

Включающая такие основные процессы как функциональные – по созданию потребительских свойств (функций) продуктов труда ; натуральные – по созданию конкретных продуктов труда с уже заданными функциями; экономические – по созданию, распределению и перераспределению стоимости продуктов труда; социальные – по созданию нормальных условий труда, быта и отдыха, сохранению и укреплению физического здоровья и совершенствованию духовного здоровья трудового коллектива; экологические – по сохранению или восстановлению баланса результатов жизнедеятельности трудового коллектива и окружающей природной среды. Результаты этих процессов в различной детализации находят свое выражение в соответствующих показателях, которые также являются и объектом других управляющих функций: анализа, контроля, аудита, планирования, статистики и т.д.

Цель учета – полное достоверное и своевременное отражение своего предмета ; цель анализа – полное раскрытие и измерение величины своего предмета, цель контроля – оценка своего предмета относительно поставленной задачи.

Методы учета, анализа, контроля, аудита – наиболее общие своеобразные способы или системы, обеспечивающие достижение своих целей.

Методики этих функций – определенная логически взаимосвязанная совокупность приемов, которая отвечает требованиям методологических принципов, вырабатываемых на базе своего метода, объекта и цели той системы, в которой учет, анализ и контроль являются ее элементами.

В зависимости от объекта, целей и методов выделяются различные виды учета, анализа и контроля, в т.ч. и аудита, которые получают соответствующие этим особенностям свои названия.

Полное научно-обоснованное решение рассмотренных теоретических основ применительно к каждой управляющей функции определенной системы управления позволит повысить практическую эффективность их действия и подготовку специалистов в соответствующей сфере управления.

<http://edoc.bseu.by>

Г.П. Матецкий, А.П. Михалкевич
Белорусской государственной экономической университет

О КОНЦЕПЦИИ ПОДГОТОВКИ ЭКОНОМИСТОВ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ, АНАЛИЗУ И АУДИТУ

Формирование в нашей республике рыночных экономических отношений предъявляет новые, повышенные требования ко всем специалистам, занятым в различных сферах экономики.

Одной из самых массовых среди экономистов является профессия бухгалтера. Под влиянием динамично развивающихся процессов создания современных экономических отношений профессия бухгалтера претерпевает значительные изменения. Складываются новые отношения собственности, возникают новые виды и формы предпринимательской деятельности, появляются новые объекты учета.

В этих условиях бухгалтерский учет претерпевает большие изменения, которые осуществляются в соответствии с изменениями, происходящими в экономических отношениях предприятий, основанных на принципах рыночной экономики.

На протяжении многих лет бухгалтерский учет развивался по отраслевому признаку, с учетом особенностей каждой отрасли экономики нашей страны. Практически в каждой отрасли экономики сложились свои учетные традиции, взгляды и привычки. Были разработаны и утверждены свои инструкции по организации учета на всех участках работы бухгалтерских кадров, формы первичных бухгалтерских документов и регистров бухгалтерского учета, а также и программные продукты по его автоматизации.

Учитывая особенности организации и управления производством различ-

ных субъектов хозяйствования разных форм собственности, а также наличие специализированной нормативно-правовой базы, велась подготовка учебников, учебных пособий и методических разработок, которые используются при подготовке кадров экономического профиля в специальных средних учебных заведениях и вузах. В республике создана сеть отраслевых научно-исследовательских институтов и учебных заведений, ведется непрерывная интегрированная подготовка кадров экономических специальностей по системе "техникум-вуз", при которой уровень подготовки выпускников техникумов учитывается при организации учебного процесса в университете.

Кроме того, за последние годы налажена тесная связь профилирующих специальных кафедр университета с соответствующими научно-исследовательскими институтами, министерствами и ведомствами, что во многом способствует развитию и решению многих научных и теоретических проблем и вопросов в области экономики, в том числе учета, анализа и аудита.

И вот в этих условиях все чаще появляются высказывания отдельных ученых экономистов о необходимости и целесообразности подготовки экономистов высшей квалификации по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту по так называемой интегрированной системе, т.е. без учета отраслевых специализаций. При этом в качестве основных аргументов в пользу такой подготовки специалистов приводятся зарубежный опыт, наличие единого плана счетов бухгалтерского учета, отсутствие обязательного распределения выпускников учебных заведений, многообразие видов производственной деятельности предприятий в современных условиях их функционирования, наличие общих принципов организации учета на предприятиях независимо от видов их деятельности и форм собственности.

Однако следует внимательно рассмотреть эти аргументы, чтобы сделать обоснованное заключение и принять соответствующее решение по этому вопросу.

На предприятиях зарубежных стран бухгалтерский учет разделен на финансовый и управленческий. Учет ведется в интересах владельцев предприятий и оберегает их хозяйственные интересы.

Всякие меры и рекомендации государства по унификации бухгалтерского учета наталкиваются на сопротивление владельцев фирм, особенно по вопросам учета производственных расходов и определения себестоимости продукции. Эти объекты учета они держат в строжайшей тайне, прикрываясь действующим законодательством.

Забота о сохранении в тайне технологии производства продукции, формирования ее себестоимости вынудили предпринимателей пойти по пути создания на предприятиях двух автономных подразделений бухгалтерии.

В нашей республике не существует деления бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Все разделы учета по отражению всех хозяйственных операций охвачены единым бухгалтерским учетом, на предприятиях используются единые методологические и нормативные документы.

Организация бухгалтерского учета на наших предприятиях отличается от учета зарубежных стран методологическими, методическими и организационными особенностями.

Все различия обусловлены главным образом различной правовой системой, существующей в каждой стране, сложившимися традициями и практическим опытом, формами собственности, структурой управления, специализацией и концентрацией производства.

Все эти особенности учета зарубежных стран в ближайшее время не могут быть полностью перенесены в нашу страну. Вместе с тем, что не все там самое лучшее, а у нас самое плохое.

Поэтому, ссылка на зарубежный опыт является не убедительным доказательством. Организация учетно-аналитической работы осуществляется в соответствии с экономической средой, условиями деятельности предприятий и нормативно-правовой базой.

В Республике Беларусь с 1993 г. действует новый план счетов бухгалтерского учета, который распространяется на предприятия всех отраслей и форм собственности. Однако этот план является типовым и он не учитывает отраслевые особен-

ности предприятий. На основании типового плана центральными органами управления разрабатываются свои отраслевые планы счетов бухгалтерского учета с указанием субсчетов и аналитических счетов, разрабатываются отраслевые методические рекомендации и положения по организации бухгалтерского учета с учетом отраслевых особенностей предприятий. Несмотря на единый план счетов бухгалтерского учета содержание объектов, которые находят отражение на этих счетах в разных отраслях разное. Следовательно, содержание хозяйственных операций, совершаемых на предприятиях разных отраслей отличается. Отсюда и документы по отражению хозяйственных операций в разных отраслях также отличаются, а также и регистры по ведению бухгалтерского учета.

За последние годы, по причине отсутствия обязательного распределения выпускников средних и высших учебных заведений, значительно сократился общеобразовательный и квалифицированный уровень бухгалтерских кадров производственных предприятий многих отраслей, в том числе и агропромышленного комплекса. Выпускники вузов устраиваются на различные должности и главным образом на предприятиях, расположенных в городах, в сельскую местность не возвращаются даже те, которых направили сельскохозяйственные предприятия на учебу. В этих условиях, в целях укомплектования штата бухгалтеров предприятий производственных отраслей следует ввести обязательное распределение выпускников учебных заведений, обучающихся за счет бюджетных средств.

Кроме того переход к подготовке специалистов по контрактной системе также свидетельствует о том, что наиболее экономически выгодно и целесообразно осуществлять их подготовку с учетом отраслевых особенностей. В случае получения заказа только на 10 специалистов, учебный процесс придется проводить только с этой группой в количестве 10 человек.

При решении вопроса о методике подготовки экономистов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту необходимо учитывать мнение заказчиков, которым нужны специалисты, способные в короткие сроки адаптироваться к новым производственным и экономическим условиям, владеющие глубокими знаниями технологии и организации производства.

Отмена подготовки специалистов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту по специализациям приведет к разрыву прочных научных, производственных и методических связей с соответствующими министерствами и их научно-исследовательскими институтами, что не будет способствовать улучшению качества подготовки специалистов.

Необходимо отметить, что предлагаемые изменения в подготовке специалистов нарушат и стройную интегрированную систему подготовки специалистов в республике "Техникум — вуз". Еще следует подчеркнуть, что подготовка специалистов по учету, анализу и аудиту без учета специализаций приведет к проблемам укомплектования кадрами сельскохозяйственных, строительных и других предприятий, которые на сегодня находятся в более тяжелом экономическом и финансовом состоянии по сравнению с другими.

Все выше приведенные аргументы свидетельствуют о том, что подготовка специалистов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту в сложившихся условиях должна осуществляться только по специализациям, что отвечает требованиям подготовки высококвалифицированных специалистов и потребностям практики предприятий Республики Беларусь.

<http://edoc.bseu.by>

И. Е. Теслюк
Белорусской государственной экономической университет

МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИНДИКАТОРЫ ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА

Доходы государственного бюджета являются одним из важнейших народнохозяйственных показателей, в зависимости от которого формируется вели-