

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ВЕНГЕРСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ

И. МАЦКЕВИЧЮС

В развитии бухгалтерского учета в Венгерской Народной Республике выделяются три этапа: 1) с 1945 по 1950 гг., 2) с 1950 по 1967 гг., 3) с 1 января 1968 г. [4, с. 167] На каждом этапе бухгалтерский учет решал определенные задачи народного хозяйства.

На первом этапе развития бухгалтерского учета в первую очередь решались задачи, связанные с восстановлением разрушенного народного хозяйства во время второй мировой войны и построением экономической основы социалистического общества. В первые послевоенные годы положение бухгалтерского учета было в плачевном состоянии: на предприятиях применялись самые разнообразные формы, методы и документы учета, не хватало квалифицированных кадров, не было конкретных инструктивных материалов, определяющих место бухгалтерского учета на предприятии и в народном хозяйстве в целом. Из-за такого состояния предприятия в 1945 г. совсем не составили балансов. 31 декабря 1945 года была организована перепись основных средств и инвентаря. Однако данные переписи быстро изменились в связи с инфляцией и изменением цен на все виды запасов. Некоторые материальные ценности еще оценивались по стоимости 31 декабря 1939 г. в пенго. Поэтому стоимостных данных бухгалтерского учета невозможно было использовать для руководства. С 1 августа 1946 г. была введена новая валюта — форинт, и с этого времени все хозяйственные операции на предприятиях учитывались в форинтах. 1 января 1947 г. опять была организована перепись основных средств и инвентаря, но уже в новой валюте — в форинтах. На основе данных переписи предприятия составили балансы. Баланс был построен по следующей схеме. Актив: 1. основные средства, 2. оборотные средства, 3. возмещение убытков из-за войны, 4. недостача. Пассив: 1. собственный капитал, 2. целевые запасы, 3. стоимостные разницы, 4. задолженности.

В 1946 г. при Главном Экономическом Совете Венгрии был создан Комитет бухгалтерского учета, который начал заниматься принципиальными и практическими вопросами бухгалтерского учета. Этот комитет разработал первый обязательный план счетов для промышленных предприятий, который был введен в действие с 1 января 1947 года. План счетов был подразделен на семь самостоятельных классов счетов: 1. основные средства, 2. материалы, полуфабрикаты и готовая продукция, 3. расчетные счета и кредиты, 4. счета капитала, резервов и заключительные счета, 5. элементы затрат, 6. реализация продукции, 7. обособленные статьи [4, с. 169]

Комитет бухгалтерского учета считал, что основы бухгалтерского учета могут быть созданы только после тщательной разработки отраслевых планов счетов. В дальнейшей своей деятельности Комитет бухгалтерского учета разработал 16 отраслевых планов счетов, в том числе для транспорта, внутренней торговли, бюджетных учреждений и др.

В 1948 году, после окончания процесса национализации предприятий, нужно было изменить все правила составления балансов и организации бухгалтерского учета вообще. Поэтому были изданы новые правила составления балансов и инструкция ведения учета основных средств и инвентаря. В этом же году из Комитета бухгалтерского учета при Главном Экономическом Совете был организован самостоятельный Отдел бухгалтерского учета и отчетности при Министерстве финансов. С этого времени Министерство финансов начинает управлять бухгалтерским учетом. Самостоятельный отдел бухгалтерского учета и отчетности, критически оценив действующие планы счетов, разработал 18 новых отраслевых планов счетов (в 1949 г. был разработан первый план счетов для сельскохозяйственных предприятий и строительных организаций).

Началом второго этапа развития бухгалтерского учета считается 1950 год, т. е. год введения первого пятилетнего плана народного хозяйства ВНР. Создание плановой системы управления хозяйством, соответствующей социалистическим производственным отношениям, выдвинуло новые требования к бухгалтерскому учету. Одной из основных задач бухгалтерского учета становится контроль над выполнением народнохозяйственных планов. На этом этапе развития бухгалтерского учета был использован богатый опыт Советского Союза. При разработке нового плана счетов для промышленных предприятий (введен в действие с 1 января 1950 г.) тщательно изучалась советская литература и практический опыт передовых предприятий нашей страны. Особенно важным моментом на данном этапе развития бухгалтерского учета было издание Госпланом и Комитетом цен Венгрии указаний по калькулированию себестоимости продукции от 19 декабря 1950 г. Согласно этим указаниям все промышленные предприятия должны были каждый квартал составлять плановые и отчетные калькуляции почти на все виды продукции. Кроме того, учет затрат на производство необходимо было вести не только по элементам затрат, но и по месту их возникновения и по видам деятельности, что значительно должно было повысить роль учета в снижении себестоимости продукции.

5 мая 1951 года Совет Министров Венгрии издал постановление № 108 об организации бухгалтерского учета, в котором указывалось, что разработка новой системы бухгалтерского учета, отвечающей требованиям планового хозяйства, входит в задачу Министерства финансов. 17 июня 1951 г. Совет Министров издал постановление № 124 о главных бухгалтерах министерств (действовало до 1968 г.) и постановление № 125 о главных бухгалтерах предприятий. В первом постановлении указывалось, что задача главного бухгалтера министерства состоит в осуществлении контроля экономической деятельности министерства, управления и подведомственных им предприятий, а также в обеспечении сохранения государственных средств и правильной постановке финансового и кредитного хозяйства. Было установлено, что главный бухгалтер министерства (управления) несет ответственность за выполнение заданий в установленные сроки, за правильное состояние финансового хозяйства министерства (управления), за разработку и организацию правильной системы финансового контроля и бухгалтерского учета в министерстве и подведомственных предприятиях, а также за обеспечение единых форм и методов учета. В постановлении Совета Министров

№ 125 от 17 июня 1951 г. о главных бухгалтерах предприятий, который не потерял своего значения и в настоящее время, говорится, что главный бухгалтер государственного предприятия является заместителем директора предприятия по делам учета, финансового и кредитного хозяйства. Главный бухгалтер предприятия отвечает за правильную постановку учета и документооборота, за соблюдение правил по оформлению документов, а также за обеспечение надлежащего их хранения, за своевременное и правильное составление балансов и бухгалтерских отчетов, за контроль над исполнением решений, принятых производственными совещаниями по обсуждению бухгалтерской отчетности, за составление и выполнение финансового плана предприятия, а также за контроль над выполнением плана по себестоимости продукции, за контроль над соблюдением установленных штатов и фонда заработной платы.

Главный бухгалтер освобождается от ответственности, если он лично не виноват в совершении упущений и неправильностей или своевременно сообщает об этом компетентным органам. Ответственность главного бухгалтера не касается ответственности директора и других руководящих работников предприятия. В этом постановлении указаны также обязанности и права главного бухгалтера предприятия.

По мере улучшения организации производства и методов руководства расширяются функции бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет постепенно превращается в действенное орудие управления. Расширение функций бухгалтерского учета потребовало не только совершенствовать его организационные формы, но и механизировать наиболее трудоемкие работы.

До 1952 г. самостоятельный отдел бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов задачи организации и механизации бухгалтерского учета решал через подведомственные ему бюро по организации администрации. С 1952 г. прямые задачи Министерства финансов расширились тем, что вместо ликвидированного бюро по организации Министерства финансов (самостоятельный отдел бухгалтерского учета и отчетности) приняло координацию важнейших вопросов организации управленческого труда. Самостоятельный отдел бухгалтерского учета и отчетности критически оценил действующий порядок ведения аналитического учета и предложил целый ряд новых методов, позволяющих значительно сократить срок составления отчетности, повысить эффективность внутриведомственных ревизий и укрепить сохранность общественной собственности. Отдел разработал следующие инструкции: учета основных средств, учета быстрознашивающихся предметов, учета материалов, учета полуфабрикатов, учета заработной платы, инструкцию проведения инвентаризации [16, с. 194]. В этих инструкциях уже были даны некоторые предложения по механизации учетных операций. В интересах реализации учета по графику был проведен эксперимент на Венгерском заводе стальных изделий, в результате которого развернулось широкое движение за сокращение сроков составления отчетности. Достигнутые успехи позволили составлять отчетность и информировать руководителей высших звеньев в значительно сокращенный срок.

Для отраслей с многими однородными предприятиями ставилась задача разработать единые методы учета. В 1951—1954 гг. были разработаны планы счетов для строительных организаций, сельскохозяйственных предприятий, внутренней и внешней торговли, лесного хозяйства и др. В 1953 г. была произведена реформа бюджетного учета, которая в дальнейшем была успешно реализована на практике.

Период создания основ бухгалтерского учета продолжался до 1955 г. К этому времени стало уже ясно, что одним из важнейших факторов

развития бухгалтерского учета является механизация учета и управленческого труда. Практика многих промышленных предприятий показала, что ручная обработка данных требует большого числа счетных работников и при том информация не удовлетворяет требованиям высококачественного и оперативного руководства. Поэтому с 1954 г. вопросам механизации бухгалтерского учета уделяется особенно большое внимание.

В 1955 г. вновь были разработаны планы счетов для промышленных предприятий, торговли, строительства и сельского хозяйства. С 1955 по 1960 гг. в области планов счетов было сделано только одно изменение в связи с развитием колхозов — разработан план счетов для сельскохозяйственных кооперативов. В процессе внедрения новых планов счетов выяснилось, что путем унификации их отдельных элементов, возможно значительно приблизить планы счетов разных отраслей народного хозяйства друг к другу. Поэтому впервые были приняты попытки разработать единый план счетов для всего народного хозяйства. В начале 1956 г. самостоятельный отдел бухгалтерского учета и отчетности представил в коллегии Министерства финансов план предложений по дальнейшему развитию бухгалтерского учета и механизации управленческого труда. Однако контрреволюция помешала на некоторое время проведению в жизнь принятых предложений. В конце 1956 г. и в начале 1957 г. пришлось сосредоточить внимание на восстановление учетной дисциплины, на оценку и учет ущерба, нанесенного контрреволюцией, на подготовку инструкций по внедрению системы материальной заинтересованности и др.

С конца 1957 г. создавались нормальные условия для интенсивного решения вопросов организации бухгалтерского учета. В этом году совместно с заводами ГДР, производящими конторские машины, была организована первая выставка средств механизации управленческого труда, представившая большой интерес. После выставки начали производить отечественные счетные машины на заводе «Ганз Араммеро» и «Гюдоллон» [16, с. 195]. Одновременно начались различные эксперименты использования счетной техники на отдельных предприятиях, например, на заводе токкоизмерителей Ганз при внедрении нормативного метода учета, в тресте ресторанов в Будапеште, в государственной сберегательной кассе и др. В связи с экспериментами использования счетной техники создалась возможность определить достигнутые успехи в области учета и выявить проблемы импорта, распределения и эксплуатации счетных машин. Оказалось, что как по количеству, так и по качеству Венгрия сильно отстает от развитых промышленных стран и что бесплатность импорта и распределения машин исключает возможность желаемого развития. С 1957 г. правительство ВНР выделяет гораздо больше дивиз на импорт счетных машин, чем в годы, предшествовавшие контрреволюции. В этих условиях повысилось значение планомерного использования средств, выделенных на эту цель.

Состояние механизации бухгалтерского учета и обнаруженные недостатки заставили Министерство финансов представить Экономическому комитету при Совете Министров предложение о регулировании вопросов организации и механизации управленческого труда. Цель этого предложения заключалась в том, чтобы координировать принципиальное управление и практическое исполнение учетных работ, обеспечить планомерность в развитии управленческого труда, в импорте и распределении машин. Более конкретные предложения Министерства финансов состояли в том, чтобы координировать работу руководящих органов, предприятий и т. д., занимающихся механизацией управленческого труда, и создать систему практического выполнения работ, вполне удовлетворяющую всем требованиям планового хозяйства, систему, заключаю-

щую в себе составление перспективных и годовых планов, а также импорт, распределение и ввод в эксплуатацию машин, контроль над экономным их использованием. Экономический комитет согласился с этими предложениями и поручил общее руководство механизацией управленческого труда, и в частности бухгалтерским учетом, составление планов механизации и распределение счетной техники Министерству финансов. По указанию Экономического комитета для осуществления этих задач с 1 октября 1959 г. при Министерстве финансов был организован Институт по организации и механизации управленческого труда.

В 1959 г. в содействии с Центральным статистическим управлением и Министерством металлургии и машиностроения был организован Международный конгресс по организации и механизации учета и одновременно выставка средств механизации управленческого труда. Этим был сделан первый шаг к регулярному обмену опытом между социалистическими странами.

Согласно положению № 3 Экономического комитета от 14 июня 1959 г. «О развитии организации и механизации учетных работ» Министерство финансов в 1961 г. издало положение № 148 «Об обучении организации и механизации управленческого труда». В этом положении указывалось, что цель систематического обучения организации и механизации учетных работ заключается в том, чтобы во всех отраслях народного хозяйства была обеспечена возможность совершенствования учета, т. е. создания новых эффективных форм и методов учета.

Особенно важными документами совершенствования бухгалтерского учета следует считать изданные Министерством финансов указания о составлении квартальных балансов для промышленных предприятий (№ 204 от 1959 г.), об обязательном составлении балансов государственных предприятий и кооперативов (№ 156 от 1956 г.) и положение по калькулированию себестоимости продукции (№ 205 от 1959 г.). В положении министра финансов 1959 г. об обязательном составлении балансов государственных предприятий и кооперативов впервые были даны общие указания для всех государственных предприятий и кооперативов республики, касающиеся составления, утверждения и гласности балансов, оценки основных его статей. В положении министра финансов 1959 г. о калькулировании себестоимости продукции были рекомендованы простой, попередельный, групповой методы калькулирования себестоимости продукции, изложена техника составления калькуляций на индивидуальные виды продукции и их группы, на серии и переделы. Кроме того, в этом положении рекомендовалось изучать опыт СССР и внедрять нормативный метод калькулирования себестоимости продукции. На основе этого положения в конце 1965 г. было разработано новое положение о калькулировании себестоимости продукции, которое, введенное в действие с 1 января 1966 г., успешно применяется и в настоящее время.

В начале 1960-х годов в ВНР была осуществлена реорганизация промышленности, во многих областях хозяйства были созданы хозяйственные единицы нового типа — крупные промышленные объединения. В хозяйственной политике вопросы экономичности выдвинулись на первый план, возросло значение качественных показателей [3, с. 138]. Создание новых хозяйственных единиц, переход к более передовым формам и методам организации производства повысило требования к бухгалтерскому учету. Начались творческие поиски создания такой системы бухгалтерского учета, которая явилась бы эффективным средством управления производством.

С января 1968 г. в Венгрии была проведена экономическая реформа, затрагивающая всю систему управления экономикой страны. В Венгерской экономике осуществляется централизованное плановое ведение хозяйства — важнейшие принципы экономического регулирования определяются в народнохозяйственном плане. Главные вопросы воспроизводства решаются центральными руководящими органами, а решения относительно основных пропорций, темпов развития и структуры народного хозяйства принимаются государством. Особенность венгерской системы управления хозяйством состоит в том, что народнохозяйственный план не спускают министерствам, а те, в свою очередь, предприятиям директивных показателей. Предприятия получили право принимать самостоятельные решения по широкому кругу вопросов, однако отдельные правительственные органы — Госплан, Министерство финансов, Министерство труда, Государственное управление материальных ресурсов и цен, Венгерский национальный банк — с помощью экономических рычагов управления устанавливают сферу самостоятельного действия предприятий таким образом, чтобы их решения в своей совокупности и по результатам оказываемого ими воздействия совпадали с целями народнохозяйственного плана [12, с. 16]. Предприятия имеют право принимать самостоятельные решения по вопросам объема, направления и структуры производства, а также использования производственных факторов и собственных средств, предназначенных на цели развития и повышения личных доходов.

Главная цель экономических рычагов — оказывать на принимаемые предприятиями решения такое воздействие, которое совпадало бы с целями и интересами народного хозяйства. Сущность косвенного экономического регулирования сводится к тому, чтобы создать особую заинтересованность предприятий, занимающую место между интересами народного хозяйства и личными интересами и обеспечивающую совпадение всех трех разновидностей интересов в случае удовлетворительного функционирования системы регулирования. В основе регулирования лежит стремление заинтересовать предприятия в том, чтобы они:

- оптимально использовали имеющиеся в их распоряжении мощности для производства и обращения продукции;

- осуществляли производство при самом минимальном в данных условиях уровне затрат, достигая при этом наивысшего качества;

- стремились к достижению относительно высоких темпов технического прогресса, обеспечивая необходимые для этого и для расширения производства финансовые средства за счет результатов своего хозяйствования;

- обеспечивали рост личных доходов своих работников, покрывая связанные с этим затраты за счет собственных средств [12, с. 19].

В связи с введением новой экономической реформы бухгалтерскому учету предъявляются новые требования и задачи. По своему характеру эти задачи сводятся в две группы. Р. Шольц [14, с. 2] указывает, что в условиях экономической реформы бухгалтерский учет должен обеспечить информацию для следующих уровней управления: 1) для отдельных предприятий и хозяйственных организаций, 2) для народного хозяйства в целом. Для обеспечения нужд предприятий бухгалтерский учет должен содержать все данные, необходимые для организации производственно-хозяйственных процессов, для контроля формирования доходов и расходов, для измерения эффективности экономических регуляторов, проверки правильного образования и использования различных фондов и т. п. На уровне народного хозяйства бухгалтерский учет должен да-

вать информацию, необходимую для расчета национального дохода и общественного продукта, для оценки вышестоящими организациями хозяйственной деятельности предприятия и др.

Новые условия управления народным хозяйством потребовали разработать единую систему бухгалтерского учета, которая была бы способна дать единые и реальные показатели (за исключением данных, обусловленных отраслевыми особенностями) для всех уровней управления. Создание единой системы бухгалтерского учета началось с разработки типовой системы первичных документов. Однако при этом большое внимание уделялось тому, чтобы первичные документы в наибольшей степени отражали особенности производства. Создание единой системы бухгалтерского учета практически было завершено в начале 1971 года.

Юридическим основанием единой системы учета в ВНР является Чрезвычайный закон Президиума Национального Собрания ВНР «О порядке учета» (№ 33 от 1968 года), введенный в действие с 1 января 1969 г. В нем даны общие указания о порядке ведения учетных регистров и первичных документов, о калькулировании себестоимости продукции, проведении инвентаризации, об обязательном составлении и утверждении балансов и отчетности, о порядке руководства учетом и ответственности за этот порядок. Чрезвычайный закон возлагает задачу установления единого порядка учета в народном хозяйстве и общее руководство учетом на министра финансов. Министр финансов устанавливает:

единые формы и содержание учета в народном хозяйстве, планы счетов, основывающиеся на единых принципах и регулирующие порядок учета хозорганов;

порядок учета и калькулирования себестоимости продукции; директивы и правила оформления бухгалтерских документов;

порядок инвентаризации и оценки средств, а также составления балансов и отчетов о прибылях и убытках [10, с. 908]

Министр финансов по согласованию с Президиумом Центрального статистического управления устанавливает и регламентирует систему учетной и финансовой информации, а также бухгалтерской отчетности, обеспечивает единое их содержание и единство применяемых в них понятий. Министр финансов осуществляет проверку соблюдения хозяйственными учетными постановлений.

С повышением личной ответственности работников предприятий за соблюдение государственных интересов повышены и требования к управлению учетом. В этом смысле сказано в Чрезвычайном Законе, что в хозяйственных организациях должно быть назначено должностное лицо, имеющее необходимую квалификацию, на которое и возлагается ответственность за руководство учетом. Это распоряжение не мешает единолично руководителю предприятия, поскольку он и лицо, на которое возложено руководство учетом, совместно несут ответственность за установление порядка учета, за соблюдение указаний по бухгалтерскому учету, за правильность бухгалтерской отчетности и достоверность данных, содержащихся в балансе и бухгалтерской отчетности. В случае нарушения учетной дисциплины указанные лица могут привлекаться к дисциплинарной или судебной ответственности на основании соответствующих правовых норм. Если состояние учета на предприятии не удовлетворяет законным требованиям и предприятие, несмотря на призыв финансового органа, не устраняет недостатков, финансовый орган вправе поручить составление отчетов и балансов постороннему эксперту за счет предприятия [10, с. 907]

На основе Чрезвычайного Закона Президиума Национального собрания ВНР «О порядке учета» министр финансов издал положение № 56 от 30 декабря 1970 г. «О порядке бухгалтерского учета», введенное в действие с 1 января 1971 г. Это положение распространяется на государственные предприятия, кооперативы и другие социалистические хозяйственные организации.

В положении даны общие указания по составлению народнохозяйственного плана счетов и отраслевых планов счетов, по калькулированию себестоимости продукции и ведению аналитического учета, по организации месячных заключительных работ и т. п. В положении указано, что Министерство финансов отдельно регламентирует порядок бухгалтерского учета таких бюджетных и финансовых учреждений, у которых особенность деятельности обуславливает иной порядок применения народнохозяйственного плана счетов и которые пока вообще (или частично) не могут применять народнохозяйственный план счетов [7, с. 10]. В данном положении, как и в Чрезвычайном Законе, особенно подчеркнута роль руководителя и лица, ответственного за порядок учета. В положении сказано: «Руководитель (директор, председатель и т. д.) хозоргана и лицо, ответственное за порядок учета на хозоргане (экономический директор, заместитель экономического директора, директор-главный бухгалтер, главный бухгалтер и т. п.) совместно должны заботиться о составлении плана счетов и порядке калькулирования себестоимости продукции, а также о правильном соблюдении содержащихся в них распоряжений» [7, с. 8].

Руководствуясь указанными директивными документами все предприятия сами должны заботиться об установлении применяемого на них порядка учета. Значит, не только в области производства, но и в области бухгалтерского учета осуществляется повышенная самостоятельность предприятия. Рассматривая единую систему бухгалтерского учета с точки зрения самостоятельных решений предприятия нередко указывается, что любое самостоятельное совершенствование бухгалтерского учета будет эффективным, если оно дает полезную информацию для нужд предприятия и народного хозяйства в целом.

Повышение самостоятельности предприятий требует современных методов управления, более эффективного использования информации о хозяйственной деятельности, совершенствования самих информационных систем. Д-р Дьюла Тот правильно указывает, что для совершенствования управления в настоящее время необходимо использовать все средства и методы современной информационной системы и тем самым повысить оперативность самой информации [5, с. 9].

В системе экономической информации современного предприятия бухгалтерский учет обеспечивает не менее двух третей всей информации [9, с. 49]. Он обеспечивает постоянный сбор, классификацию и обобщение необходимой информации, достоверно и полно отражающей фактические процессы движения управляемого объекта. Учет становится неотъемлемой органической взаимосвязанной функцией управляющей системы [15, с. 97]. В связи с этим многие венгерские, как и советские авторы [1, с. 197; 2, с. 160; 8, с. 117], рассматривают бухгалтерский учет как функцию управления. Особенно подчеркивается роль и место этого вида учета в системе управления производством.

Информационная система бухгалтерского учета рассматривается как часть всей системы информации. Д. Хорват указывает три основных условия, предъявляемые современному бухгалтерскому учету в системе управления. Необходимо: 1) обеспечить реальность данных о средствах.

которые находятся в распоряжении предприятия, и о финансовых результатах, чтобы данные были достоверными; 2) больше знать данных для планирования и управления предприятием с целью подготовки экономических решений; 3) обеспечить данные для контроля технических и организационных мероприятий во время и после осуществления этих мероприятий [6, с. 97]. Для всей информационной системы предприятия учет должен обеспечить такие данные: как изменилась реализация, какие факторы влияют на финансовые результаты, как формируются себестоимость продукции, какое соотношение между рентабельностью разных цехов, каково движение имущества и др. Такие данные необходимы не только для администрации предприятия, но и для профсоюзных и партийных организаций, для низших уровней управления (цехов, бригад).

Однако, рассматривая бухгалтерский учет как важнейший источник экономической информации, следует сказать, что он еще страдает некоторыми недостатками. Во время учетного периода (квартала, месяца, года) синтетические счета не всегда дают правильную картину о движении средств и их источников, о всех процессах хозяйственной деятельности. По этому вопросу д-р Л. Патох указывает, что в настоящее время многие экономические процессы отражаются не в синтетических счетах, а в аналитических записях (например, в специальных журналах), что данные на синтетические счета переносятся из аналитических счетов только по истечении определенного периода [11, с. 492]. Это снижает действенность и оперативность информации. Между тем следует сказать, что проблема повышения действенности и оперативности информации, в частности и повышения качества информации в целом, является одной из актуальных современных экономических проблем. Успешное решение этой проблемы требует повысить роль данных бухгалтерского учета в управлении экономическими процессами. Бухгалтерский учет должен не только регистрировать факты, уже совершившиеся хозяйственные операции, но и в максимальной степени обеспечить данные на будущее для прогнозирования и принятия перспективных экономических решений. Д-р Р. Шольц указывает, что дальнейшее совершенствование единой системы бухгалтерского учета в ВНР будет развиваться в том направлении, чтобы в учете максимально отражались все изменения, связанные с изложением организационных форм производства и технологических процессов, методов управления, других экономических и технических факторов [13, с. 149]. Если в настоящее время процесс разработки единого содержания данных, необходимых для низших и высших уровней управления, можно считать законченным, то в будущем ставится задача сближения этих уровней. Значительное повышение роли бухгалтерского учета в системе управления и экономической информации связывается с оптимальным использованием эффективной современной вычислительной техники, унификацией документации, укреплением учетной дисциплины и усилением подготовки высококвалифицированных кадров. Дальнейшим развитием и углублением единой системы бухгалтерского учета является использование современной вычислительной техники и математических методов.

Вильнюсский государственный
университет им. В. Капсукаса
Кафедра бухгалтерского учета

Редколлегия вручено
в феврале 1974 г.

ЛИТЕРАТУРА

1. Афанасьев В. Г. Научное управление обществом. М., Политиздат, 1968.
2. Ведута И. И. Экономическая кибернетика. Минск, «Наука и техника», 1971.
3. Вопросы теории экономики и подготовки экономистов. Будапешт, 1969.
4. Gráber Pál, Klein Sándor. Számvitelünk kialakulása és fejlődése felszabadulásunk óta.— „Számvitel és ügyviteltechnika”, 1970, Nr 4.
5. Gyula Tóth. Közlekedési vállalatok könyvviteli információs rendszere. Budapest, Közgazdasági és jogi könyvkiadó, 1972.
6. György Horváth. A vállalati számlarend és az információs rendszer kapcsolata.— „Számvitel és ügyviteltechnika”, 1971, Nr 3.
7. Ipari számlakeret. (Állami iparvállalatok továbbá az ipar népgazdasági ágba sorolt kisipari szövetkezetek és TSZ társulasók részére). Közgazdasági és jogi könyvkiadó, Budapest, 1971.
8. Каменнцер С. Е. Основы управления промышленным производством. М. «Мысль», 1971.
9. Ламыкин И. А., Палий В. Ф. Бухгалтерский учет: проблемы и перспективы.— «Вестник московского университета». Экономика, 1973, № 4.
10. Népköztársaság Elnöki Tanácsának 1968 évi 33 számú törvényerejű rendelete a számvitel rendjéről.— Magyar közlöny a magyar népköztársaság hivatalos lapja. Budapest, 1968, december 7, 96 szám.
11. Laszlo Patóh.— A könyvviteli zárlat.— „Számvitel és ügyviteltechnika”, 1972, Nr 11.
12. Реформа хозяйственного механизма в Венгрии. Дальнейшее развитие, 1968—1971 гг. Под общей редакцией О. Гадо. Будапешт, изд-во Академии Наук Венгрии, 1972.
13. Rezső Scholcz. Gazdasági reform és számvitel.— „Számvitel és ügyviteltechnika”, 1970, Nr. 4.
14. Rezső Scholcz. A népgazdaság egységes könyvviteli rendje.— „Számvitel és ügyviteltechnika”, 1971, Nr 1.
15. Стражев В. И. Оперативное управление предприятием, проблемы учета и анализа. Минск, изд-во «Наука и техника», 1973.
16. Frenczi István, Angyal Béla. Az ügyvitelszervezés és gépesítés helyeztetének alakulása.— „Számvitel és ügyviteltechnika”, 1970, Nr. 4.

KAI KURIE BUHALTERINĖS APSKAITOS ISVYSTYMO VENGRIJOS LIAUDIES RESPUBLIKOJE KLAUSIMAI

J. MACKEVICIUS

Re z i u m ė

Straipsnyje nagrinėjami kai kurie buhalterinės apskaitos organizavimo ir tobulinimo klausimai Vengrijos Liaudies Respublikoje. Nurodoma, kad buhalterinės apskaitos vystymesi galima išskirti tris etapus: 1) nuo 1945 iki 1950 m., 2) nuo 1950 iki 1967 m. ir 3) nuo 1968 m. sausio 1 d. iki šio laiko. Straipsnyje nagrinėjami svarbiausieji uždaviniai, kuriuos sprendė buhalterinė apskaita kiekviename minėtų etapų. Trumpai analizuojami pagrindiniai Vengrijos Liaudies Respublikos Ministrų Tarybos, Valstybinės plano komisijos, Kainų komiteto, Finansų ministerijos nuostatai ir nurodymai svarbiausiais buhalterinės apskaitos klausimais — daugiausia dėmesio skiriama sąskaitų planų, balansų sudarymui, produkcijos savikainos kalkuliavimui, buhalterinės apskaitos mechanizavimui ir kt.

Nuo 1968 m. sausio 1 d. Vengrijos Liaudies Respublikoje įgyvendinama naujoji ekonominė reforma. Lygiagrečiai su ekonominės reformos pravedimu buvo įvesta vieninga apskaitos sistema, kurios juridinį pagrindą sudaro Vengrijos Liaudies Respublikos Nacionalinio Susirinkimo Prezidiumo Ypatymasis Įstatymas „Apie apskaitos tvarką“ (1968 m. Nr. 33). Šiame įstatyme numatyti buhalterinės apskaitos metodai, principai ir formos, produkcijos savikainos kalkuliavimo metodika, pirminių dokumentų, balansų ir atskaitomybės sudarymo tvarka ir kt.

Siuo metu buhalterinei apskaitai Vengrijos Liaudies Respublikoje skiriamas didelis dėmesys. Buhalterinė apskaita traktuojama kaip svarbiausias ekonominės informacijos šaltinis. Buhalterinė apskaita turi užtikrinti savalaikę, teisingą ir tikslią informaciją visiems valdymo lygiams. Jai keliamas uždavinys gauti kuo daugiau duomenų planavimui ir valdymui, prognozavimui ir perspektyviniams ekonominiams sprendimams priimti.

Naujomis ekonominės reformos sąlygomis buvo padidintas įmonių savarankiškumas ne tik gamybos, bet ir buhalterinės apskaitos srityje. Atsižvelgiant į tai, numatoma, jog buhalterinė apskaita Vengrijoje bus tobulinama ta kryptimi, kad joje kuo pilniau atsispindėtų visi pakeitimai, susiję su valdymo, gamybos organizavimo ir technologinių procesų tobulinimu.