

УДК 657.338.246

**ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА,
АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ**

д-р экон. наук, проф. В.И. СТРАЖЕВ
(Белорусский государственный экономический университет, Минск)

Представлены теоретико-методологические проблемы совершенствования учета, анализа и контроля, заключающиеся в отсутствии научно обоснованного понимания и достаточно четкого определения основных фундаментальных теоретических категорий учета, анализа и контроля, таких как: сущность, объект, предмет учета, анализа и контроля; методология учета, анализа и контроля; цель или основные задачи учета, анализа и контроля; место и роль их в системе управления; методики учета, анализа и контроля; организация их для выполнения своей роли. Показана целесообразность использования для научно обоснованного определения основных фундаментальных теоретических категорий учета, анализа и контроля дедуктивного метода познания, т.е. движением мысли от более общего к более частному, что даст возможность полностью выразить современную жизнь, ее сложную практику и научные достижения.

Важную роль в обеспечении устойчивого развития экономики выполняет действующая система управления хозяйственной деятельностью, эффективность которой зависит от совершенства всех его составляющих механизмов. Один из таких механизмов, называемый управляющей подсистемой, включает учет, анализ и контроль. Являясь неотъемлемыми элементами этой подсистемы, они могут нормально функционировать только при наличии научно обоснованной и развивающей их теоретико-методологической основы, включающей:

- сущность учета, анализа и контроля;
- объект учета, анализа и контроля;
- предмет учета, анализа и контроля;
- методологию учета, анализа и контроля;
- цель или основные задачи учета, анализа и контроля;
- место и роль их в системе управления;
- методики учета, анализа и контроля;
- организацию их для выполнения своей роли.

До сих пор нет научно обоснованного понимания и достаточно четкого определения этих основных фундаментальных теоретических категорий учета, анализа и контроля. Как следствие этого – слабая практическая эффективность их в действующих системах управления хозяйственной деятельностью.

Первой и главной из этих категорий является **сущность** учета, анализа и контроля – их сердцевина. Для определения сущности и других категорий надо исходить из следующих основных философских положений. Все человеческие понятия не неподвижны, не вечно устоявшиеся, они развиваются и уточняются вместе с живой развивающейся жизнью. В связи с этим древнегреческие и другие много веков назад сформулированные понятия уже не могут полностью выражать современную жизнь, ее сложную практику и научные достижения. Для этого в разных словарях их составители стараются раскрыть понятия в нескольких значениях.

Для научно обоснованного определения понятий вышеназванных наук целесообразно больше пользоваться дедуктивным методом познания, т.е. движением мысли от более общего к более частному.

Так, **сущность** как более общую их категорию можно кратко выразить следующим образом:

- **учет** – количественное отражение фактической действительности;
- **анализ** – разложение ее на составные части для их познания;
- **контроль** – сопоставление фактической действительности с нормативной (законодательной) для оценки ее правомерности.

Далее, их *сущность* конкретизируется по мере применения их в реальных сферах жизнедеятельности и действующих системах управления этой жизнедеятельностью. Например, в системе управления хозяйственной деятельностью:

- **учет** – количественное отражение фактических результатов хозяйственной деятельности;
- **анализ** – выявление причин отклонений фактических результатов от программы хозяйственной деятельности для вскрытия резервов повышения ее эффективности;
- **контроль** – оценка правомерности отклонений фактических процессов хозяйственной деятельности от нормативных.

Дальнейшее углубление и конкретизация их сущности связано уже с конкретным объектом или элементом в хозяйственной деятельности и конкретной задачей.

Аналогичный подход и к рассмотрению, и к определению других категорий учета, анализа и контроля. Так, **объект** в широком понимании – это то, что стоит перед субъектом.

Объект учета хозяйственной деятельности – это сама хозяйственная деятельность, которая является также *объектом анализа и контроля*. Это обосновывается *теорией научного познания*, согласно которой «Под предметом науки понимается какая-то часть или сторона объективной деятельности, которая изучается данной и только данной наукой. Один и тот же объект может изучаться различными науками, каждая из которых находит в нем специфические стороны или отношения» [5, с. 4].

Исходя из этого фундаментального теоретического философского положения, правомерно и обоснованно вытекают определения **предметов** хозяйственного учета, анализа и контроля.

Предметом хозяйственного учета являются фактические процессы хозяйственной деятельности, *предметом анализа хозяйственной деятельности* – причинно-следственные связи (факторы) изменения результатов хозяйственной деятельности, *предметом хозяйственного контроля* – отклонение фактических процессов хозяйственной деятельности от нормативных (законодательных).

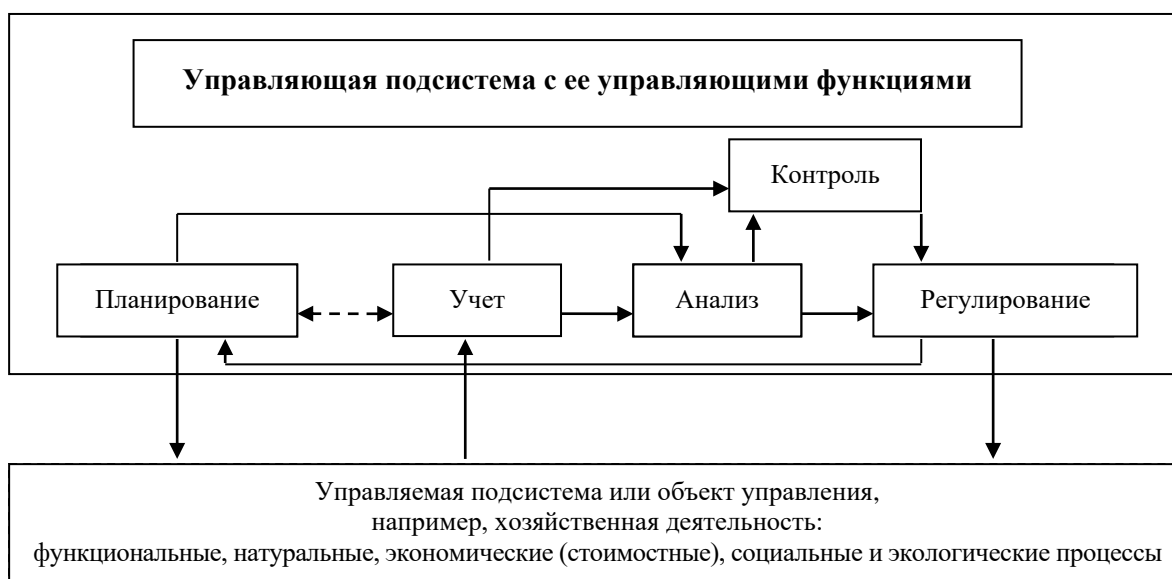
Основная их **цель**:

- *хозяйственного учета* – достоверное и полное отражение фактических результатов хозяйственной деятельности;

- *анализа хозяйственной деятельности* – выявление, изменение и обобщение причинно-следственных связей (факторов), влияющих на формирование и изменение фактических результатов хозяйственной деятельности относительно их программы (плана);

- *хозяйственного контроля* – правомерность (законность) отклонений фактических процессов хозяйственной деятельности от нормативных.

Место и роль хозяйственного учета, анализа и контроля в системе управления хозяйственной деятельностью показана на рисунке.



Место и роль хозяйственного учета, анализа и контроля в системе управления хозяйственной деятельностью

Дальнейшая детализация и углубление данных категорий обусловливается детализацией хозяйственной деятельности как их объекта. Научные достижения и современная практика управления хозяйственной деятельностью позволяют уже сейчас выделить в ней следующие основные группы процессов:

- *функциональные* – процессы по формированию потребительских свойств продукции, называемые функциями или качественными характеристиками этой продукции (изделий, работ, услуг);

- *натуральные* – процессы по созданию конкретных видов продукции в натурально-вещественной форме с уже заданными свойствами (функциями) и выражаются в натуральных показателях;

- *экономические* – процессы по созданию, распределению и перераспределению стоимости продукции, т.е. индивидуальных (через себестоимость) и общественно-необходимых (через цену) затрат абстрактного живого (через зарплату) и овеществленного прошлого труда (в ценах средств производства) на создание конкретных продуктов труда в денежном измерителе (стоимостных показателях);

- *социальные* – процессы, связанные с обеспечением нормальных условий труда, отдыха и быта работников трудовых коллективов (предприятий, учреждений и других организационно-правовых форм), с сохранением и улучшением их физического здоровья, а также с формированием и развитием их духовного здоровья и прежде всего общечеловеческого мировоззрения;

- *экологические* – процессы влияния жизнедеятельности трудового коллектива на жизнь окружающей природной среды (воздух, вода, почва, растительный и животный мир), сохраняя, нарушая и восстанавливая баланс их сосуществования.

Все перечисленные основные процессы хозяйственной деятельности существуют, действуют и совершаются одновременно и в тесной взаимосвязи. Поэтому при глубоком комплексном управлении хозяйственной деятельностью необходимо их планировать, учитывать, анализировать, контролировать и регулировать вместе и одновременно, а при управлении отдельными процессами хозяйственной деятельности, по возможности, учитывать эту взаимосвязь и влияние их на результаты управляемого элемента хозяйственной деятельности.

Такой подход к хозяйственной деятельности, с точки зрения ее структуры и управления, позволяет определить категории не только хозяйственного учета, анализа хозяйственной деятельности и хозяйственного контроля, но и категории других видов хозяйственного учета, анализа и контроля. Например, бухгалтерского (стоимостного) учета, экономического анализа и экономического контроля, или социального учета, социального анализа и социального контроля, или экологического учета, экологического анализа и экологического контроля.

ЛИТЕРАТУРА

1. Проблемы развития теории бухгалтерского учета, анализа и контроля: моногр. – Брест – Житомир: ЖГТУ, 2004.
2. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2000.
3. Стражев, В.И. Теория бухгалтерского учета: учебник / В.И. Стражев. – Минск: Выш. шк., 2010.
4. Стражев, В.И. Объект и предмет бухгалтерского учета: их сущность, принципиальные различия, место и роль в управлении / В.И. Стражев // Бухгалтерский учет и анализ. – 2010. – № 4.
5. Марксистско-ленинская философия. Диалектический материализм. – 2-е изд. – М.: «Мысль», 1972.

Поступила 08.02.2011

TEORETIKO-METHODOLOGICAL PROBLEMS OF PERFECTION OF THE ACCOUNT, THE ANALYSIS AND CONTROL

V. STRAZHEV

In article problems of perfection of the account, the analysis and the control, consisting in absence of the scientifically-proved understanding and enough accurate definition of such basic fundamental theoretical categories of the account, the analysis and control as are presented teoretiko-methodological: essence of the account, the analysis and control; object of the account, the analysis and control; a subject of the account, the analysis and control; methodology of the account, the analysis and control; the purpose or the primary goals of the account, the analysis and control; a place and their role in a control system; techniques of the account, the analysis and control; their organization for performance of the role. For the scientifically-proved definition of the specified categories of the account, the analysis and control it is considered expedient to use a deductive method of knowledge, i.e. movement of thought from more general to more private, will give the chance to express completely modern life, its difficult practice and scientific achievements.