

сти хозяйствующего субъекта. Бенчмаркинг является относительно новой техникой экономического анализа, однако за последние десять лет стал одним из эффективных и признанных методов совершенствования бизнеса и входит в число самых популярных инструментов управления.

В силу высокой степени риска фундаментальных исследований и разработок их основным спонсором было и остается государство. Следовательно, перед государственной политикой стоит сложная задача: как заставить научно-инновационную систему работать лучше, чтобы генерировать рост и, как следствие, обеспечить ресурсы, необходимые для повышения общественного благосостояния. Бенчмаркинг в сфере выработки инновационной политики является достаточно новым направлением. Однако государственная политика в области научно-инновационной деятельности редко бывает оригинальной. Она заимствуется из более раннего опыта своей страны или других сопоставимых по уровню развития стран. Это подтверждает применение философии бенчмаркинга на высшем управленческом уровне и делает возможным ее применение в сфере выработки инновационной политики Беларуси. Последовательно изучая опыт других стран в области инновационной политики, Беларусь обогащает свой собственный. Ведь потенциал освоения инноваций – это способность усваивать новые знания и адаптировать импортные технологии.

Список использованных источников

1. Лебедев, С. А. Философия научно-инновационной деятельности / С. А. Лебедев, Ю. А. Кобылин. – М.: Академический проект, 2012. – 180 с.
2. Балабанов, И. Т. Инновационный менеджмент. Прогнозирование. Реинжиниринг. Бенчмаркинг: учеб. пособие / И. Т. Балабанов. – СПб.: Изд-во Питер, 2001. – 304 с.

Н. А. Микелевич, М. В. Лях

Научный руководитель – доцент Л. Ф. Жилинская
БГЭУ (Минск)

ЭВОЛЮЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО СЧЕТА

Систему бухгалтерского учета сложно представить без такого важного ее элемента, как бухгалтерский счет. Однако для более глубокого понимания всей сущности данного элемента, необходимо рассмотреть, как преобразовывалась сущность и содержание счетов на различных этапах развития научной мысли.

Счета как группировочные признаки появились в Древнем мире наряду с возникновением учета как результат наблюдения и опыта, что было

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>

обусловлено прежде всего стремлением свести учет к формализованной системе. На основании проведенного нами исследования была обобщена информация и выделены четыре периода в развитии бухгалтерских счетов.

1889–1917 гг. – особенностью данного периода является то, что бухгалтерский учет велся вручную, развивались различные способы регистрации фактов хозяйственной жизни в учетных регистрах. Тогда счета трактовали чаще всего как места или страницы, отведенные в счетных книгах для записи, или как совокупность записей в книге, или же как отдельно стоящая, обособленная учетная единица, представляющая собирательную величину.

1918–1944 гг. – в это время сущность понятия «счет» рассматривалась, как правило, исходя из его формы. Анализ данных показал, что большинство авторов в этот период дают следующее определение: счет – это таблица, служащая для записи изменений в величине тех или иных частей актива или пассива.

1945–1990 гг. – в ходе исследования было выявлено, что порядка 33 % авторов считают предназначением счетов экономическую группировку, 22 % – текущее отражение, 21 % – контроль; 18 % – учет хозяйственных средств, их источников и хозяйственных операций [2].

Конец XX – начало XXI века – в общем и целом научная трактовка понятия «счет» в трудах разных авторов не изменилась. Именно в этот период 16 % авторов считают, что счета – это локальная информационная система, определяющая группировку экономически однородного объекта учета, его сущность и изменение. Это объясняется все более нарастающей ролью информации в обществе.

Таким образом, в экономической литературе существуют различные мнения по определению счета бухгалтерского учета. Если проследить эволюцию понятия «бухгалтерский счет», то можно заметить, что за весь период единого подхода к определению данного понятия не было. До 1917 г. счета трактовались в большинстве своем, лишь исходя из способа их представления, с 1945 г. началось формирование консолидированного понятия о том, что счета представляют способ экономической группировки. Однако на современном этапе, на наш взгляд, такое понятие не отражает всей широты такого понятия, как бухгалтерский счет. На наш взгляд, счет – понятие комплексное и подход к его определению должен быть комплексным. По нашему мнению, наиболее полно сущность понятия «счет» на современном этапе отражает определение, которое дал Я. В. Соколов: «Счет есть качественный признак, выделяемый для формирования посредством специальных процедур количественно измери-

120 Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.

Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>

мой информационной совокупности об определенной хозяйственной массе. Счета – часть логически заданной системы счетоводства, предназначенной для отражения количественных изменений учитываемых объектов» [3].

Список использованных источников

1. Жилинская, Л. Ф. Теоретическая интерпретация понятия счета / Л. Ф. Жилинская, Т. А. Жилинская // Вести института современного знания. – 2004. – № 12. – С. 49–52.
2. Малюга, Н. М. Генезис научной мысли о сущности счетов бухгалтерского учета: библиометрический анализ / Н. М. Малюга, Е. П. Боримская // Междунар. бух. учет. – 2011. – № 23 (173). – С. 40–54.
3. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней / Я. В. Соколов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. – 638 с.

А. В. Мишустина, Н. А. Зимнева

Научный руководитель – доцент Л. Ф. Жилинская
БГЭУ (Минск)

КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Классификация счетов занимает особое место в теории бухгалтерского учета, так как она является методическим основанием для построения плана счетов. Важность данной темы возрастает в связи с необходимостью устранения противоречивых суждений и выработки, более приемлемых для большинства ученых и практиков классификаций счетов бухгалтерского учета.

Выделяют три принципа классификации счетов: по экономическому содержанию, по структуре и назначению, по отношению к балансу.

По назначению счета делят на основные, операционные и регулирующие. Наше внимание обращено на группу операционных счетов, которые предназначены для отражения хозяйственных процессов и результатов от текущей финансовой и инвестиционной деятельности.

В древности результат хозяйствования выражался приростом богатства, а не косвенными категориями, такими как прибыль. Определять конечные финансовые результаты предложил в 1877 г. Франсуа Кенэ. Так появился счет «Реализация», который используется сегодня в качестве 90 счета. Следует отметить, что данный счет вызывает большое количество споров: одни ученые относят его к активно-пассивным счетам, другие считают его бессальдовым.

Особенность данного счета в том, что он не является ни активным, ни пассивным. Его нет в балансе. А еще он имеет интересное свойство: сам он не имеет сальдо на конец месяца, а его субсчета сальдо имеют.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка. 121
Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>