

прогноза в условиях многокритериальной задачи, субъективность прогнозного решения, необходимость привлечения специалистов различного профиля.

Предлагаемая система формализованных и неформализованных симптомов может быть использована не только для оценки потенциального банкротства, но и для обоснования и принятия своевременных управленческих решений по финансовому оздоровлению предприятия.

<http://edoc.bseu.by>

В. И. Стражеев

Белорусской государственной экономической университет

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ТЕОРИИ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ

Переход Республики Беларусь к многоукладным социально-ориентированным отношениям, вызванные усиливающимися интеграционными процессами в мировом сообществе, актуализировал многие проблемы жизнедеятельности людей, в том числе и проблемы развития основных управляющих функций.

Эффективность любой системы управления зависит от совершенства всех ее элементов. Учет, анализ и контроль, являясь основными элементами управляющей подсистемы, как функции, могут обеспечивать требуемую эффективность своей системы только при условии, что будет точно определена их сущность, предмет, объект, цель, метод и методика, а также место и взаимосвязь их в технологической цепи выработки и принятия управленческих решений.

До настоящего времени как в нашей отечественной, так и зарубежной специальной литературе нет такого четкого их определения, что приводит к неоднозначному дублированию действия этих функций, неполноты их проявления, отсутствию должной взаимосвязи и в конечном итоге — слабой эффективности всей системы управления. Например, существует непонимания различия между предметом и объектом этих функций. Почти во всех монографических и учебно-практических изданиях в качестве предмета и объекта функций учета, анализа и контроля называются: либо хозяйственная деятельность, либо хозяйственные процессы, либо хозяйственные средства и их источники образования с разной детализацией.

Нечетко раскрывается сущность этих функций управления, их цели и задачи, взаимосвязь между собой и другими управляющими функциями. А это влияет на построение их методик, которые часто повторяют содержание друг друга, особенно анализа и контроля, и ограничиваются двумя-тремя уровнями исследования своего объекта.

Рассмотрим в наиболее краткой форме основные направления решения названных теоретических и методологических проблем.

Сущность учета — это отражение объекта, анализа — разложение объекта, контроля — сравнение объекта с нормативами.

Предмет учета — фактическое состояние объекта и фактические результаты его изменения. Предмет анализа — причинно-следственные связи, определяющие результаты объекта и изменения этих результатов.

Предмет контроля — отклонение фактического состояния объекта или фактических результатов его изменения от установленных нормативов.

Объект учета — реальная действительность жизнедеятельности и жизнеобеспечения людей. В более узком рассмотрении — отдельные элементы или их совокупности этой действительности. Например, хозяйственная деятельность, 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 духов-

ного 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>

М. В. Мишкевич

Белорусской государственной экономической академии

ФРАНЦУЗСКИЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ОСОБЕННОСТИ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ

Потребность в сопоставительных исследованиях отечественной и западных моделей ведения бухгалтерского учета появилась после распада СССР, когда был снят железный занавес и были открыты двери для интенсификации международного обмена опытом. Проведение подобного рода исследований необходимо как для заимствования богатого опыта развитых стран, так и для способствования процессу униформизации моделей ведения бухгалтерского учета разных стран. Последнее крайне важно при углублении экономических связей между этими странами.

Системы ведения бухгалтерского учета в западных странах заметно отличаются от отечественной несмотря на постепенное сближение последней с мировыми стандартами. Однако о существовании единого “западного бухгалтерского учета” говорить пока невозможно: только лишь начиная с 1 января 1999 г. можно ожидать унификацию стандартов ведения учета в Западной Европе, т. е. с момента ввода безразличных расчетов в единой валюте евро в 11 странах Европейского Союза. В настоящее время наибольшие различия сохраняются между европейско-континентальными и англо-американскими стандартами, но даже в самой континентальной Европе нормы ведения учета будут различаться в зависимости от того, идет ли речь о Франции, Германии, Италии или других странах.

Отправным пунктом настоящего исследования послужил анализ литературы, изданной по данной проблематике во Франции и в странах СНГ. Собственно исследовательская часть базируется на оригинальных документах бухгалтерской отчетности французских и белорусских предприятий.

В результате исследования установлено, что основные принципы и методы ведения учета во Франции и в Беларуси во многом схожи:

- наличие трех основных документов отчетности: баланса, отчета о прибылях и убытках и приложения к ним;
- распределение активов на долгосрочные, нематериальные и текущие; распределение пассивов на собственные/заемные источники финансирования;