

Л и т е р а т у р а

1. О проведении эксперимента по государственной поддержке предоставления образовательных кредитов студентам образовательных учреждений высшего профессионального образования, имеющих государственную аккредитацию: постановление Правительства Российской Федерации, 23 авг. 2007 г., № 534 // РГ (Федеральный выпуск). — 2007. — № 4452. — 29 авг.

2. *Клюев, А.К.* Экономика классического университета в переходный период / А.К. Клюев, В.С. Петухова // Университетское управление. — 2005. — № 6(39). — С. 66—70.

3. *Кельчевская, Н.Р.* Образовательно-промышленные группы как инструмент дополнительного финансирования высшего образования / Н.Р. Кельчевская, С.Л. Шкавро // Университетское управление. — 2005. — № 6(39). — С. 61—65.

4. *Хофманн, Ханс Георг.* Новые формы финансирования, гарантирующие равное образование для всех, и развитие системы платного образования / Ханс Георг Хофманн // Университетское управление. — 2000. — № 4(15). — С. 35—42.

В.И. Стражев,

доктор экономических наук, профессор

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ, ИННОВАЦИИ И УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Становление и развитие рыночных отношений в Республике Беларусь вызвало необходимость адекватного совершенствования управления экономическими, инвестиционными, инновационными и другими процессами деятельности в часто меняющихся хозяйственных ситуациях организаций и предприятий.

Совершенствование действующей системы управления до требуемого уровня невозможно без соответствующего одновременного развития ее основных управляющих функций: учета, анализа и контроля.

Поиски предложений по созданию такой системы управления в основном шли за счет заимствования зарубежного опыта развитых стран и частично — за счет собственных прикладных научных исследований. Наряду с бухгалтерским учетом появились самостоятельные финансовый, управленческий, налоговый, маркетинговый, стратегический, камерный и другие виды учета. Еще большее разнообразие наблюдается в развитии анализа и контроля хозяйственной деятельности. Нередко эти виды учета, анализа и контроля неточно характеризуют свой предмет и объект, дублируют друг друга и действия иных управляющих функций, усложняют и снижают их результатив-

ность, а тем самым — эффективность управления хозяйственной деятельностью в целом.

Причинами такого состояния и развития функций учетно-аналитического механизма в системе управления является отсутствие теоретико-методологического обоснования предлагаемых видов учета, анализа и контроля, которое возможно только по результатам глубокого фундаментального научного исследования.

Основными проблемами и направлениями такого теоретического и методологического исследования являются:

- комплексное изучение структуры и содержания общего объекта управления хозяйственной деятельности, ее основных органических взаимосвязанных составных частей с целью выделения в ней отдельных объектов разных видов учета, анализа и контроля. При этом должны быть раскрыты не только разная природа, свойства, закономерности функционирования этих взаимосвязанных объектов, но и влияние на них отраслевых, инновационных и других факторов социально-экономического развития страны в условиях глобализации. Данные аспекты должны найти выражение в системе иерархии показателей (структурно-логических факторных моделях) и предметов этих функций управления;

- четкое однозначное раскрытие сущности учета, анализа и контроля, предметов каждого из них, взаимосвязи между собой и другими управляющими функциями в системе экономического управления на разных его уровнях;

- выработка методологических принципов построения методик учета, анализа и контроля, отражающих, с одной стороны, цель данной системы управления, сущность и роль каждой управляющей функции в решении частных задач по достижению общей цели системы управления, а с другой — специфику управляемого объекта, его содержание и основные устойчивые причинно-следственные связи и действия;

- выработка методологических принципов рациональной организации учета, анализа и контроля (в том числе и аудита) на разных уровнях иерархии экономического управления в условиях использования современных информационных технологий и решения стратегических задач социально-экономического развития Республики Беларусь.

Многолетние научные исследования перечисленных проблем позволили получить определенные результаты.

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 особенностей зависит действенность функций управления, их содержание и различие, а также целенаправленность создания или совершенствования методик.

К настоящему времени естественными и организационно-управленческими науками, а также практикой в содержании хозяйственной деятельности

выделены следующие основные взаимосвязанные ее части (или процессы, аспекты): функциональный, натуральный, экономический, социальный и экологический.

Функциональные процессы формируют потребительские свойства (функции) конкретных продуктов труда (изделий, работ и услуг), натуральные обеспечивают их создание с уже заданными функциями, экономические обуславливают создание, распределение и перераспределение стоимости продуктов труда (изделий, работ и услуг) в денежной форме, социальные связаны с формированием нормальных условий труда, быта, отдыха, физического и духовного здоровья трудового коллектива, экологические — с взаимодействием жизнедеятельности трудового коллектива и окружающей природной среды. Хотя все эти процессы взаимосвязаны и совершаются одновременно, однако они имеют свое конкретное содержание, свои законы действия и форму выражения результатов.

Чтобы конкретно управлять данными процессами, следует отразить их особенности и содержание в соответствующих показателях и конкретных методиках основных управляющих функций: планировании, учете, анализе и регулировании. Эта конкретность формально выражается в названиях функций. В частности, функции учета и анализа по содержательному признаку хозяйственной деятельности, т.е. названию ее составных частей или процессов, можно назвать следующим образом: функциональный учет и анализ; натуральный учет и анализ; экономический учет и анализ; социальный учет и анализ; экологический учет и анализ.

Для отражения тесной связи с экономическими процессами перечисленные названия видов учета и анализа можно дополнить словом «экономический»: функционально-экономический, технико-экономический (или натурально-экономический), социально-экономический и экономико-экологический виды учета и анализа, а также контроля.

Согласно теории научного познания, под предметом любой науки понимается какая-то часть или сторона объективной действительности, которая изучается только данной наукой. Один и тот же объект может изучаться различными науками, каждая из которых находит в нем свои специфические стороны или отношения. Из этого положения следует, что такой объект управления, как хозяйственная деятельность, является более широким понятием, чем предмет ее анализа, ведь она изучается многими экономическими и другими науками и подвергается воздействию многих управляющих функций. Так, хозяйственная деятельность является объектом планирования, организации, учета, анализа, статистики, управления и других функций и наук, каждая из которых изучает только какую-либо сторону или часть хозяйственной деятельности с целью обеспечения эффективного управления ею. В связи с этим определение предмета каждой из указанных наук (а также функций управления) является сложной задачей. В литературе по экономическому анализу и бухгалтерскому учету нет единой точки зрения на их предмет, что отрицательно влияет на эффективность развития методологии

и методик этих функций управления, а также на организацию бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности и экономического анализа в том числе.

Чтобы логически убедительно обосновать реальное определение, например, предмета анализа хозяйственной деятельности, вначале необходимо рассмотреть его объект, т.е. саму хозяйственную деятельность. Затем следует найти или определить те специфические стороны, свойства, признаки хозяйственной деятельности, которые изучаются только анализом. Хозяйственная деятельность, как было рассмотрено выше, состоит из многих процессов, объединенных (сгруппированных) в пять основных видов групп. Всякий процесс представляет собой совокупность последовательных действий или операций, основу которых составляют причинно-следственные связи. Результаты этих процессов, выраженные в соответствующих показателях, планируются на будущие периоды, учитываются по мере их фактического совершения. Затем анализируются не непосредственно результаты как следствие процессов, а причины их образования или изменения.

Причинно-следственные связи в хозяйственной деятельности весьма многочисленны и многообразны. Они имеют разную природу, соподчиненность и взаимосвязь. Основу их возникновения и действия определяют различные законы, которые отличаются по своему характеру, уровню обобщения и степени проявления в конкретном звене хозяйственной деятельности. На одном уровне причина порождает определенное следствие, на другом — это следствие само становится причиной образования нового следствия. Например, недостаточное обеспечение материальными ресурсами является причиной такого следствия, как уменьшение выпуска продукции; невыпуск продукции на следующей стадии хозяйственной деятельности выступает как причина очередного следствия — снижения объема реализации, а это в свою очередь приводит к снижению величины прибыли.

Рассмотренные причинно-следственные связи образования или изменения фактических результатов хозяйственной деятельности (хозяйственных процессов) и являются предметом анализа данной деятельности как практической функции управления, а предметом науки ее анализа выступают методики, теория, методология и организация анализа.

Таким образом, более детальное и системное рассмотрение хозяйственной деятельности как объекта управления, а также сущности анализа как одной из основных управляющих функций позволяет определить предмет анализа хозяйственной деятельности — причины (факторы) образования и изменения результатов хозяйственной деятельности, или причинно-следственные связи в хозяйственной деятельности.

Аналогичные исследования показали, что предметом бухгалтерского учета являются фактические экономические (стоимостные) результаты хозяйственной деятельности организаций, а предметом хозяйственного контроля — отклонение фактических результатов хозяйственной деятельности от установленных норм, нормативов и другой нормативно-правовой базы.