

щих исследованиями и разработкам и инновациям; 3) способствует международным сопоставлениям.

*А.В. Бунь, магистр экон. наук
БГЭУ (Минск)*

КОНТРОЛЬНАЯ ФУНКЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ

Достижение поставленных перед каждым хозяйствующим субъектом основных целей должно быть обеспечено соблюдением хозяйственной дисциплины и порядка всеми участниками хозяйственных процессов — их подразделениями, должностными лицами, рядовыми исполнителями. Бухгалтерский контроль играет важную роль в обеспечении рационального использования ресурсов, предотвращения попыток разного рода злоупотреблений. Между тем на протяжении своего развития бухгалтерский контроль не полностью выполнял свои задачи, что сформировало предпосылки для поиска путей усиления контрольных функций бухгалтерского учета.

Бухгалтерский контроль является функциональным, т.е. осуществляется в ходе выполнения учетных работ, и носит в основном предварительный и текущий характер. Предварительный контроль в бухгалтерском учете осуществляется до совершения фактов хозяйственной жизни с целью предупреждения возможных финансовых и других нарушений и злоупотреблений. Текущий контроль осуществляется в процессе выполнения фактов хозяйственной жизни.

Для осознания возможности реализации данных видов контроля в системе бухгалтерского учета, а следовательно, и самой функции контроля в современном ее понимании рассмотрим существующие элементы метода бухгалтерского учета (см. таблицу).

Характеристика элементов метода бухгалтерского учета и оценка эффективности их применения контрольной функцией

Элемент метода	Вид контроля		
	предварительный	текущий	последующий
Документация	+	+	–
Инвентаризация	–	+	+
Счета	–	+	–
Двойная запись	–	+	+
Оценка	–	+	–
Калькуляция	–	+	–
Баланс и отчетность	–	+	+

Источник: собственная разработка.

Проведенное исследование интеграции предварительного, текущего и последующего контроля в систему элементов метода бухгалтерского учета позволяет отметить следующее:

- предварительный контроль в современной системе бухгалтерского учета реализуется не всегда, поскольку документы оформляются и поступают для отражения в учетных регистрах бухгалтерского учета зачастую уже после фактического свершения хозяйственной операции;

- наиболее распространенным методом бухгалтерского учета, посредством которого реализуется текущий контроль, на современном этапе является инвентаризация. Многие ученые склонны считать данный метод наиболее эффективным. Однако на практике в ряде случаев проведение инвентаризаций носит формальный характер без фактической сверки материальных ценностей с данными бухгалтерского учета. Использование других методов учета с целью реализации текущего контроля, на наш взгляд, малоэффективно.

- последующий контроль является самой управляемой из всех форм контроля и реализуется после обобщения данных в бухгалтерской отчетности, что носит объективно «запаздывающий» характер на уровне субъекта хозяйствования. Также такая форма контроля лежит в основе государственного финансового контроля.

Проведенное гипотетическое исследование позволяет сформировать вывод о неспособности эффективной реализации контрольной функции бухгалтерского учета при симбиозе приемов и способов предварительного, текущего и последующего контроля и элементов метода бухгалтерского учета в общем виде. Это предопределяет необходимость поиска более адекватных современным условиям путей ее реализации с целью обеспечения действенного контроля на всех этапах хозяйственного процесса.

*Е.И. Васенкова, канд. физ.-мат. наук
БГУ (Минск)*

ИНТЕГРАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАУЧНЫХ ПРОЕКТОВ

Что имеют в виду экономисты, когда говорят об эффективности научных исследований и проектов и какими показателями их можно измерить? Стремление найти ответы на эти вопросы обусловило появление широкого круга литературы по проблематике оценки эффективности научных исследований. Для исследования продуктивности научных проектов чаще всего используют оценивание библиометрических показателей проекта и анализ ресурсного обеспечения научного проекта. Данные методы применяются, как правило, для сравнительного анализа научных проектов сходного профиля или одной научной дисциплины