

первичные документы, в которых указаны соответствующие коды, можно систематизировать плановые и фактические затраты на любом аналитическом уровне.

Для учета прямых затрат предлагается использовать субсчет 211/1 «Затраты на учебный процесс», обобщающий информацию о затратах в разрезе кафедр (аналитические счета 1-го порядка), специальностей (аналитические счета 2-го порядка), форм обучения (аналитические счета 3-го порядка) и преподаваемых учебных дисциплин на кафедре (аналитические счета 4-го порядка) в разрезе калькуляционных статей затрат.

Для учета затрат, связанных с организацией и управлением учебным процессом, непосредственно на кафедральном уровне система аналитических счетов будет иметь менее разветвленную структуру. Аналитические счета 1-го порядка будут представлены двузначными кодами, составленными с учетом деления кафедр на группы (социально-экономические, общеобразовательные, выпускающие). Кодировка кафедр будет аналогична используемой при учете технологических затрат. Следующий уровень детализации кафедральных расходов будут представлять статьи калькуляции.

Таким образом, предложенная система аналитических счетов прямых затрат на учебный процесс позволит иметь достоверную информацию о затратах, связанных с проведением и организацией учебного процесса. Наличие многоуровневой аналитики по затратам на учебный процесс даст возможность определить реальную стоимость каждой учебной дисциплины, учебного плана по специальности, а также стоимость обучения одного студента, кроме этого позволит выявить непроизводительные расходы и потери, являющиеся резервом для снижения себестоимости учебного процесса.

Н.М. Дорошкевич, канд. экон. наук, доцент,

Л.В. Глотова, ассистент

БГЭУ (Минск)

ИЗ ИСТОРИИ СТАНОВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК НАУКИ

Для того чтобы создать основы бухгалтерского учета как научной дисциплины, человечеству потребовалось несколько столетий. Голландский математик Симон Ван Стевин (1607 г.) впервые назвал бухгалтерское дело наукой. Однако построить общую теорию отражения торгово-ростовщической деятельности, пригодную для всех частных случаев, обладающую внутренней логикой, удалось только в XIX в. В Италии, Франции, Германии в середине XIX в. возникло счетоведение, как наука бухгалтерии. В это время создаются различные школы бухгалтерского учета. В Италии — тосканская школа юридического направления (Франческо Марчи), венецианская школа экономического направления (Фабио Беста), французская школа экономического направления (Леон Сей, Адольф Гильбо), немецкая школа балансоведения. В конце XIX в. сформировалась англо-американская школа (Чарльз Шпруг), выделившая специальную отрасль бухгалтерии — управленческий учет. В это же время в России сформировались Петербургская (Е. Сиверс) и Московская школы (Н.С. Лунский, Г.А. Бахчисарайцев, Ф.И. Белмер), их разделяло учение о счетах и балансах. На территории бывшего СССР достаточную известность и самостоятель-

ность имела белорусская школа бухгалтерского учета и анализа. Создателем ее можно назвать профессора, доктора экономических наук Н.В. Дембинского. С 1947 г. и до конца жизни он связал свою судьбу с БГИНХ им. Куйбышева, им были опубликованы 105 научных работ и учебников («Анализ затрат на производство продукции промышленного предприятия», «Основные теоретические проблемы науки о бухгалтерском учете», «Основы бухгалтерского учета» и др.). Одним из последователей научной школы Н.В. Дембинского являлась доктор экономических наук, профессор Н.А. Русак. Свою известность она получила благодаря научным разработкам в области развития методологии, методики и организации анализа хозяйственной деятельности предприятий перерабатывающей промышленности. В методологическом аспекте наиболее значимым результатом является обоснование системы показателей конечных результатов деятельности субъекта хозяйствования и разработка методологических основ построения конкретных методик их анализа с учетом специфики работы предприятий. Большой вклад внесла она и в развитие теории и практики финансового анализа. Ярким представителем учетно-аналитической школы республики является доктор экономических наук, профессор Л.И. Кравченко. Он автор значительного количества научных трудов, посвященных развитию теории и практики экономического анализа. Его учебник «Анализ хозяйственной деятельности в торговле», предназначенный для студентов высших и средних специальных учебных заведений, выдержал восемь изданий. Создателем научной школы по оперативному экономическому учету и анализу является доктор экономических наук, профессор В.И. Стражев. Им разработаны теоретические и методологические основы учета, анализа и контроля в системе оперативного экономического управления хозяйственной деятельностью предприятий, а также методики в ряде отраслей промышленности. Большой вклад в развитие бухгалтерского учета как науки внесла доктор экономических наук, профессор Л.Л. Ермолович. Она обосновала научное направление «Учет и анализ эффективности промышленного производства». Занималась разработкой и внедрением арендного подряда на белорусских и российских предприятиях. Современное развитие бухгалтерский учет как наука получил в трудах докторов экономических наук, профессоров Д.А. Панкова и П.Я. Папковской. Основные разработки Д.А. Панкова посвящены исследованиям вопросов теории, методологии и методики учета и анализа в микроэкономической системе финансового менеджмента. П.Я. Папковская разрабатывает вопросы методологии и методики бухгалтерского учета в различных отраслях АПК, исследует проблемы развития налогового учета в Республике Беларусь. Таким образом, белорусские ученые своими разработками внесли и продолжают вносить достойный вклад в развитие теории, методологии и методик бухгалтерского учета применительно к современным тенденциям развития экономики.