

Экономическая реформа поставила перед наукой бухгалтерского учета новые задачи, которые можно решить, перестроив порядок и содержание учебного курса «Общая теория бухгалтерского учета».

### Л и т е р а т у р а

1. *Сумцов А.* Курс теории бухгалтерского учета: Учеб. М., 1960.
2. *Быкова А.* Теория бухгалтерского учета: Учеб. М., 1962.
3. Программа курса «Общая теория бухгалтерского учета». М., 1970.
4. *Макаров В.Т.* Теория бухгалтерского учета. М., 1966.
5. *Галкин А.Ф., Огийчук Н.Ф., Войчук Г.И.* Теория бухгалтерского учета. М., 1970.

## ЗАКОНЫ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ\*

*А.А. Годунов,  
д-р экон. наук, профессор  
(1921—1994)*

Закон выражает сущность явления. «Закон, — указывал В.И. Ленин, — есть прочное (остающееся) в явлении», далее: «Закон — идентичное в явлении» [1].

Категории — это наиболее общие понятия, отражают реально существующие отношения. «Экономические категории, — писал К. Маркс, — представляют собой их теоретические выражения, абстракции общественных отношений производства» [2].

При управлении производством необходимо исходить из того, что и законы, и категории определяют принципы управления. Принципы управления — это в общем те правила, которыми руководствуется орган управления. Принципы (рассматриваемые далее) определяют использование социальных законов и категорий согласно тактике управления производством. Выясним теперь специфику законов отношений управления. Она, по нашему мнению, заключается в следующем.

Во-первых, законы управления производством — это законы социальных отношений, определяемые фундаментальными законами исторического материализма, такими как закон об определяющей роли способа производства в развитии человеческого общества в целом, закон о соответствии производственных отношений характеру производительных сил, закон об оп-

\* Социально-экономические проблемы управления. М., 1973.

ределяющей роли экономического базиса по отношению к общественной надстройке [3].

Во-вторых, законы управления производством выражают отношения между работниками в процессе их совместного труда в форме кооперации. Здесь имеют место взаимоотношения между работниками аппарата управления и работниками, непосредственно занятыми в производственном процессе.

Главная особенность законов управления определяется тем, что наука управления формируется на стыке многих наук: политэкономии, философии, экономики, кибернетики и др. В отношениях управления в той или иной мере действуют некоторые законы этих наук и накладывают отпечаток на действие специфических законов управления.

Управление производством — наука социальная, поэтому ее законы — это, прежде всего, законы общественных отношений.

Однако некоторые законы теоретической кибернетики, относящиеся прежде всего к закономерностям общей функции организации, могут трактоваться как законы социальных кибернетических систем и рассматриваться как категории и законы управления производством. Таким образом, можно говорить о двух группах законов и категорий управления: общих законах и категориях управления, специфических законах и категориях организации.

**Общие законы и категории управления.** Общие законы управления действуют во всех отношениях управления производством. Они охватывают управленческий процесс и совокупность функций управления. Существуют следующие общие законы управления: закон соотношения политики и экономики, закон планомерного развития, закон критического централизма, закон распределения по труду.

Развернутая характеристика организации содержится далее. Здесь нужно указать лишь на то, что она рассматривается как общая универсальная функция управления, направленная на конструирование и совершенствование структуры системы управления производством.

Попытаемся выяснить, какие закономерности действуют на каждом из этапов процесса управления.

Процесс управления — это непрерывный процесс, который начинается принятием решения, продолжается руководством его исполнением и завершается контролем. Все указанные этапы взаимосвязаны и единовременны.

Прежде всего надо попытаться определить те существенные отношения, которые связаны с управленческим решением, поскольку в решении формулируется цель функционирования системы управления, и она является основой процесса управления.

Функционирование производственной системы есть производство продукта, определенных потребительных стоимостей. Конечной естественной целью производства, в том числе и социалистического, является потребление. Однако социальный строй каждого общества ставит перед производством непосредственную экономическую цель, которая должна быть достигнута прежде, чем продукт потребляется. Для капитализма такая цель состоит в получении максимальной прибыли. Экономическая цель социалистического производства — удовлетворение материальных и культурных потребностей трудящихся — совпадает с естественной целью производства.

Практически орган управления обсуждает многие варианты решений. Одни из них обещают быстрый научно-технический прогресс и рост производительности труда; другие — экономию материальных и финансовых ресурсов; третьи — рациональное использование рабочей силы и т.д. Сейчас в процессе социального планирования сочетается перспектива развития производства и социального развития коллектива.

Однако главный вопрос, который разрешается при принятии решения, определяется принципом первенства политического подхода к решению экономических задач. «Без правильного политического подхода к делу, — предупреждал В. И. Ленин, — данный класс не удержит своего господства, а следовательно, не сможет решить и своей производственной задачи» [1]. Практически это означает, что надо решить вопрос: кому выгодно принимаемое решение — обществу, коллективу предприятия, отдельным группам трудящихся или только некоторым работникам? Эти интересы, как известно, совпадают в основном, однако имеют и различия.

Практическое оформление поставленной цели осуществляется прежде всего посредством планирования. Деятельность по планированию является важнейшей функцией управления; она основывается на принципе плановости, который, в свою очередь, вытекает из экономического закона планового, пропорционального развития производства.

Управление исполнением связано с налаживанием взаимоотношений между органами управления всех уровней и работниками, созданием надежных экономических и административно-правовых рычагов управленческого механизма. Эти взаимоотношения регулируются на основе двух законов: закона демократического централизма и закона распределения по труду.

На основе вытекающего из закона принципа демократического централизма строится иерархия управленческих подразделений и их единоначальников: мастер — начальник цеха —

директор — генеральный директор объединения — министр. Путем использования административно-правовых рычагов создается стройная система подчиненности и ответственности, обеспечивающая централизованное управление производством, опирающееся на инициативу всех иерархических ступеней.

Однако система управления, образуемая на основе подчиненности и ответственности, содержит лишь возможность выполнения управленческих решений. Чтобы превратить возможность в действительность, административно-правовые средства необходимо дополнить средствами морального и материального стимулирования работников. Тогда создается полнокровная работающая система управления, способная достичь поставленной перед ней производственной цели.

Иначе говоря, принцип демократического централизма дополняется принципом моральной и материальной заинтересованности, в известной мере определяемым экономическим законом распределения по труду. Таким образом, данный закон некоторыми своими сторонами характеризует также и управленческие отношения.

Контроль в науке управления следует рассматривать в трех аспектах: контроль как деятельность аппарата управления — одна из его общих функций; контроль как завершающая стадия процесса управления и форма обратной связи; контроль как принцип управления.

Здесь нас интересует категория контроля в последнем аспекте. Контроль в той или иной форме присущ всем системам управления и является важнейшим фактором. Он пронизывает все этапы управления, определяет качество решений и в конечном счете качество функционирования системы в целом.

Социальные отношения, определяющие категорию контроля, имеют место во всех социальных системах, в том числе и в системе управления производством. Поэтому эта категория может рассматриваться как специфическая категория науки управления.

**Специфические законы и категории организации.** Выше говорилось, что некоторые законы и категории теоретической кибернетики в отношении социальной системы управления производством могут рассматриваться как законы и категории организации. К ним можно отнести: категорию обратной связи, закон соответствия сложности управляемой подсистемы возможностям управляющей, категорию надежности управляющей подсистемы и др.

*Обратная связь.* Эта категория является весьма важной для понимания процессов саморегулирования, которые происходят

в системах управления на основе обратной связи. Производство, как известно, является открытой системой. На него оказывает регулирующее воздействие вышестоящая иерархическая система. Например, объединение управляет предприятием. Однако все оперативные вопросы управления предприятие решает самостоятельно как саморегулирующаяся система. При постоянном нарастании сложности производства вышестоящие управленческие органы не имеют возможности вникать в подробности и поэтому все большее количество задач решается на местах. Отсюда — усиление роли обратной связи.

При управлении производством взаимодействуют управляющая (аппарат управления) и управляемая (производство) подсистемы. Сущность взаимодействия состоит в следующем: орган управления ставит перед производством цель в виде плана и стремится к тому, чтобы цель была достигнута. В каждый данный момент можно сравнить то, что достигнуто, с поставленной целью. Для этого надо только получить информацию о действительном состоянии дела с выполнением плана. Разница между заданным планом и фактическим его выполнением используется как новый входной сигнал, заставляющий производство функционировать именно таким образом, чтобы все больше приближаться к заданной цели.

Категория обратной связи характеризует один из важных принципов управления производством — принцип контроля. Обратная связь требует информации о действительном, а не о предполагаемом выполнении решений управляющего органа. Такую информацию получают посредством контроля в его различных видах. Аппарат управления может управлять только при условии налаживания четкой системы контроля.

Закон соответствия сложности управляемой подсистемы возможностям управляющей является в управлении производством социальной интерпретацией кибернетического закона необходимого разнообразия. Сущность этого закона состоит в том, что разнообразию управляемой подсистемы должно соответствовать разнообразие управляющей (управляющего органа или устройства). Иначе говоря, количество поступающей информации должно соответствовать возможностям данного органа ее ассимилировать. Указанный закон соответствия необходимо учитывать при формировании органов управления и их совершенствовании. Из него вытекают следующие положения.

Во-первых, управляющую подсистему — ее элементы и структуру необходимо формировать исходя из задач и функций управления процессом производства. Орган управления должен строиться так, чтобы он был способен полностью охватить

процесс производства и надежно воздействовать на его. В таком случае разнообразие управляющего органа будет соответствовать разнообразию производственного процесса, в силу чего последний будет полностью управляемым. Если при этом обнаруживается неполная загрузка работников, то разнообразие управляющего органа выше необходимого, а часть работников может быть освобождена.

Во-вторых, известно, что совершенствование руководства народным хозяйством должно сопровождаться всемерным упрощением и удешевлением аппарата управления. Однако переход границы упрощения влечет за собой такое положение, при котором объем задач и функций управления превышает возможности работников аппарата, возникают сбои в управлении и происходят неизбежные экономические потери.

В-третьих, производство постоянно совершенствуется, а следовательно, изменяется разнообразие его процесса, усложняются задачи управления. Отсюда следует объективная необходимость постоянно совершенствовать управление производством путем изменения его структуры и технических приемов. При этом совершенствование управления не всегда означает сокращение аппарата управления. Идут подчас обратные процессы, ибо темпы наращивания информации намного превышают темпы роста производства, а механизация работы с информацией осуществляется гораздо медленнее, чем механизация других видов труда. Во всяком случае важно следить, чтобы кажущаяся экономия не оборачивалась потерями. Последнее всегда будет иметь место при такой «рационализации», когда обязанности работников низкой квалификации передаются выше оплачиваемым работникам высшей квалификации.

*Надежность* — качественный показатель работы системы управления. Она характеризует способность системы решать стоящие перед ней задачи, сохраняться и развиваться в соответствии с их сложностью. Надежность определяется как устойчивостью, так и пластичностью структурных связей. В системе управления производством она отражает те существенные социальные отношения, которые создают ее безотказность, сохраняемость развития и долговечность. Система существует до тех пор, пока остаются присущие ей структурные связи, и развивается постольку, поскольку изменения этих связей соответствующим научно-техническому развитию производства.

Из определения категории надежности вытекают некоторые важные для системы управления производством выводы.

Во-первых, управляющая подсистема существует благодаря надежности. Потеря надежности ведет к ее гибели. Признаком потери надежности является разрыв структурных связей меж-

ду элементами системы. Система в этом случае оказывается несостоятельной в решении стоящих перед ней задач. Разрыв связей происходит там, где они наиболее слабы.

Во-вторых, совершенствование органа управления должно идти по линии выявления и устранения «узких мест», наиболее слабых структурных связей в аппарате управления, укрепления или замены их в соответствии с задачами и функциями.

Важно при этом следить за тем, чтобы надежность аппарата управления не достигалась за счет избыточности, что нередко наблюдается — вместо замены слабого работника его «подкрепляют» новой штатной единицей.

**Принципы управления.** Искусство руководства определяется способностью аппарата управления обеспечить наиболее близкое соответствие формы структуры ее содержанию — действующим в производстве законам. Речь идет о способностях управленческих органов следовать законам. Реализация требований законов осуществляется в той мере, в какой органы управления следуют принципам управления. Действия, идущие вразрез с принципами, противоречат объективным законам, ведут к отрыву формы структуры от ее содержания, сбоям в управлении и в конечном счете к потере управляемости. Таким образом, принципы связаны, с одной стороны, с законами, а с другой — с практикой. Поэтому, вырабатывая принципы, необходимо связывать теорию с практикой управления. Механизм этой связи был определен еще в резолюции XII съезда партии, в которой записано следующее:

«При изучении и установлении принципов научной организации труда и управления, которое не должно быть только академическим, необходимо теснейшее слияние деловой практической проверки и научного обобщающего вывода; практической же формой этого изучения должны быть систематические наблюдения над постоянно повторяющимися и типичными явлениями в области управленческой работы...» [4].

В нашей литературе принципам управления производством уделяется большое внимание. Трудно назвать работу, касающуюся социально-экономических проблем управления, в которой так или иначе не обсуждался бы вопрос о принципах управления.

Приведем некоторые формулировки. Под принципами понимают: «... руководящие правила, основные положения, нормы поведения, которыми руководствуются органы управления в силу социально-экономических отношений, сложившихся в обществе» [5].

Принципы можно трактовать как «сформулированные обобщения объективных условий социалистического производства, являющиеся своеобразными ориентирами в управлении» [6].

Принципы «... выражают свод правил, норм поведения, установок, которыми руководствуются органы управления и отдельные работники в сложившихся социально-экономических условиях производства» [7].

Принципы — это основополагающие начала, определяющие структуру и функционирование всей системы управления. Принципы управления социалистическим производством являются конкретизацией общих принципов управления в социалистическом обществе [8].

Можно было бы продолжить перечисление формулировок понятия «принципы». Большинство авторов сходятся на основном: принципы являются правилами поведения, началами, своеобразными ориентирами для деятельности управленческого аппарата в конкретных социально-экономических условиях. Представляется, что это самое общее толкование понятия принципа управления производством, которое необходимо конкретизировать.

Во-первых, руководящие правила, нормы поведения аппарата управления действительно определяются социально-экономическими отношениями. Но лишь в конечном счете. Они имеют практическое значение, однако прежде чем практика ими сможет воспользоваться, принципы необходимо научно обосновать и четко сформулировать. Формулировки принципов не могут быть произвольными. Они вырабатываются наукой.

Во-вторых, принципы управления производством определяются экономическими и другими социальными законами. Они характеризуют органические управленческие связи, вытекающие из этих законов.

Таким образом, принципы управления производством — это идеологические формулировки основных управленческих связей элементов системы управления производством, определяемые экономическими и другими социальными законами.

Из этого определения вытекают требования к принципам. Укажем на некоторые из них.

*Всеобщность* принципов определяется особенностью действия законов, которые их порождают. Законы процессов и отношений, будучи сущностью, проявляются как в общем, так и в единичном. Их действие охватывает как иерархию управления в целом, так и ее отдельные уровни. Это характерно и для принципов управления. Они относятся как к системе управления производством в целом, так и к каждой кооперирующейся ячейке.

*Объективность.* Принципы формулируются в рамках общественного сознания, в основе которого реальные отношения

управления с их объективными законами. Законы порождают принципы. Поэтому не могут считаться принципами формулировки установок управленческому аппарату, выработанные в конъюнктурных целях.

*Обязательность.* Следуя основным принципам, орган управления действует в соответствии с законами. Отступление от принципов влечет нарушение закона и своеобразные санкции за нарушение — неизбежные материальные потери.

*Взаимосвязь, взаимопроникновение* принципов, когда они используются субъектом управления в совокупности.

Вся совокупность принципов относится ко всему процессу управления производством, который, как уже говорилось, состоит из этапов: принятие решения, управление его исполнением, контроль. Однако на каждом из этапов процесса управления те или другие принципы имеют приоритет.

При выработке цели — принятии решения — приоритет имеют принципы первенства политического подхода к решению экономических задач, принцип партийности и планомерности; при управлении исполнением решения — принципы демократического централизма и личной материальной и моральной заинтересованности; на завершающей стадии — контроле — принцип учета и контроля.

Здесь названы только основные принципы, поскольку чрезвычайная сложность и разносторонность деятельности по управлению связаны с использованием и других разнообразных руководящих правил управленческой деятельности. В литературе обсуждаются, например, такие принципы, как научность, сочетание отраслевого и территориального управления, системный подход к управлению, эффективность, оптимальность, единоначалие и участие трудящихся в управлении производством и др. [6, 7, 9, 10].

Представляют интерес имеющиеся в литературе предложения, наряду с указанными принципами, которые относят к подгруппе общих, определяющих функционирование системы в целом, выделять подгруппу специальных принципов. К этой подгруппе отнесены: структурно-функциональные принципы (дифференциации и фиксирования функций; децентрализации оперативных полномочий; линейно-функциональный); принципы организации принятия решений (персонализация ответственности; ответственность за принятое решение и непринятие решения); принципы организации управления кадрами (подбора и расстановки кадров по деловым и политическим качествам; обеспечения служебной перспективы; баланса полномочий ответственности) [11]. Не обсуждая здесь вопроса о том,

почему именно эти, а не другие принципы включены в подгруппу специальных, укажем на плодотворность постановки проблемы, ибо закономерности выполнения каждой из функций управления порождают и присущие им специфические принципы. Следует при этом иметь в виду, что в управлении производством надо учитывать действие не только экономических законов, но и законов политики, психологии, этики и определяемых ими принципов.

Зная все это, можно, казалось бы, отгородившись частоколом принципов, полностью защитить себя от нарушений всех законов.

Однако «зелено вечно дерево жизни». Она богаче — в ней нет правил без исключений. Поэтому рациональным является творческое использование основных и главных принципов управления производством.

Очевидно, что основные принципы следует определять по следующему критерию: их перечень должен быть минимальным, чтобы давать простор инициативе, но достаточным, чтобы охватить все аспекты управленческой деятельности.

## Л и т е р а т у р а

1. Ленин В.И. Поли. собр. соч. 5-е изд.
2. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд.
3. Трифонов Д.К. Категории и законы политической экономии. Л., 1973.
4. КПСС в резолюциях. 1970. Т. 2
5. Козлова О.В., Кузнецов И.Н. Научные основы управления производством. М., 1970.
6. Основы научного управления. 2-е изд. / Под ред. И.И. Сигова. М., 1973.
7. Основы научного управления / Под ред. Г.М. Лозы. М., 1972.
8. Управление социалистическим производством: вопросы теории и практики. М., 1974.
9. Методология и организация управления производством / Под ред. О.В. Козловой. М., 1972.
10. Научные основы управления социалистической экономикой / Под ред. А.М. Омарова. М., 1973.
11. Яковлев Г.С. Проблемы марксистской теории организации // Вопр. философии. 1971. № 5.