

экономическом развитии общества трактуется в научных работах излишне прямолинейно. В результате, отношения распределения оказываются итогом, который якобы полностью определяется отношениями производства. Подобное понимание соподчиненности производства и распределения объективно ведет к доктринированию экономического детерминизма, замене диалектического видения мира на метафизическое.

Гуманитаризация преподавания экономических дисциплин в значительной степени затрудняется недостаточной разработанностью теории культуры потребления. Концепция потребления, являясь составной частью теории воспроизводства, должна иметь четкую социальную направленность.

Последовательная реализация принципа гуманитаризации преподавания социально-экономических дисциплин обеспечит решение задач создания материальных и духовных условий превращения человека во всеобщую форму богатства, позволит осуществить переориентацию целей экономического развития с производства "экономического богатства" на производство "богатого человека" — человека, пользующегося всей полнотой материального и духовного потенциала общества, с одной стороны, и вносящего — с другой, в экономическое и социальное богатство общества свой максимальный вклад.

А.П. МИХАЛКЕВИЧ, кандидат экономических наук, доцент
(Белорусский государственный экономический университет)

ИЗМЕНЕНИЕ ФУНКЦИЙ СПЕЦИАЛИСТОВ УЧЕТНО- ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОФИЛЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Крестная перестройка экономических отношений в Республике Беларусь требует улучшения организации бухгалтерского учета, экономического анализа, планирования, аудиторства и повышения их роли в управлении производством.

Без хорошо налаженного бухгалтерского учета, анализа и контроля невозможно организовать эффективное производство, рациональное и экономное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Внедрение действенных методов управления производственной деятельностью предприятий в условиях рыночных отношений, возникновение субъектов хозяйствования с несхожими организационными формами и разными формами собственности, разработка новых принципов налогообложения, возрастание роли внешнеэкономических связей — все это вызывает настоятельную необходимость совершенствования учета и отчетности, анализа и аудита с использованием практики зарубежных стран и международных стандартов.

Анализируя организацию учета на наших предприятиях и за рубежом, можно сделать вывод, что за последние 2—3 десятилетия значение учетной информации для принятия управленческих решений значительно возросло. Кроме того, функции специалистов учетно-экономического профиля претерпели значительные изменения. Бухгалтеры не только представляют, но и подают в такой форме нужную учетную информацию, что руководители могут использовать ее для принятия управленческих решений без дополнительной обработки.

Проследим развитие бухгалтерского учета, повышение его роли и значения в управленческой деятельности субъектов хозяйствования в нашей стране и зарубежных странах.

Ежедневно для осуществления производственной и финансовой деятельности предприятия необходим значительный объем информации, причем

самой различной. Необходимая для осуществления и управления производственными процессами информация может быть систематизирована в группы: оперативная, финансово-учетная и учетно-управленческая.

Для нормальной деятельности предприятия необходима в первую очередь оперативная информация, которая обеспечивает необходимыми данными финансовый и управленческий учет. Например, необходимо знать о наличии сырья и других материалов, готовой продукции, ценах, рынках сбыта и т.д.

Данные финансового учета предназначаются для менеджеров и внешних пользователей, включая банкиров, кредиторов, акционеров, правительственные и другие организации. Владельцы акций предприятия желают иметь точную и необходимую информацию о делах фирмы.

Руководители и менеджеры фирмы не имеют возможности подробно изучить оперативную информацию; они, главным образом, используют краткие обзоры и другую сводную информацию для выполнения своих управленческих функций. Учетная информация, специально подготовленная в помощь менеджерам, называется управленческой информацией. С ее помощью менеджеры осуществляют свои функции: планирование, исполнение, контроль.

Бухгалтерский учет связан со всеми вышеуказанными видами деятельности и в любом из них используется учетная информация принятия управленческих решений.

Следовательно, современный бухгалтер не только ведет счета, но и занимается работой, включающей планирование и принятие решений, контроль и привлечение внимания руководства, обзор деятельности и аудирование.

Итак, учетная информация должна удовлетворять потребности тех, кто ее использует, независимо от того, внутренние это или внешние потребители. Отсюда бухгалтерский учет есть система, которая осуществляет измерение, обработку и передачу финансовой информации об определенном хозяйствующем субъекте. Эта информация дает возможность пользователям принимать обоснованные решения при выборе вариантов применения имеющихся ресурсов.

Бухгалтерский учет является связующим звеном между хозяйственной деятельностью и людьми, принимающими решения. Он, во-первых, измеряет хозяйственную деятельность путем регистрации данных о ней для дальнейшего использования; во-вторых, обрабатывает и перерабатывает данные таким образом, чтобы они стали полезной информацией; в-третьих, передает посредством отчетов информацию тем, кто использует ее для принятия управленческих решений. Следовательно, данные о хозяйственной деятельности являются как бы входом в систему бухгалтерского учета, а полезная информация для лиц, принимающих решения, — выходом из нее.

Можно сделать вывод, что прежние функции бухгалтера, связанные с ведением счетов, регистрацией хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета значительно изменились.

Развитие рыночных отношений, создание совместных предприятий и акционерных обществ приведут к изменению функций бухгалтерского учета и в Республике Беларусь. На практике большинство из этих функций выполняют плановые или планово-производственные службы, хотя в 20—30-е гг. их выполняли специалисты бухгалтерского учета. По мере развития и укрепления в нашей стране централизованного планирования произошло отделение на предприятиях экономических служб от бухгалтерской. Появились плановые, финансовые отделы и службы. Начали вести отдельную подготовку специалистов по бухгалтерскому учету в экономике. За бухгалтерами остались только функции регистрации хозяйственных операций и

составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. В этих условиях несколько ослабла роль бухгалтерского учета в управлении производством. Это привело к тому, что на многих предприятиях учет затрат начали вести по так называемому котловому методу, себестоимость каждого изделия или вида продукции не принималась в расчет, а данные аналитического учета не использовались для принятия управленческих решений.

Переход к рыночным отношениям, новые условия хозяйствования изменили цели и задачи бухгалтерского учета. К специалистам по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту, экономике и управлению производством предъявляются новые, более высокие требования. Безусловно, часть функций специалистов в области экономики и управления производством перейдет к специалистам-бухгалтерам. Вместе с тем, первые получат новые функции, связанные с управлением производством, реализацией готовой продукции в условиях рыночных отношений.

Изменение функциональных обязанностей работников учетно-экономического профиля в условиях перехода к рыночным отношениям в Беларуси накладывает свой отпечаток и на подготовку специалистов высшей квалификации. Они должны получить необходимые знания, позволяющие им успешно выполнять эти обязанности.

И.Н. БЕЛЫЙ, доктор экономических наук, профессор

(Белорусский государственный экономический университет)

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ЗНАНИЯ БУХГАЛТЕРОВ — НА УРОВЕНЬ СОВРЕМЕННЫХ ТРЕБОВАНИЙ

В условиях рыночной экономики существенно возрастает потребность в своевременном получении достоверной информации о деятельности субъектов хозяйствования. Бухгалтерский учет охватывает все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия, является основным поставщиком управленческой информации. Только владея своевременно полученной объективной бухгалтерской информацией, можно пользоваться в условиях рыночной экономики современными формами и методами управления хозяйственно-финансовой деятельностью предприятия.

В связи с изложенным в новых экономических условиях существенно возрастают требования к уровню профессиональных знаний бухгалтеров. Поскольку бухгалтеров готовят как в государственных, так и в негосударственных высших и средних учебных заведениях, а также на различного рода краткосрочных курсах, должны действовать единые требования к уровню подготовки специалистов в области бухгалтерского учета. Однако на стадии учебы выполнить это по ряду объективных и субъективных факторов не представляется возможным. Отсюда следует вывод, что необходимо обеспечить единые требования к профессиональной подготовке бухгалтеров через систему их аттестации и перееаттестации. Для этого было бы целесообразно создать в областных центрах и других крупных городах хозяйственные аттестационно-лицензионные комиссии, возложив на них обязанности по аттестации и перееаттестации кадров бухгалтеров. Общее методологическое и организационное руководство деятельностью такими комиссиями должно быть возложено на Комитет по бухгалтерскому учету и контролю при Президенте Республики Беларусь.

Обязательной аттестации должны подлежать лица, окончившие краткосрочные курсы бухгалтеров (включая бухгалтерские школы) и отработавшие после этого по специальности не менее двух лет. Такие работники