

по пятибалльной системе. Затем с учетом средней оценки по каждому из четырех критерия определяется общая оценка реферата. Важным является также коллективное обсуждение реферата. Учет мнений всех учащихся хотя и усложняет выведение оценки, но вместе с тем позволяет повысить интерес и ответственность как выступающих, так и слушающих.

М.И.ДУЛЬКО, доцент, Л.С.БАРКОВСКАЯ, ассистент  
 /Белорусский государственный экономический университет/  
 МАТЕМАТИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ БУХГАЛТЕРСКИХ ПРОВОДОК

Одной из важнейших первичных операций в оценке экономической деятельности предприятия является функция бухгалтерского учета, которая в денежном эквиваленте отражает все хозяйственно-экономические операции. Процесс бухгалтерского учета многогранен по функциям и объему, поэтому является трудоемким. С целью его облегчения предлагается математическая модель, описывающая структуру бухгалтерского учета, элементарные и сложные, разветвленные бухгалтерские проводки. Для моделирования этого процесса используем теоретико-множественное описание; языком формализации — логические схемы алгоритмов /ЛСА/; теорию графов.

Суть подхода состоит в следующем.

I. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия представляем в виде

$$M \text{ бухгалтерского учета} = \{A; P; G\},$$

где  $A = \{A_{ij}\}$  — множество счетов в плане бухгалтерского учета, где  $j = 1, 999$ ;  $G = \{K_j\}$  — множество разделов счетов, где  $j = 1, 10$ ;  $P = \{P_{ij}\}$  — множество проводок из  $j$ -го раздела по дебету и из  $j$ -го раздела по кредиту;  $B = \{B_{ij}\}$  — множество субсчетов  $j$ -м подразделе.

Для записи бухгалтерских проводок используем следующие обозначения:  $a_{ij}$  —  $i$ -ый оператор  $j$ -го раздела;  $P_{ij}$  — логическое условие, определяющее содержание хозяйственной операции, которое связывает собой дебет и кредит соответствующих операторов.

Например, для простой записи двух операций, состоящих из получения денег с расчетного счета в кассу и выплаты из нее зарплаты, можем записать:

дебет № 50 "Касса",

кредит № 51 "Расчетный счет",  
дебет № 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда",  
кредит № 50 "Касса".

Теперь представим эту проводку в оперативной записи:

$$\alpha_{30} P_{55} \alpha_{51} \alpha_{70} P_{75} \alpha_{50}.$$

В сложных операциях принимаем в точках ветвления графы  $G\{a_{ij}, P_{ij}\}$ ,  
где — описывает дуги графа.

Например, имеем хозяйственные операции: с расчетного счета получены деньги в кассу для выплаты зарплаты работникам и оплачена задолженность поставщику. Получим сложную проводку:

№ 50 "Касса",

№ 51 "Расчетный счет",

№ 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками",

№ 51 "Расчетный счет".

Представим эту проводку в операторной записи:

$$\begin{array}{c} \alpha_{50} P_{55} \xrightarrow{L} \\ \alpha_{60} P_{60} \xrightarrow{L} \end{array} \alpha_{51}.$$

Такая модель бухгалтерских проводок обеспечит:

- а/ системность проводок и новую базовую основу для решения теоретических вопросов бухгалтерского учета;
- б/ автоматизацию процедуры бухгалтерского учета, проводок;
- в/ более наглядный и системный подход к изучению бухгалтерского учета.

А.В.БОНДАРЬ, профессор

/Белорусский государственный экономический университет/  
СПЕЦКУРСЫ ПО ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ТЕОРИИ КАК СПОСОБ АДАПТАЦИИ  
ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ЗНАНИЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПРАКТИКИ

Изучение курса экономической теории обеспечивает студентам возможность овладения набором концепций, которые помогают им ориентироваться в широком диапазоне экономических проблем. Не вызывает сомнения то, что овладение любой концепцией необходимо коррелировать с показом ее практических возможностей. Студенты должны поверить и воочию убедиться, что знание экономической теории оказывается полезным не только для решения искусственно придуманных задач и успешной сдачи экзаменов, но и для анализа реальной трансформирующейся системы производственных отношений нашей