

# ЭКОНОМИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

Известия ТСХА, выпуск 6, 1985 год

УДК 637.001.8

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Г. Г. КИРЕЙЦЕВ, А. Я. ВАЖОВ, М. Я. ШТЕЙНМАН

(Кафедра бухгалтерского учета)

В настоящее время активно ведутся исследования проблем социалистического бухгалтерского учета. Внимание ученых направлено в основном на разработку теоретических основ создания систем автоматизированного учета (САУЧ) и соответствующих практических рекомендаций. Ведется изыскание резервов наиболее полного использования возможностей ЭВМ для обработки информации. Результаты работы по созданию САУЧ и применению ЭВМ свидетельствуют о наличии ряда путей повышения роли учета в механизме управления производством. Вместе с тем усилия ученых и практиков были направлены только на разработку проблем создания машинных технологий учета, внимания вопросам его методологии практически не уделялось, что, естественно, привело к снижению влияния учета на рост эффективности управленческого труда.

При разработке и внедрении САУЧ как подсистемы управления производством в механизме управления обнаружились некоторые недочеты, проявившиеся, в частности, в загруженности информационных потоков, в высокой централизации оперативного управления и недостаточном использовании хозяйственных ресурсов на рабочих местах, в значительном увеличении стоимости процесса принятия решений. Указанные недочеты в большой мере связаны с тем, что длительное время господствует мнение о необходимости максимальной централизации обработки данных, а также с тем, что познавательные возможности метода учета изучены недостаточно.

До настоящего времени еще мало используются такие изменения в экономическом содержании объектов учета, как нарастание межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции, дальнейшее социалистическое обобществление производства и труда, изменения в общественных производственных отношениях. Вследствие этого современная теория и практика бухгалтерского учета недостаточно полно ориентированы на необходимость отражения механизма проявления экономических законов, на разработку форм и методов адекватного отражения организации экономической жизни, обеспечивающей соединение научно-технической революции с преимуществами развитого социализма.

В условиях общественной собственности на средства производства, высокого уровня развития производительных сил, когда всякий труд, в том числе и управленческий, есть труд ассоциированных производителей, роль учета в познании закономерностей развития системы социалистических производственных отношений и в управлении ими существенно возрастает.

Общественная собственность на средства производства создает возможность значительного расширения сферы влияния учетного труда на эффективность функционирования хозяйственного механизма. Однако использование этой возможности предполагает обеспечение комплексности

в развитии всего народнохозяйственного учета и системного подхода к совершенствованию бухгалтерского учета.

Основой такого подхода является объективный процесс преобразования социалистического общества, изменение социальной его структуры, связанное с отсутствием антагонистических классов, а также сближение субъекта практической и субъекта теоретической деятельности. Этот процесс развивается по мере стирания социальных различий между видами труда, и прежде всего между физическим и умственным трудом. Он сопровождается интеллектуализацией современного производства.

В соответствии с таким подходом бухгалтерский учет следует рассматривать как постоянно развивающуюся систему наблюдения и измерения, регистрации и группировки, анализа и синтеза, накопления, хранения и передачи данных о хозяйственных процессах с целью исследования хозяйственной деятельности, установления закономерностей развития общественного воспроизводства, контроля и управления. Центральной фигурой в этой системе является субъект познания — человек, его целесообразная деятельность, направленная на объекты наблюдения, измерения, на получение, обработку и использование информации. Но субъект познания не есть просто система, извлекающая информацию о процессах воспроизводства. Его деятельность органически включена в систему общественных производственных отношений и способствует усилению воздействия всего хозяйственного механизма на эффективность общественного производства. Субъект учетной деятельности становится субъектом познания лишь постольку, поскольку его отношение к объектам учета и контроля как и к внешнему миру опосредовано обществом. Вот почему для разработки предложений по совершенствованию учета системный подход предполагает прежде всего определение на разных структурных уровнях функций учета и его задач.

Каковы современные задачи, стоящие перед социалистическим бухгалтерским учетом, и чем отличаются они от традиционных?

Каждая социально-экономическая формация как исторически определенная ступень человеческого общества развивается по присущим ей экономическим законам. При социализме действуют следующие специфические экономические законы: основной экономический закон социализма, закон планомерного, пропорционального развития народного хозяйства, закон распределения по труду, закон социалистического накопления и др.

Возможности познания этих законов путем отображения механизма их проявления с целью сознательного использования в хозяйственной практике возникают только в социалистическом обществе. Установить количественные параметры проявления экономических законов как законов развития производственных отношений социализма и тем самым максимально способствовать их сознательному использованию в хозяйственной практике — вот та принципиально новая стратегическая задача, которую призван решать бухгалтерский учет в условиях развитого социализма.

При практическом решении этой задачи важно не упускать из виду ряд обстоятельств.

Во-первых, научное познание экономических процессов и явлений, осуществляемое с помощью приемов учета, не идентично познанию самих экономических законов, выражающих сущность отражаемых явлений. В системе учетной деятельности устанавливаются лишь формы проявления и закономерности изменения количественных сторон определяемых экономическим законом отношений.

Во-вторых, познание действия экономических законов становится возможным только в процессе анализа фиксируемых количественных и качественных сторон конкретных фактов хозяйственной деятельности и выявления сущности социалистических производственных отношений. Эта сущность представляет собой скрытую от непосредственного наблюдения причинно-следственную связь, которую необходимо постоянно по-

знавать в процессе постоянного развития производительных сил и производственных отношений.

В-третьих, своевременный, точный и объективный бухгалтерский учет изменений количественных сторон экономических отношений является необходимым, но далеко не достаточным условием познания действия экономических законов и их использования в управлении производством. Для подчинения общественных сил господству общества «необходимо прежде всего общественное действие»<sup>1</sup>. Следовательно, для практического решения этой задачи нужно полнее использовать функцию цены как меры стоимости, т. е. учетную функцию цены; разработать единую для всех отраслей народного хозяйства научно обоснованную методику учета издержек производства и калькулирования себестоимости продукции, единую методику учета фонда накопления; разработать единую методику отражения в индивидуальных издержках производства сумм создаваемых централизованных денежных фондов, повысить научный уровень методов учета амортизационного фонда, источников финансирования ремонтов и воспроизводства основных средств.

В-четвертых, поскольку по мере развития социалистического общества происходит существенное изменение хозяйственного механизма и при этом наиболее мобильными оказываются экономические отношения и формы, характеризующие механизм действия экономических законов, выполнение требований научности учета, обеспечение гибкости в развитии и совершенствовании его метода возможны лишь при всемерном использовании достижений ленинской теории отражения и политической экономии социализма.

В-пятых, действие экономических законов проявляется системно, комплексно. Это определяет необходимость системного и комплексного подхода к развитию социалистического бухгалтерского учета.

В современных условиях перед учетом возникают принципиально новые тактические задачи, решение которых невозможно без дальнейшего совершенствования как метода учета, так и организационных форм обработки экономической информации. К новым тактическим задачам можно отнести задачи, связанные с переходом трудовых коллективов на подрядные формы организации и оплаты труда при условии ограничения в процессе расширенного социалистического воспроизводства ресурсов и необходимостью обеспечения охраны окружающей природной среды.

Бухгалтерский учет должен способствовать:

быстрейшему внедрению энергосберегающих и безотходных технологий;

внедрению достижений научно-технического прогресса в производстве и создание возможностей расчета его экономической эффективности на уровне предприятия, объединения, отрасли и в целом народного хозяйства;

рациональному использованию трудовых ресурсов;

дальнейшему развитию хозяйственного расчета, соблюдению и укреплению трудовой дисциплины, выполнению договорных обязательств подряда, социалистических обязательств отдельных трудящихся и трудовых коллективов, воспитанию нового человека;

рациональному использованию природных ресурсов и охране окружающей природной среды.

Отсюда следует, что задачи, стоящие перед социалистическим бухгалтерским учетом как сферой практической управленческой деятельности и как наукой, не идентичны. В первом случае речь идет о более полном и своевременном выполнении функций учета с помощью уже выработанных приемов учета и использования средств учетного труда, а во втором — о разработке новых и совершенствовании имеющихся приемов и организационных форм учета с целью более полного и эффективного

---

<sup>1</sup> К. Маркс и Ф. Энгельс. Соч. 2-е изд., т. 20, с. 330.

выполнения его функций. Развитие и использование метода учета связано с выполняемыми им функциями.

Термин «функция» может иметь разное значение. Так, в социологии, экономике и других общественных науках под функцией понимается деятельность, работа, назначение, роль, выполняемая определенным общественным институтом, объектом или процессом. Для систем управления термин «функционировать» означает проявлять определенные действия, воздействовать на объекты учета и управления, познавать их, получать о них всестороннюю информацию, систематизировать ее и передавать субъектам и вышестоящим органам управления. Такое значение этого термина характерно и для социалистического бухгалтерского учета.

В литературе по теории бухгалтерского учета и в работах прикладного характера еще недостаточно уделяется внимания функциям учета и их исследованию, что не способствует комплексному его развитию, сдерживает совершенствование отдельных элементов метода учета, создание прогрессивных организационных форм учетного труда. Функции учета рассматриваются, как правило, в связи с исследованиями других вопросов теории и практики хозяйственного учета, контроля и управления.

Так, В. Ф. Палий и Я. В. Соколов [6, с. 23—24] предлагают выделить следующие составные части бухгалтерского учета: «цель бухгалтерского учета — управление хозяйственными процессами; его содержание — информация о фактах хозяйственной деятельности и его рабочая функция — наблюдение, измерение, классификация, обобщение и передача информации. Цель лежит вне бухгалтерского учета, она задается ему. Содержание бухгалтерского учета составляет предмет его теории, а рабочая функция обслуживает его практику». Характеристика рабочей функции, а также требования четвертого, пятого и шестого постулатов, сформулированных этими учеными [6, с. 27], свидетельствуют о выполнении социалистическим бухгалтерским учетом нескольких функций, которые можно рассматривать как внутренние и внешние.

Несколько иное понимание функций мы находим у В. Ф. Новодворского [5, с. 28—35]. По его мнению, бухгалтерский учет в системе управления выполняет следующие четыре функции:

1. Формирование потока информации о кругообороте средств предприятия и выявление результатов его деятельности.
2. Формирование информации о хозяйственных взаимоотношениях между предприятием и организациями, а также внутри предприятия и соблюдение режима экономии.
3. Государственная регламентация отражаемых хозяйственных операций.
4. Контроль за состоянием средств и их источников.

Признавая функции информационного обеспечения систем управления (1-я и 2-я), В. Ф. Новодворский ограничивает их сферой применения данных функций, т. е. лишь обслуживанием товарного хозяйства, в то время как политическая экономия социализма трактует «...едва ли не абсолютное господство непосредственного общественного характера социалистического производства...» [3, с. 5]. Необоснованно ограничивается автором и функция контроля. Вне контроля, осуществляемого при реализации метода бухгалтерского учета, остается труд как целесообразная деятельность человека и связанное с ним распределение по труду.

Важным нам представляется вывод, сделанный В. Г. Макаровым при характеристике функций учета в различных социально-экономических формациях: «...возможность познания экономических законов и сознательного использования их в интересах общества придает учету при социализме совершенно новые функции» [4, с. 12].

Система внутренних и внешних функций социалистического бухгалтерского учета характеризуется их общностью, вытекающей из общности цели учета и управления, а также единством их задач. Функции учета — главное в деятельности учетно-аналитических служб социалистических предприятий.

Учет направлен на исследование хозяйственной деятельности, выявление ее социально-экономической и правовой сущности, отражение организационно-технологических сторон воспроизводства и обеспечение необходимой информацией систем управления. В процессе учета осуществляются контроль и поддержание в заданном состоянии параметров производственных систем, преобразование информации в данные, характеризующие хозяйственные процессы, т. е. обеспечиваются внутренняя и внешняя реконструкция фактов хозяйственной деятельности, которая предполагает необходимую степень детализации данных об отражаемых и управляемых объектах и трансформацию фактов хозяйственной деятельности в корреспондентский счет [6, с. 27]. Систематизированная по определенным классификационным признакам отражаемых объектов информация позволяет проникать в сущность последних и познавать их.

Характеризуя состояние хозяйственных средств, процессов и результатов производственно-финансовой деятельности социалистических предприятий, объединений, данные бухгалтерского учета позволяют судить о реальных материальных и финансовых возможностях дальнейшего развития процесса расширенного социалистического воспроизводства или отдельных его сторон. В этой своей роли учетная информация является неотъемлемым условием более полного и рационального использования всего производственного потенциала, она воспитывает у всех участников общественного производства дух сопричастности к его результатам.

Функции социалистического бухгалтерского учета представляют собой систему взаимосвязанных действий в использовании метода учета, систему взаимопереходов и взаимодополнения отдельных его приемов в реальных учетных действиях. Задачи развития как внешних, так и внутренних функций обусловлены общими задачами развития социалистического бухгалтерского учета.

Все это свидетельствует о необходимости отказа от той точки зрения, согласно которой бухгалтерский учет образует информационную систему предприятия и функции контроля нести не может [8, с. 73].

При социализме учет выполняет следующие функции: научно-познавательную; обеспечение необходимой информацией систем управления; контроля; воспитательную; учетного регулирования.

Функция информационного обеспечения систем управления и функция контроля реализуются в процессе применения всех элементов метода бухгалтерского учета. Первая признается всеми без исключения учеными и практиками, вторая нередко оспаривается.

Некоторые ученые, исследовавшие сущность социалистического контроля и его место в управлении процессами воспроизводства, высказывают мнение о том, что контрольная функция является органической частью учета и что учет и контроль представляют собой единую функцию управления. Отдельные исследователи отрицают выполнение учетом контрольной функции. Такой точки зрения придерживается А. А. Шпиг, полагая, что ни один из признанных теорией элементов метода бухгалтерского учета не позволяет осуществлять ни предварительный, ни текущий контроль [9, с. 33]. Ошибка, допускаемая А. А. Шпигом при оценке метода социалистического бухгалтерского учета, очевидна. Предварительный контроль осуществляется еще на стадии первичного учетного оформления фактов хозяйственной деятельности, когда главный бухгалтер подписывает распорядительные документы, подтверждая тем самым их законность и целесообразность. Текущий учет реализуется с помощью нормативного метода учета затрат и нормативной калькуляции себестоимости продукции.

Совершенствование метода социалистического бухгалтерского учета и рациональное использование отдельных его приемов предполагает усиление функций информационного обеспечения систем управления и контроля. Для успешного решения этой задачи необходимо знать возможности каждого из элементов метода бухгалтерского учета в реализации как названных выше, так и других его функций.

Благодаря использованию в бухгалтерском учете денежного измерителя, современных приемов учета труда и методов его оценки, методов оценки хозяйственных средств и калькулирования себестоимости продукции создается возможность получения всей необходимой информации о происходящих экономических процессах, а систематизация данных об отражаемых явлениях позволяет познавать социально-экономическую и юридическую их сущность. В процессе такого познания «...мысль человека бесконечно углубляется от явлений к сущности, от сущности первого, так сказать, порядка к сущности второго порядка и т. д. без конца»<sup>2</sup>.

На выполнение учетом научно-познавательной функции и ранее не раз обращалось внимание ученых, но высказанные ими в разное время суждения по этому вопросу не получили достаточного развития.

Необходимость развития научно-познавательной функции бухгалтерского учета продиктована практической потребностью более глубокого познания сущности процессов социалистического расширенного воспроизводства, законов его развития и закономерностей развития отдельных его сторон. Объективно существующая потребность совершенствования метода социалистического бухгалтерского учета в направлении развития научно-познавательной его функции объясняется также и основным положением марксистской гносеологии о несовпадении сущности экономических явлений с формой их проявления. «Если бы форма проявления и сущность вещей совпадали, — пишет К. Маркс, — то всякая наука была бы излишня»<sup>3</sup>.

Развитие и более полная реализация научно-познавательной функции учета обуславливает необходимость совершенствования его метода и прежде всего следующих приемов: измерения и документирования, группировки и систематизации данных, оценки и калькуляции, моделирования и отражения экономических явлений в бухгалтерских счетах. Такое совершенствование, с нашей точки зрения, будет более успешным на базе развития оперативного учета. Оно предполагает приближение учета к местам принятия оперативных управленческих решений, усиление взаимодействия учета с другими функциями управления. В этой связи справедливо замечание, высказанное Б. И. Валуевым: «Мы пока еще не воспринимаем оперативный учет в том значении, какое он имеет в управлении экономикой, практически не стремимся к его совершенствованию и взаимодействию с бухгалтерским учетом» [2, с. 15].

В качестве основных объектов оперативного учета, контроля и управления должны стать технологические процессы с их требованиями, периоды (этапы) их осуществления и закономерности их развития, качество и время выполнения отдельных хозяйственных операций, а также материальные и трудовые ресурсы, используемые на конкретных рабочих местах и в конкретных хозяйственных операциях. Так, при выращивании озимой пшеницы по интенсивной технологии почти на каждом из двенадцати этапов органогенеза (по Куперман) выполняются строго определенные технологические операции, расходуются средства на обеспечение полноценного развития растений и улучшение состояния почвенного плодородия. Наряду с материальными факторами производства фактор времени здесь становится самостоятельным объектом наблюдения, регистрации и контроля, а результат труда жестко зависит от того, будет ли каждая технологическая операция совершена в те строгие временные интервалы, которые устанавливаются ходом производственных циклов [7, с. 140]. Практика учета производства в подрядных формированиях колхозов и совхозов подтвердила правильность такого подхода.

Следовательно, основой совершенствования аналитического учета затрат на производство является создание новых методов количественного отражения не только факторов материального производства, но и

---

<sup>2</sup> В. И. Ленин. Полн. собр. соч., т. 29, с. 227.

<sup>3</sup> К. Маркс и Ф. Энгельс. Соч., 2-е изд., т. 25, ч. 2, с. 384.

функций каждого из таких факторов, обеспечение согласованности количественных параметров функций и стоимостной их оценки, а также создание новых форм организационно-экономической работы трудовых коллективов и учетно-аналитических служб.

В структуре методов управления все большее место занимают экономические методы, в реализации которых ведущая роль принадлежит службам учета и экономического анализа хозяйственной деятельности. Результативность применения экономических методов управления во многом зависит от точности отображения экономических процессов. В этой связи актуальной стала проблема первичного учетного измерения этих процессов, выбора базы измерения, отбора признаков, характеризующих средства производства и производимую продукцию. В качестве таких признаков следует использовать конкретные полезные свойства хозяйственных средств и продукции, а в качестве оценки наряду с общей оценкой средств и продукции — удельную оценку признаков и использование ее в экономической работе в виде учетно-экономических нормативов. Создание последних будет способствовать более широкому применению приемов функционально-стоимостного анализа в управлении производством. Для средств производства указанными признаками являются главные их функции, для производимой продукции сельского хозяйства — полезные вещества, элементы, комплексы элементов питательных веществ и их структура, энергия. Использование экономических методов в учетном процессе важно потому, что «...хозяйственный механизм в той мере, в какой он делает непосредственно общественную собственность реальностью, реализует отношения, основанные на господстве в обществе потребительной стоимости» [3, с. 7].

В целях дальнейшего развития научно-познавательной функции учета необходимо переход к более обоснованному использованию меры как выражения диалектического единства качества и количества. На отдельных стадиях кругооборота хозяйственных средств следует отказаться от упрощенного варианта первичного учета, осуществляемого путем определения только физического объема средств и продукции. В систему первичного учетного измерения на всех без исключения участках производства в агропромышленном комплексе следует ввести элемент качества, потребительские свойства измеряемых объектов, определяемые на основе результатов лабораторного анализа и других приемов. Такой подход позволяет усилить познавательный процесс в учете, существенно повысить качество экономической информации, ее полезность для органов управления.

Развитию научно-познавательной функции учета будут способствовать также дальнейшее развитие, совершенствование и рациональное использование системы балансовых и забалансовых счетов, коллективных счетов экономии средств, отказ от использования корреспонденции счетов с «холостым», не несущим нагрузки «пробегом» учетной информации и более полное использование возможностей ЭВМ.

Воспитательная функция учета основывается на функции контроля, информационного обеспечения систем управления и научно-познавательной функции. В ее развитии основополагающую роль должна сыграть реализация сформулированных В. И. Лениным в работах «Государство и революция», «Очередные задачи советской власти», «Как организовать соревнование?» принципов построения учета и контроля, доступных всякому честному, толковому, распорядительному рабочему и крестьянину. В свете этих принципов учет должен способствовать демократизации и дальнейшему развитию управления, участию в управлении производством самых широких масс трудящихся и воспитанию у них потребности бороться за выполнение стоящих перед ними задач.

Создание повсеместного универсального доступного всем трудящимся учета имеет важное значение в условиях развитого социализма. Благодаря доступности и массовости учета и контроля у трудящихся вырабатывается новый тип экономического мышления, успешно решаются задачи экономического воспитания и самообразования, задачи бережного

отношения всех участников производства к использованию хозяйственных средств и природных ресурсов.

Успешная организация трудовых процессов, например, в условиях коллективного подряда немислима без такого учета и контроля, без дальнейшего развития самоучета непосредственно на индивидуальных и коллективных рабочих местах (с помощью типовых первичных документов и комбинированных носителей учетной информации, представляющих собой сочетание документов бухгалтерского и оперативно-технического учета), без организации простейшей системы внутривозрастных взаиморасчетов и усиления предварительного и текущего повсеместного контроля за использованием средств, за мерой труда и мерой потребления, без активного функционирования на этой основе стройной системы материального и морального поощрения.

Развитие на индивидуальных и коллективных рабочих местах простого и доступного всем трудящимся социалистического учета производства и переход к использованию функционально-стоимостного анализа позволят усилить воздействие учета на эффективность производства путем обеспечения объективной оценки труда не только «сверху», но и «снизу», степени трудового участия (расчета КТУ) каждого работающего. Все это будет способствовать соблюдению трудовой дисциплины, слиянию индивидуальных и коллективных интересов трудящихся, воспитанию у них коммунистического отношения к труду. Учет труда путем определения КТУ наряду с учетом рабочего времени в значительной степени определит дальнейшее развитие воспитательной функции и рост производительности труда.

Регулирующая функция учета проявляется в двух направлениях: как контрольно-регулирующая и как распределительно-регулирующая. Первое направление функции реализуется в системе первичного учета, осуществляемого одновременно с текущим контролем, второе — при отражении расходов хозяйственных средств в системе бухгалтерских счетов, в оценке и калькуляции. Использование приемов регулирования сумм издержек производства связано с необходимостью сглаживания колебаний себестоимости продукции, вызванных неравномерным потреблением хозяйственных средств на ее производство. Такое сглаживание представляет собой своеобразное учетное регулирование, усреднение себестоимости в смежных отчетных периодах, что в условиях планового ценообразования имеет важное значение для организации финансов. Оно вызвано использованием стабильных неколеблющихся цен реализации, т. е. требованиями товарного обмена.

Обособленное рассмотрение, толкование и раскрытие сущностных сторон задач учета, функций и его метода, а также отрыв этих понятий от понятия субъекта учетной деятельности и средств учетного труда в известной мере тормозили разработку теории бухгалтерского учета, не способствовали объективному выявлению сущности метода бухгалтерского учета и как бы снимали с повестки дня вопрос о необходимости дальнейшего его развития.

Метод социалистического бухгалтерского учета представляет собой систему взаимосвязанных и взаимодополняющих друг друга приемов реализации его функций и решения стоящих перед ним задач. К настоящему времени определены четыре пары элементов метода бухгалтерского учета. Однако, учитывая все возрастающую роль учетной деятельности в управлении производством, а также выполнение учетом рассмотренных выше функций, структуру элементов метода учета можно представить следующим образом: наблюдение и измерение, документирование и инвентаризация, группировка и систематизация, моделирование и двойственное отражение хозяйственных операций в счетах, оценка и калькуляция, балансовое обобщение и отчетность.

Каждый элемент метода бухгалтерского учета призван решать несколько задач и способен реализовать несколько функций, а каждая функция реализуется с помощью нескольких приемов (таблица).

Общая схема проявления внешних функций бухгалтерского учета\*

Элементы метода учета	Функции учета и направления их реализации											
	обеспечение систем управления информацией		контроль			научно-познавательная — выявление сущности			воспитательная		регулирующая	
			предварительный	текущий	последующий	I порядка	II порядка	III порядка	ответственность за сохранность соц. собственности	потребность рационального использования средств	контрольно-регулирующая	распределительно-регулирующая
	оперативной	бухгалтерского учета										
Наблюдение, измерение и первичное документирование	В	Г	Г	Г	Г	Г	Н	Н	Г	В	Г	Н
Инвентаризация	В	Г	Н	В	Г	Г	Н	Н	Г	В	Г	Н
Систематизация данных и двойная запись в бухгалтерских счетах	Н	Г	Н	В	Г	В	Г	Н	В	Г	В	В
Оценка	Н	Г	Н	В	Г	Н	Г	Н	В	Г	Н	В
Калькуляция	Н	Г	Н	В	Г	Н	Г	Н	Н	Г	Н	В
Балансовое обобщение	Н	Г	Н	Н	Г	Н	В	В	Н	В	Г	Н
Отчетность	Н	Г	Н	Н	Г	Н	Г	Г	Г	В	Г	Н

\* Г — проявление главной функции; В — второстепенной; Н — функция не проявляется.

Общим для всех элементов метода бухгалтерского учета является выполнение функций информационного обеспечения систем управления и последующего контроля. Наибольшая нагрузка при выполнении главных функций приходится на документирование, систематизацию данных и двойственное их отражение, на отчетность. Следовательно, для усиления воздействия учета на эффективность производства необходим комплекс мер по дальнейшему совершенствованию этих приемов, по их интеграции с приемами оперативного экономического анализа, по расширению с их помощью возможностей более полного использования в экономических расчетах ЭВМ, приемов функционально-стоимостного анализа и в целом — по повышению качества всей учетно-экономической информации.

Перевод отраслей народного хозяйства на интенсивный путь развития с целью эффективного использования созданного производственного потенциала обусловил необходимость совершенствования механизма управления производством и поиска новых способов применения работниками аппарата управления индивидуальных ЭВМ, а также решения задач управления экономикой агропромышленного комплекса на региональном уровне с помощью вычислительных центров коллективного пользования. Решение этих задач накладывает свой отпечаток на методологию бухгалтерского учета и, как показывает опыт СССР и стран социалистического содружества, имеет несколько перспективных направлений: перемещение, приближение приемов и организационных форм обработки информации к центрам возникновения затрат и приближение последней к субъектам управления для принятия решений; ориентация разработчиков и изготовителей при создании ЭВМ, измерительных приборов и средств автоматизированного съема информации на нужды потребителей ЭВМ и этих средств, повышение их надежности; существенное улучшение программного обеспечения автоматизации обработки экономической информации.

Взаимосвязь и взаимообусловленность задач, функций и метода бухгалтерского учета и возрастающая роль учета в механизме управления производством свидетельствуют о необоснованности упрощенного толкования сущности учета и одностороннего его развития.

Решение стоящих перед учетом задач во многом будет зависеть от успехов в развитии его как науки, от обеспечения комплексности в совершенствовании метода и средств учетного труда, позволяющих совместить оформление первичных документов и формирование машинных носителей информации, а также от высококвалифицированной подготовки кадров управления в области бухгалтерского учета.

В настоящее время актуальной стала проблема такой постановки учета и такого его развития, которые обеспечили бы более полное использование в управлении производством преимуществ развитого социализма. Это, в свою очередь, обуславливает необходимость дальнейшей разработки методологии социалистического бухгалтерского учета, актуализирует разработку новых приемов учетно-аналитического труда не только работников аппарата управления, но и непосредственных участников производства, разработку новых форм реализации этих приемов. В настоящее время возникает объективная потребность не только в улучшении профессиональной подготовки специалистов в области бухгалтерского учета, но и в воспитании у них способности творчески решать задачи по обеспечению эффективного управления производством. Необходимы значительное повышение качества такой подготовки и изменение структуры знаний, умений и навыков учетно-аналитической деятельности, ориентированное на более полное использование возможностей ЭВМ в учетно-экономической работе, на умение предвидеть конечные результаты и определять перспективу развития экономических явлений.

Изложенные методологические аспекты в определении сущности учета, выполняемых им функций и основных направлений развития метода могут быть использованы для разработки конкретных рекомендаций по совершенствованию всей системы социалистического бухгалтерского учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ва ж о в А. Я., Ки ре й ц е в Г. Г., Ки че ва А. А., Ш т е й н м а н М. Я. Проблемы учета и внутрихозяйственного контроля за сохранностью и использованием основных средств на с.-х. предприятиях. — М.: ТСХА, 1983. — 2. Ва лу е в Б. И. Роль учета в управлении экономикой. — Бух. учет, 1983, № 7, с. 13—16. — 3. Е л ь м е е в В., О ж е р е л ь е в О. Прикладные экономические исследования — необходимое звено соединения экономической теории с практикой. — Эконом. науки, 1984, № 10, с. 3—9. — 4. Ма ка ро в В. Г. Теория бухгалтерского учета. — М.: Финансы, 1975. — 5. Но в о д в о р с к и й В. Д. Бухгалтерский учет в системе управления. — М.: Финансы, 1979. — 6. Па л и й В. Ф., Со ко л о в Я. В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 1981. — 7. Т и х о н о в В. Концепция хозяйственного механизма АПК. — Вopr. экономики, 1984, № 8, с. 138—148. — 8. Ч у м а ч е н к о Н. Г. Экономический анализ и управление производством. — Киев: КИНХ, 1969. — 9. Ш п и г А. А. Еще раз о взаимосвязи бухгалтерского учета и контроля. — Бух. учет, 1980, № 3, с. 33.

*Статья поступила 4 мая 1985 г.*