмечает: "Инновационный рост экономики в стране и соответствующие улучшения ситуации в социально-экономической сфере должны сопровождаться не ухудшением, а, наоборот, улучшением состояния окружающей природной среды. В этом заключается содержание понятия устойчивого развития" [13, С. 181].

Проблема ноосферного развития, сохранения благоприятной окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов приобретает особую актуальность на современном этапе перехода от индустриальной к постиндустриальной фазе развития. Ставка на научно-технический прогресс без учета экологических последствий привела к нарушению глобальной системы саморегуляции среды человеческого обитания, поставив общество на грань экологической катастрофы. При этом важным фактором изменения сложившихся экосистем является проблема качественного состояния земель.

Загрязнение почв, связанное с сельскохозяйственным производством, проявляется в избыточном накоплении химических веществ в результате известкования кислых почв, внесения минеральных удобрений и пестицидов. Развитие промышленности, строительство городов и путей сообщения, гидротехнических сооружений приводит к нарушению земной поверхности, значительным изменениям природных ландшафтов. Почвы в городах и зонах их влияния подвержены загрязнению тяжелыми металлами, большим количеством других химических веществ, бытовыми и производственными отходами. Накопившиеся за длительный период в почвенной толще загрязняющие вещества являются источниками вторичного загрязнения атмосферного воздуха, поверхностных и подземных вод [12, с. 111].

В этой связи коренной проблемой становится определение рациональной связи между экономическим развитием и сохранением окружающей природной среды для современного человечества и будущих поколений людей.

Вместе с тем нынешняя система бухгалтерского учета, не отражает экологические последствия использования в хозяйственной деятельности земельных ресурсов и разрушение биосферы в целом, что вносит большую

погрешность в расчеты экономических показателей деятельности организаций, формирует ложные ориентиры направлений развития как отдельных субъектов хозяйствования, так и всей национальной экономики, способствуют разрушению окружающей среды ради экономического роста.

Изложенное требует нового подхода к управлению, позволяющему регулировать воздействие предприятия на природные процессы, и обуславливает актуальность и практическую значимость разработки такой подсистемы бухгалтерского учета как экологический учет.

Земля представляет собой величайшее богатство нации, особый природный и имущественный объект. В этой связи на наш взгляд разработка учета экологических аспектов использования земли, измерение и учет экологической земельной ренты является перспективным и необходимым направлением развития методологии бухгалтерского учета с целью формирования учетно-аналитического обеспечения экологического менеджмента организации и определения влияния экономико-экологических процессов на финансово-хозяйственные перспективы функционирования предприятия.

Заключение. Таким образом, развитие методологии бухгалтерского учета земли в условиях глобализации необходимо осуществлять на основе синергетической парадигмы научного знания, отвечающей требованиям понимания мира в его целостности и актуализирующей междисциплинарный синтез научного знания. Важнейшим направлением в развитии методологии бухгалтерского учета земли является ее приведение в соответствие с положениями экономической теории, в частности современной теории ренты, что обеспечит фундаментальную теоретическую основу системного и целостного отражения земельных отношений в бухгалтерском учете. Системно-синергетический характер развития методологии бухгалтерского учета земли в контексте теории ренты существенно усиливается при ее рассмотрении через концепцию устойчивого развития, которая предусматривает объединение, согласование и взаимодействие трех составляющих элементов: экономического, социального и экологического; а также через концепцию ноосферы, предполагающей процесс коэволюционного гармоничного развития человечества и природной среды, экологизацию социально-экономических процессов. С позиций указанных концепций перспективными направлениями развития методологии бухгалтерского учета земли являются во-первых, разработка социального подхода к учету использования земли, предусматривающего отражение через систему рентных платежей в затратах на использование земли ее социальной полезности; во-вторых, разработка методик бухгалтерского учета экологических аспектов использования земли, измерение и учет экологической земельной ренты, что позволит определить влияние экономико-экологических процессов на финансово-хозяйственные перспективы функционирования предприятия, обеспечит сохранение природно-ресурсного потенциала как в рамках отдельной организации, так и страны в целом.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Проблемы развития теории бухгалтерского учета, анализа и контроля: Монография. Брест-Житомир.: ЖГТУ, 2004. – 256 с.
2. Бухгалтерский учет, анализ и контроль: теория, методология, организация. Результаты научных исследований проблем бухгалтерского учета и контроля Житомирской бухгалтерской научной школы: Монография. – Житомир: ЖГТУ, 2007. – 448 с.

3. Экономическая теория (политэкономия): Учебник / Под общ. ред. акад. В.И. Видяпина, акад. Г.П. Журавлевой. – 4-е изд.. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 640 с.
4. *Ерохин С.А.* Синергетическая парадигма современной экономической теории, [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.nam.kiev.ua/ape/n_01_1-2/yerokhin.htm (сайт Национальной Академии Управления). – Дата доступа: 25.11.2009.
5. *Санникова И.Н.* Возможно ли преодолеть кризис теории бухгалтерского учета? Международный бухгалтерский учет, № 4(112), 2008 С. 25-29.
6. *Кирейцев Г.Г.* Глобализация экономики и унификация методологии бухгалтерского учета: Научный доклад. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – Житомир, ЖГТУ, 2008. – 76 с.
7. *Панков Д.А.* Финансовый кризис и бухгалтерский учет // Белорусский экономический журнал № 3, 2009, С. 32-46
8. *Малюга Н.М., Давидюк Т.В.* Двойная запись в бухгалтерском учете: историко-теоретический аспект: Монография. – Житомир.: ЧП “Рута”, 2003. – 512 с.
9. *Урсул А.Д.* Философия науки и концепция устойчивого развития // Философия науки. 2000. № 2.
10. *Соколов Я.В.* История бухгалтерского учета / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов – М.: Финансы и статистика. 2004. – 272 с.
11. Бухгалтерский учет, контроль и анализ: социальные ориентиры [Текст]: Результаты научных исследований проблем бухгалтерского учета и контроля Житомирской бухгалтерской научной школы: Монография. / [Ф.Ф. Бутынец и др.]; под общ. ред. [и с предисл.] Ф.Ф. Бутынца. – Житомир: ЖГТУ, 2007. – 448 с.
12. *Шимова О.С., Соколовский Н.К.* Экономика природопользования: Учеб. Пособие. М.: ИНФРА-М, 2009. – 377 с.
13. *Никитенко П.Г.* Ноосферная экономика и социальная политика: стратегия инновационного развития. / П.Г. Никитенко. – Минск: Белорус.наука, 2006. – 479 с.