

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 ПРЕДМЕТЕ 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.

Большинство авторов, раскрывая сущность практической области применения бухгалтерского учета, выделяют две позиции: его предмет и объекты. В качестве предмета бухгалтерского учета выступает хозяйственная деятельность или имущество и источники его формирования в процессе этой деятельности. Объекты представлены конкретизированными видами имущества.

Критическое рассмотрение такого подхода свидетельствует и подтверждает полное совпадение предмета бухгалтерского учета и его объектов.

Анализ законодательных положений, современных взглядов и направлений реформирования методологической структуры бухгалтерского учета, а также учетной практики позволяет сделать вывод о том, что должен интегрированно воплощать в себе объект познания бухгалтерского учета.

Объект (от лат. *objectum* — предмет) — “то, что противостоит субъекту в его предметно-практической и познавательной деятельности”. Следовательно, предмет и объект имеют одну сущностную основу и являются синонимами выражения одной и той же области познавательной деятельности любой науки, в том числе и бухгалтерского учета. Поэтому нет оснований для выделения предмета и объектов в отдельные категории с приданием им различного толкования их содержания. Объект познания бухгалтерского учета формируется на предприятии. В соответствии со ст. 132 Гражданского кодекса предприятием как объектом прав признается имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности.

Поскольку имущество предприятий выступает объектом прав, то это означает, что в процессе хозяйственной деятельности в результате выполнения условий различных договорных отношений формируются источники образования этого имущества. Они могут быть собственными и заемными.

Таким образом, рассмотрение таких категорий, как предмет и объекты, позволяет сделать вывод о том, что они являются синонимами, так как выражают одну область познания практической и исследовательской деятельности. Объектами бухгалтерского учета являются имущество организации, источники его формирования и хозяйственные операции ее деятельности, включающей текущую, инвестиционную и финансовую направленность и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством и учредительными документами.