

по пятибалльной системе. Затем с учетом средней оценки по каждому из четырех критериев 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.ДУБКО, доцент, Л.С.БАКОВСКАЯ, ассистент
/Белорусский государственный экономический университет/
МАТЕМАТИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ БУХГАЛТЕРСКИХ ПРОВОДОВ

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; язык формализации — логические схемы алгоритмов /ЛСА/; теорию графов.

Суть подхода состоит в следующем.

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

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

где $A = \{a_{ij}\}$ — множество счетов в плане бухгалтерского учета, где $j = 1, 10$; $K = \{k_j\}$ — множество разделов счетов, где $j = 1, 10$; $P = \{p_{ij}\}$ — множество проводок из i -го раздела по дебету и из j -го раздела по кредиту; $B = \{b_{ij}\}$ — множество субсчетов j -м подразделу.

Для записи бухгалтерских проводок используем следующие обозначения: a_{ij} — L -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:

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

В сложных операциях принимаем в точках ветвления графы $G\{\alpha_i, P_j\}$.
 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:

$\alpha_{50} P_{55} \begin{matrix} \nearrow \\ \searrow \end{matrix} \alpha_{51}$
 $\alpha_{60} P_{60} \begin{matrix} \nearrow \\ \searrow \end{matrix}$

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/
 СПЕЦИУРСЫ 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 реальных трансформирующейся системы производственных отношений нашей