

## ВИДЕНИЕ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учитывая опыт перестройки бухгалтерского учета бывших социалистических стран и тенденции развития мировой системы учета, можно сформулировать основные прогнозы дальнейшего развития бухгалтерского учета в XXI веке.

1. Вхождение бывших социалистических стран в общий рынок Европейского союза значительно снизит роль каждой страны в процессе перестройки бухгалтерского учета. Сущность данного тезиса заключается в том, что будет использоваться все больше регламентирующих документов, подобно Директивам Европейского сообщества или Белой книги. Опыт Советского Союза показывает, что строгая централизация и регламентация учета нанесла вред развитию учета в союзных республиках, проявлению национальной учетной мысли. В годы Советской власти должны были беспрекословно выполняться все положения директивных документов правительственных органов СССР. Возможно, что процессы командного руководства и централизации повторятся и в Европейском союзе.

2. Уже в первом десятилетии XXI века остро возникнет проблема: усовершенствовать формы финансовой отчетности, регламентированной Четвертой и Седьмой Директивами ЕС. Данные формы отчетности не гарантируют такой информации, которая соответствовала бы постоянно меняющимся рыночным условиям; она неспособна решать проблемы конкурентности предприятий; в ней нет информации об инновациях, трудовых ресурсах, научных исследованиях и многой другой, необходимой для развития бизнеса и принятия оптимальных управленческих решений.

3. Бухгалтерский учет должен стать активным фактором повышения благосостояния народа. Учет должен представлять информацию, которая помогала бы предприятиям организовать экономически рациональную деятельность и тем самым повышать благосостояние людей. Однако пока не созданы методы, чтобы установить пользу, которую общество могло бы получить от учета.

4. Бухгалтерский учет должен стать эффективным фактором, способствующим формированию хорошего поведения людей и повышения их ответственности. Следует подчеркнуть две стороны этой гипотезы: первая — бухгалтеры должны чувствовать ответственность перед людьми, как они интерпретируют и используют учетные данные, вторая — люди, пользующиеся данными учета, не должны манипулировать ими и достигать своих эгоистических целей. Бухгалтерский учет не может допускать такой ситуации, когда одни используют ресурсы, а другие несут ответственность за их рациональное использование.

5. Бухгалтер должен стать личностью. Общепринято личностями называть политиков, художников, писателей... Может ли быть личностью бухгалтер? Если взглянуть поглубже, в профессии бухгалтера можно уви

деть много черт личности. Бухгалтеру часто приходится работать в “загрязненной среде”, в очень сложных экономических и политических ситуациях, когда все меняется и отменяется, когда закон не является законом. Бухгалтер в своей работе общается с людьми разных профессий, взглядов и мировоззрений, он активно участвует в процессе принятия решений, владеет наибольшим информационным фондом предприятия и заботится о его конфиденциальности, составляет финансовые отчеты для всех и так, чтобы в них отражать точное и правильное состояние; он всегда стоит на службе закона.

**В.И. Стражев,**  
БГЭУ (Минск)

## **ВИДЫ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА, ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ**

Необходимость повышения эффективности управления хозяйственной деятельностью, вызываемая действием законов рыночных отношений и развитием организационно-управленческих наук, требует адекватного развития основных управляющих функций, в том числе всех видов учета и анализа хозяйственной деятельности. А это возможно при наличии четкого понимания их места и цели в разных системах управления, особенности объекта и предмета каждого, а также классификационных признаков.

Общим объектом всех видов хозяйственного учета и анализа, как и остальных управляющих функций, является сложная и многогранная хозяйственная деятельность. От полного понимания ее составных частей, их содержания и особенности зависят: действенность функций управления, их содержание и различие, а также целенаправленность создания или совершенствования их методик.

К настоящему времени гуманитарными и организационно-управленческими науками в содержательной хозяйственной деятельности выделены следующие основные взаимосвязанные ее части ( или процессы, или аспекты): функциональный, натуральный, экономический, социальный и экологический.

*Функциональные* процессы формируют потребительские свойства (функции) конкретных продуктов труда, *натуральные* – обеспечивают их создание с заданными функциями, *экономические* – создание, распределение и перераспределение стоимости в денежной форме, *социальные* — связаны с условиями труда, быта, отдыха, физического и духовного здоровья трудового коллектива, *экологические* — взаимодействие жизнедеятельности трудового коллектива и окружающей природной среды. Хотя все эти процессы взаимосвязаны и совершаются одновременно, они имеют свое конкретное содержание, свои законы действия и форму выражения своих результатов (показателей).

Чтобы реально управлять этими процессами, надо все их особенности отразить в конкретных методиках основных управляющих функций: пла-