

цесс бухгалтерского учета представляет собой упорядочение, обобщение и агрегирование на основе установленных принципов и при помощи специальных учетных методов натуральных, трудовых и экономических показателей. Результатом бухгалтерского учета является формирование особой информации о величине справедливой оценки стоимости имущества субъекта хозяйствования, его источниках, доходах, расходах и финансовых результатах. Следовательно, бухгалтерский учет — это особая информационная система, которая при помощи комплекса специальных методов придает (формирует, определяет, устанавливает) справедливую (фактическую) стоимость активов, обязательств, капиталов на определенную дату и доходов, расходов и финансовых результатов за определенный отчетный период. (Попутно заметим, что, следуя формальной логике, в качестве предмета контроля можно рассматривать правильность соблюдения принципов, норм и правил формирования справедливой стоимости.)

Представляется, что обоснованное выше определение бухгалтерского учета, уточнение его предмета наряду с известными и присутствующими только учету специальными элементами метода (оценка, калькуляция, счет и т.д.) могут служить в качестве дополнительных аргументов в пользу правомочности научного статуса бухгалтерского учета.

Д.В. Папковская, аспирант
БГЭУ (Минск)

ОРГАНИЗАЦИЯ ОПЕРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

В современных условиях хозяйствования ключевая роль в принятии многих управленческих решений принадлежит информации о расходах организации. Эффективное управление организацией невозможно без развития и внедрения принципиально новых форм контроля, который на основе использования данных о различных показателях расходов позволяет поднять организацию на новый конкурентоспособный уровень, а также оптимизировать такие расходы, рассматриваемые в качестве источника налогообложения.

Внутренний (внутрифирменный) контроль в организации направлен на самостоятельное проведение ее руководством исследования рационального и экономичного использования всех ее ресурсов, в том числе трудовых, финансовых и материальных. Оперативный контроль расходов на реализацию в первую очередь нап-

равлен на установление обоснованности отнесения затрат по их элементам и статьям. Также к его задачам необходимо отнести формирование информации о расходах на реализацию с целью принятия руководством организации правильных управленческих решений, выявление резервов снижения расходов, предупреждение чрезвычайных расходов, проведение мероприятий по экономии расходов.

Согласно Основным положениям по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), затраты включают следующие элементы:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизацию основных средств и нематериальных активов;
- прочие затраты.

Однако такая группировка не позволяет установить величину условно-переменных и условно-постоянных расходов. Поэтому оперативный контроль за переменными и постоянными расходами позволяет не только определить вид затраченных ресурсов, но и цели их расходования. Экономия по постоянным расходам состоит в их снижении при неизменном увеличении товарооборота. Уменьшение переменных расходов может быть достигнуто за счет проведения современных организационно-технических мероприятий.

Процесс расходования ресурсов необходимо контролировать при использовании учетно-аналитических методических приемов (экономических, статистических и аналитических расчетов), а также приемов проверки документов (взаимный контроль операций и документов, аналитические и логические проверки) и наблюдения за расходованием ресурсов "в натуре".

Актуальным становится вопрос об использовании современных информационных технологий не только при ведении бухгалтерского учета в организации и проведении анализа, но также для осуществления контроля, в том числе оперативного. Быстрота и точность исполнения процедуры позволяют в краткие сроки получить информацию не только о составе и виде расходов на реализацию, но и их обоснованности, правильности распределения между отчетными периодами (расходы отчетного и будущих периодов), правильности отнесения по статьям расходов, изменения и списания. Такая информация собирается из выписок банков, платежных документов, актов инвентаризации, на списание ресурсов и др.

Номенклатуру кодов объектов синтетического и аналитического учета расходов при использовании ПЭВМ необходимо отображать в виде комбинированной системы кодирования, включающей коды счетов и субсчетов бухгалтерского учета, а также статей и подстатей номенклатуры расходов.

Таким образом, оперативный контроль за расходами на реализацию заключается в правильной группировке расходов с целью их эффективного управления, использовании современных информационных технологий с целью экономии времени и оперативности получения необходимой информации, а также в использовании организационно-методических приемов проверки документов. При этом обоснованно создание единого банка данных о расходах на реализацию. Такой подход характеризуется целостностью, оперативностью, направленностью и результативностью получения информации для принятия решений в управлении организацией.

П.Я. Папковская, д-р экон. наук
БГЭУ (Минск)

К ВОПРОСУ О ПРЕДМЕРЕ И ОБЪЕКТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Теоретическая структура бухгалтерского учета определяется интегрированной системой взаимодействия объекта исследования и методических приемов его познания, направленной на развитие учетной практики. Объект представляет собой целостную модель процесса познания реальной действительности. Применительно к теории бухгалтерского учета можно утверждать, что его объект познания определяет всю последовательность теоретического исследования. Действующий в республике Закон "О бухгалтерском учете и отчетности" определяет в качестве объектов бухгалтерского учета имущество организации и ее обязательства. Объекты бухгалтерского учета ограничены рамками субъекта хозяйствования. Почти аналогичное определение объекта бухгалтерского учета приведено в Федеральном законе России "О бухгалтерском учете и отчетности". Конечно же, в настоящее время нельзя признать данные категории всеобъемлющими и функционально насыщенными. Изменяющиеся условия хозяйствования опосредованно влияют и на содержание учетных категорий, в которых они отражаются. Поэтому категория объектов бухгалтерского учета рассматривается экономистами с различных позиций. В частности, объекты бухгалтерского учета объединяются в две группы:

- объекты, обеспечивающие хозяйственную деятельность;
- объекты, составляющие хозяйственную деятельность.

Первая группа включает имущество организации и источники его формирования, а вторая — хозяйственные процессы и их результаты.