

И. С. Мацкевичюс

ОРГАНИЗАЦИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА
В СТРАНАХ-
ЧЛЕНАХ
СЭВ

ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА

608727



Ионас Станиславович Мацкевичюс

**ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
В СТРАНАХ — ЧЛЕНАХ СЭВ**

Зав. редакцией А. И. Малая
Редактор А. Б. Боруля
Мл. редактор Т. А. Чебакова
Техн. редактор Г. С. Афанасьева
Корректоры Г. А. Башарина, А. Т. Сидорова
Худож. редактор М. К. Гуров
Переплет худож. В. Я. Сиднина

ИБ № 1508

Сдано в набор 22.11.83. Подписано в печать 16.04.84. А00994.
Формат 84 × 108¹/₃₂. Бум. тип. № 1. Гарнитура малаховская. Печать
высокая. Усл. п. л. 8,4. Усл. кр.-отт. 8,505. Уч.-изд. л. 10.03.
Тираж 1650 экз. Заказ 539. Цена 1 р. 50 к.

Издательство «Финансы и статистика»
101000, Москва, ул. Чернышевского, 7.

Типография им. Котлякова издательства «Финансы и статистика»
Государственного комитета СССР по делам издательства, полиграфии
и книжной торговли. 191023, Ленинград, Д-23, Садовая, 21.





278037

И. С. Мацкевичюс

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТРАНАХ- ЧЛЕНАХ СЭВ



Москва

"ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА"

1984

Рецензенты:
д-р экон. наук В. Б. Ивашкевич,
канд. экон. наук М. В. Мельник,
зав. лаб. Международного
научно-исследовательского
института проблем управления,
д-р экон. наук В. Ф. Палий

Мацкевичюс И. С.
М12 Организация бухгалтерского учета в странах—членах
СЭВ. — М.: Финансы и статистика, 1984. — 158 с.

1 р. 50 к. 1650 экз.

Исследуется история развития бухгалтерского учета в странах—членах СЭВ. Раскрываются его роль и место в современных условиях хозяйственной деятельности. Даются предложения по возможному сближению отдельных элементов хозяйственного механизма и, в частности, национальных систем бухгалтерского учета.

Для научных работников.

М 0604020000—057 сводн. пл. подписных изд. 1984 ББК 65.052
010(01)—84

ВВЕДЕНИЕ

Важнейшей проблемой современной экономической политики стран СЭВ является повышение эффективности общественного производства на основе ускорения научно-технического прогресса и всемерного режима экономии. Успешное осуществление «Комплексной программы дальнейшего углубления и совершенствования сотрудничества и развития социалистической экономической интеграции стран — членов СЭВ» содействует объединению усилий стран СЭВ в интересах решения этой народнохозяйственной проблемы. «Теперь невозможно представить себе уверенное развитие той или иной социалистической страны, успешное решение ею таких, скажем, проблем, как обеспечение энергоресурсами и сырьем, внедрение новейших достижений науки и техники, без связей с другими братскими странами»¹. Современный этап социалистической экономической интеграции все отчетливее проявляется в повышенной активности планомерно управляемого процесса сближения, взаимного приспособления и оптимизации национальных экономик.

Большую роль в решении разнообразных проблем улучшения общественного производства играет бухгалтерский учет как эффективный инструмент управления, планового руководства и контроля, как важнейший источник экономической информации. Хорошо организованная система бухгалтерского учета позволяет успешно решать вопросы ценообразования, хозяйственного расчета, оперативного руководства производством, способствует определению внутренних резервов, факторов и тенденций разви-

¹ Материалы XXVI съезда КПСС. — М.: Политиздат, 1981, с. 8.

тия производства, принятию оптимальных управленческих решений. Особое место отводится бухгалтерскому учету в деле рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранения всего национального богатства. Совершенствование науки и техники, развитие специализации, концентрации, механизации и автоматизации производства, внедрение высокоэффективной вычислительной техники, новых методов руководства и управления, влияние других факторов научно-технического прогресса — все это выдвигает новые задачи перед бухгалтерским учетом. В связи с этим особенно важно наметить дальнейшие пути, тенденции и перспективы развития национальных систем бухгалтерского учета. Совершенствование методологии, теории и практики бухгалтерского учета является важнейшей предпосылкой повышения качества, действенности и эффективности всей системы экономической информации.

Объективно протекающий процесс социалистической экономической интеграции во все большей мере требует глубокого изучения и использования передовых форм и методов бухгалтерского учета во всех социалистических странах. Однако в национальных системах бухгалтерского учета этих стран имеется много различий, вытекающих из всей совокупности экономических, политических, исторических, управленческих и других особенностей. Эти различия являются большим препятствием для сопоставления экономических показателей социалистических стран, совершенствования международных расчетов, научного обоснования сближения внутренних цен, анализа экономической целесообразности специализации и кооперирования труда, построения валютной системы, сотрудничества в области плановой деятельности и в конечном результате — для изыскания путей повышения эффективности общественного производства каждой страны.

Углубление социалистической экономической интеграции, расширение форм сотрудничества и действие долгосрочных целевых программ в области координации долгосрочных народнохозяйственных планов, создание крупных международных экономических организаций, хозяйственных объединений и предприятий для совместной экономической деятельности заинтересованных стран, развитие и формирование системы валютно-финансовых, кредитных и банковских отношений стран СЭВ и другие предпосылки — все это говорит о целесообразности унификации национальных систем бухгалтерского учета и создания в перспективе его единой модели. Однако для решения этой проблемы нужно в первую очередь провести тщательный анализ состояния национальных систем бухгалтерского учета, выявить их особенности, установить различия в формах, методах и в организации бухгалтерского учета, унифицировать учетные

термины и основные понятия, разработать систему информации и экономических показателей. В дальнейшем этот процесс может затронуть планы счетов, формы бухгалтерских балансов и отчетности, регистров и основной первичной документации с учетом требований машинной обработки на ЕС ЭВМ. Решение этих задач потребует унификации группировки, оценки и учета основных средств, материалов и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, показателей учета труда, заработной платы, методов калькулирования себестоимости продукции, а также разработки методических материалов, положений и инструкций, учитывающих единые принципиальные положения развития учета.

Однако эта проблема не получила необходимого освещения в работах как советских, так и зарубежных авторов. Некоторые исследования, появившиеся в последнее десятилетие, посвящены в основном изучению только определенных элементов системы бухгалтерского учета.

Учитывая актуальность этой проблемы и отсутствие ее комплексного исследования, автор высказывает предложения, намечает принципы, направления и методологические основы создания в будущем единой системы бухгалтерского учета для всех стран. Исходя из ленинского указания о том, что любое явление необходимо изучать с точки зрения того, как оно «в истории возникло, какие главные этапы в своем развитии это явление проходило, и с точки зрения этого его развития смотреть, чем данная вещь стала теперь»¹, он раскрывает некоторые тенденции развития и сближения бухгалтерского учета в европейских странах СЭВ — в ВНР, ГДР, НРБ, ПНР, СССР, СРР и ЧССР. В данной работе рассматриваются: роль сотрудничества стран СЭВ в области бухгалтерского учета в процессе социалистической экономической интеграции; основные предпосылки и концепции обоснования унификации национальных систем бухгалтерского учета; закономерности и особенности развития бухгалтерского учета в отдельных странах; методология разработки унифицированного международного плана счетов, бухгалтерских балансов, системы калькулирования себестоимости продукции и других участков бухгалтерского учета.

Большое значение для разработки единой методологии совершенствования системы бухгалтерского учета и статистики имеют исследования ряда международных организаций, таких, как отдел статистики СЭВ, Постоянное совещание представителей ЦСУ стран социалистического содружества, Международный центр научно-технической информации и Международный институт стандартизации.

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 39, с. 67.

Процесс интеграции выражает общую тенденцию социалистического развития; тем не менее, он длителен, включает несколько фаз и этапов и осуществляется планомерно. В настоящее время он охватывает многообразные стороны жизни социалистического общества и продолжает развиваться в соответствии с решаемыми большинством стран задачами перехода к интенсивному расширенному воспроизводству. Отсюда на передний план выступают проблемы научно-технического сотрудничества как ведущего фактора интенсификации. Этот процесс захватывает и учет, как активное средство управления различными сторонами экономической и общественной деятельности социалистического общества. Здесь также выделяются различные этапы; в перспективе социалистическое общество, по-видимому, придет к унификации учета и к созданию единой системы счетоводства, как предпосылки такой унификации. Процесс унификации не противоречит национальным особенностям учета, которые обусловлены спецификой развития каждого государства.

Унификация предполагает разработку единых методологических, методических и технических положений построения учета, что имеет большое значение для всей системы интеграции экономического развития социалистических стран.

Выведенные нами предложения не являются окончательными и требуют дальнейшего изучения и обсуждения широкой научной общественностью.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ СОЦИАЛИСТИЧЕСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ И МЕЖДУНАРОДНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА СТРАН СЭВ

1. РАЗВИТИЕ СОЦИАЛИСТИЧЕСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ И СОТРУДНИЧЕСТВО В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В условиях научно-технической революции все важнейшие народнохозяйственные проблемы в странах СЭВ могут быть успешно решены только объединенными усилиями на основе долгосрочных целевых программ. Объективная необходимость такого сотрудничества обусловлена высоким уровнем развития производительных сил, экономики, крупными структурными изменениями в сфере производства и потребления и т. п. На данном этапе производительные силы испытывают все большую тенденцию к интернационализации, национальные производственные отношения все больше обогащаются элементами международного социалистического характера. В основе экономического сотрудничества лежит учение классиков марксизма-ленинизма об ускорении интернационализации хозяйственной жизни при социализме. Так, К. Маркс писал, что рабочий класс в ходе классовой борьбы обязательно придет к «гармоничной национальной и интернациональной координации общественных форм производства»¹. В. И. Ленин указывал: «...Вся хозяйственная, политическая и духовная жизнь человечества все более интернационализируется уже при капитализме. Социализм целиком интернационализирует ее»². В условиях научно-технической революции сотрудничество социалистических государств позволяет каждому из них наиболее рационально и полно использовать свои ресурсы, развивать производительные силы. Процесс интернационализации хозяйственной жизни является особо важной закономерностью развития мирового социалистического хозяйства. Этот процесс наи-

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 17, с. 553.

² Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 23, с. 318.

более ярко проявляется в расширении и углублении международного разделения труда, в создании устойчивых экономических связей между национальными хозяйствами, в возрастании значимости международного хозяйственного взаимодействия для развития национальных экономик.

В «Комплексной программе дальнейшего углубления и совершенствования сотрудничества и развития социалистической экономической интеграции стран — членов СЭВ», принятой XXV сессией Совета Экономической Взаимопомощи в июле 1971 г., социалистическая экономическая интеграция определяется как «...сознательно и планомерно регулируемый коммунистическими и рабочими партиями процесс международного социалистического разделения труда, сближения их экономик и формирования современной, высокоэффективной структуры национальных хозяйств, постепенного сближения и выравнивания уровней экономического развития, формирования глубоких и устойчивых связей в основных отраслях экономики, науки и техники, расширения и укрепления международного рынка этих стран, совершенствования товарно-денежных отношений¹. Далее в программе подчеркивается, что «страны — члены СЭВ будут углублять и совершенствовать экономическое и научно-техническое сотрудничество и развивать социалистическую интеграцию...»². Усиленный курс на экономическую интеграцию социалистических стран был принят в решениях XXIV, XXV и XXVI съездов КПСС, в решениях съездов и пленумов коммунистических и рабочих партий других стран СЭВ. Практическая реализация установок «Комплексной программы» показала, что социалистическая экономическая интеграция создала благоприятные условия для наиболее рационального и эффективного использования ресурсов каждой страны, развития производительных сил, широкого развертывания научно-технической революции, содействовала росту экономической мощи мировой системы социализма. Успешное выполнение «Комплексной программы» привело к немалой выгоде для каждой страны: значительно углубилось хозяйственное взаимодействие между странами, увеличилась взаимодополняемость экономик стран. В последнее время социалистическая экономическая интеграция особенно отчетливо проявляется в создании совместных международных хозяйственных предприятий и организаций, в расширении совместной плановой деятельности и координации народнохозяйственных планов, в

¹ Комплексная программа дальнейшего углубления и совершенствования сотрудничества и развития социалистической экономической интеграции стран — членов СЭВ. — М.: Политиздат, 1972, с.7.

² Там же, с. 9.

усилении международной специализации и кооперировании производства, в слаженной системе товарно-денежных отношений, внутренней торговли, формировании валютных, кредитных, банковских и финансовых систем, в проведении других совместных мер, направленных на повышение эффективности общественного производства и обеспечение победы в соревновании между социализмом и капитализмом. Поэтому в Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981—1985 годы и на период до 1990 года указано: «Мы и впредь будем совершенствовать координацию наших народнохозяйственных планов с другими странами—членами СЭВ, углублять социалистическую экономическую интеграцию»¹. Особое внимание уделено также проблеме изыскания новых возможностей развития сотрудничества для рационального использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов стран СЭВ в целях решения вопросов интенсификации общественного производства.

В настоящее время социалистическая экономическая интеграция достигла такого уровня, когда успешно решаются проблемы взаимной координации национальных производственных структур стран СЭВ при укреплении и сохранении их экономической самостоятельности и национального суверенитета. Важная цель социалистической экономической интеграции — более высокая степень экономического и организационного сотрудничества национальных хозяйств в международном хозяйственном комплексе. Среди множества мероприятий практической реализации этой глобальной задачи первостепенное значение приобретает организация международного обмена экономической и научно-технической информацией и постепенное создание единых систем экономической информации, позволяющих сопоставлять эффективность экономических процессов в отдельных территориальных хозяйственных комплексах и, как конечный результат, — единой унифицированной системы информации.

Информация, получаемая в странах СЭВ, распределяется так: научно-техническая (в том числе охрана природы и здравоохранение) — 41 %; проектно-конструкторская и технологическая — 30; народнохозяйственная, планово-статистическая и финансово-бухгалтерская — 24; информация сферы обслуживания и торговли — 5 %². Имея в виду, что во всех этих группах информации существует и доля информации, предо-

¹ Материалы XXVI съезда КПСС, с. 122.

² См.: Раковский М. Е. Развитие вычислительной техники в странах социалистического содружества. — В кн.: Вычислительная техника социалистических стран. Вып. 1/Под ред. М. Е. Раковского. — М.: Статистика, 1977, с. 6.

ставляемой бухгалтерским учетом, можно сделать вывод об особенно большой ее значимости. Согласно исследованиям многих ученых стран СЭВ бухгалтерский учет обеспечивает от 60 до 90 % всей экономической информации, используемой в процессе управления.

В условиях перехода к интенсивному ведению хозяйства, усложнения хозяйственных и управленческих процессов, увеличения денежных и материальных фондов предприятий, повышения эффективности и качества производства роль бухгалтерского учета в системе управления значительно возросла. Современный бухгалтерский учет представляет одну из важнейших систем функционирования хозяйственного механизма, основной источник информационного обеспечения для выполнения различных функций управления. Он является особенно ценным средством всеобъемлющего познания действительности, мерилom эффективного руководства экономическими процессами. Хорошо налаженная система бухгалтерского учета позволяет установить причины возникновения и развития определенных экономических явлений, становится условием и средством прогнозирования процессов, принятия оптимальных управленческих решений, осуществления важнейшего принципа научного управления — объективности и достоверности. Полученная посредством бухгалтерского учета информация «является целостной, непрерывной, верной, точной, документированной и позволяет наиболее полно и удачно проследивать, изучать, анализировать, контролировать и регулировать деятельность хозяйственных организаций»¹.

В современных условиях сложного хозяйственного механизма значительно расширяются функции бухгалтерского учета, который не связан лишь с наблюдением, измерением и регистрацией процессов и проведением на этой основе значительной по своему объему и динамике работы, обусловленной передачей и селекционированием учетной экономической информации...². Бухгалтерский учет становится «...системой сбора, обработки, переработки, систематизирования и создания информации — обязательно в денежном (стоимостном) выражении... и системой контроля и анализа состояния и деятельности экономических систем в процессе выполнения заданий, предусмотр-

¹ Пергелов К. Бухгалтерский учет — важная система функционирования хозяйственного механизма. — Всесоюзная научно-практическая конференция «Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма». Тезисы докладов пленарных заседаний. М., 1981, с. 58.

² См.: Душанов Ив. Счетоводната отчетност и счетоводните кадри в стопанското управление на НРБ. — Варна: 1976, с. 122.

ренных в плане общественно-экономического развития страны»¹.

Как уже говорилось, с укреплением экономического и социального развития стран СЭВ формы экономических связей и научно-технического сотрудничества значительно расширились. Сотрудничество в области бухгалтерского учета мы рассматриваем как самостоятельное направление экономических отношений стран СЭВ, одну из форм международного социалистического разделения труда. Оно ускорит темпы постепенного сближения и выравнивания уровней экономического развития, будет содействовать развитию и углублению научно-технической интеграции, совершенствованию международных расчетов. Однако до сих пор совместному решению вопросов в области бухгалтерского учета уделяется недостаточное внимание: не определены направления сотрудничества по совершенствованию бухгалтерского учета; недостаточно изучен опыт социалистических стран в области организации, форм и методов бухгалтерского учета.

Проблема необходимости совместного решения отдельных вопросов бухгалтерского учета подчеркивается многими экономистами стран СЭВ. Болгарский экономист Г. Бинев, проводивший сравнительный анализ схем бухгалтерских балансов стран СЭВ, обосновал возможность использования единой схемы бухгалтерского баланса в рамках социалистического экономического содружества². По мнению Я. Долежала (ЧССР), «главной и определяющей целью на ближайшее время следует считать постепенное наиболее тесное сближение выходной информации, получаемой в системе учета. Отдельные экономические показатели, характеризующие все стороны хозяйственной деятельности, должны стать сравнимыми как по своей структуре и содержанию, так и по методике определения»³.

В условиях дальнейшего расширения и углубления международного разделения труда возможности совместного сотрудничества в области бухгалтерского учета значительно рас-

¹ Душанов И. Бухгалтерский учет и бухгалтерский кадровый потенциал в хозяйственном управлении НРБ: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. д-ра экон. наук. София, 1975, с. 9—10.

² См.: Бинев Г. Проблема построения единой балансовой схемы и ее управленческое значение. — Международный симпозиум на тему «Бухгалтерский учет в системе экономической информации». НРБ, Свиштов, 1972, с. 12.

³ Долежал Я. Пути совершенствования и унификации состава финансовых результатов в учете промышленных предприятий и объединений стран СЭВ: Дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук. Л., 1982, с. 139.

ширились. Прочной основой становится дальнейшее развитие и углубление социалистической экономической интеграции, что требует постепенного сближения форм, методов и организации бухгалтерского учета как важной функции планового руководства социалистическим хозяйством. Переняв передовой опыт СССР, социалистические страны создали свои системы бухгалтерского учета, соответствующие экономическим задачам и уровню развития производительных сил и производственных отношений. Осуществляемые зарубежными учеными и практическими работниками важные научные исследования, инструктивно-методические и практические разработки в области теории и практики бухгалтерского учета содержат ряд новых и оригинальных решений, представляющих значительный интерес и для советской учетно-аналитической науки. Бухгалтерский учет в отдельных странах СЭВ все чаще рассматривается как информационная система, как важное средство информации для потребностей управления в микро- и макромасштабах, т. е. обеспечивающая информацией о формировании и развитии экономических показателей все уровни управления для принятия обоснованных экономических решений. Во всех странах СЭВ достигнуты важные успехи в повышении информационных, контрольных и воспитательных функций бухгалтерского учета. Однако проводимые исследования и мероприятия совершенствования национальных систем бухгалтерского учета не согласованы между отдельными странами и во многих случаях не соответствуют требованиям единого подхода к однородным экономическим показателям, хозяйственным операциям и учетным правилам.

Сравнение действующих национальных систем бухгалтерского учета стран СЭВ показывает, что в них существуют особенности, вытекающие из всей совокупности экономических, политических, исторических и других различий в каждой стране. Эти различия являются большим препятствием для сопоставления экономических показателей, что затрудняет ведение расчетов эффективности производства, сопоставление объемов национального дохода и уровней производительности труда, соизмерение эффективности капитальных вложений и внешней торговли в разных странах и др. Ввиду указанных обстоятельств, а также важности учетной информации для ценообразования, укрепления хозяйственного расчета и определения результатов хозяйствования, исчисления себестоимости продукции, прибыли и рентабельности, выявления внутрипроизводственных резервов и принятия управленческих решений возникает проблема унификации национальных систем бухгалтерского учета и постепенного создания единой системы для всех стран СЭВ.

2. КОНЦЕПЦИИ ОБОСНОВАНИЯ ПЕРСПЕКТИВ УНИФИКАЦИИ И ИНТЕГРАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Впервые проблема интеграции бухгалтерского учета в странах СЭВ была поднята в 1955 г. на совещании заместителей представителей стран в Совете Экономической Взаимопомощи. На нем была принята методика ведения народнохозяйственного учета промышленной продукции, подчеркнута необходимость участия счетных работников промышленных предприятий в подведении итогов работы, снабжения всех предприятий отчетными бланками и инструктивными материалами, проведения инструктажа счетных работников предприятий по вопросам порядка составления отчетности, систематической проверки отчетов предприятий на основе первичных учетных данных и т. п.¹ Эти положения имели важное значение для создания во всех странах СЭВ социалистического учета, отвечающего требованиям планового ведения народного хозяйства. В 1960 г. на втором совещании руководителей центральных статистических управлений стран СЭВ был принят план дальнейших мероприятий в области унификации учета, однако основное внимание уделялось унификации не бухгалтерского учета, а статистических показателей.

Важное значение имела международная научная конференция по проблемам соизмерения стоимостных показателей развития экономики социалистических стран (Москва, 1966 г.). На ней подчеркивалась необходимость совершенствования расчетов в области международного сравнения себестоимости методом прямого сопоставления ее важнейших элементов, а также методом сравнения на основе так называемой очищенной себестоимости, т. е. себестоимости, исчисленной с элиминированием налога с оборота и других элементов, искажающих ее уровень в отдельных странах. В дальнейшем (1967 г.) Постоянной комиссией по экономическим вопросам СЭВ были разработаны основные положения методики сравнения себестоимости промышленных изделий, в которых дана методика перерасчета себестоимости в единую валюту.

Некоторые идеи о важности унификации бухгалтерского учета в странах СЭВ и особенно об использовании советского опыта учета были выражены еще в 60-е годы. Однако более серьезное внимание к проблеме совместного решения вопросов бухгалтерского учета, его унификации и интеграции заметно только в последнее десятилетие. Особое место здесь занимают результаты ряда научных форумов.

¹ См.: Основные методологические положения по ведению народнохозяйственного учета продукции промышленности. — М.: СЭВ, 1964, с. 12.

На международной конференции, организованной в рамках Постоянной комиссии СЭВ по статистике в 1971 г. в Праге по теме «Система экономико-статистической информации предприятий», кроме основного вопроса о связях систем информации с системой статистической информации предприятий, обсуждались вопросы единой системы бухгалтерского учета и статистики в ГДР, организация бухгалтерского учета в ВНР, в частности вопросы повышения роли учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в системе бухгалтерского учета, плановых и отчетных калькуляций, исчисления сокращенной себестоимости продукции в ВНР. На этой конференции было подчеркнуто, что в странах СЭВ уже наблюдается единообразное решение ряда вопросов бухгалтерского учета, в частности, «в создании единых планов счетов, близких по своему построению, единых форм бухгалтерского баланса и другой бухгалтерской отчетности, единообразных принципов оценки основных фондов и товарно-материальных ценностей и др.»¹.

На международном симпозиуме на тему «Бухгалтерский учет в системе экономической информации» (НРБ, Свиштов, 1972 г.)² были выдвинуты такие рекомендации: составление тематического плана совместной научно-исследовательской работы в области бухгалтерского учета, организация периодических научных встреч представителей теории и практики, обсуждение составления сравнительного словаря бухгалтерского учета авторами из социалистических стран в целях достижения единства в содержании и обозначении учетных понятий и терминов, создание научно-исследовательских коллективов для совместных разработок тем, совместные обсуждения и рецензии научных трудов, взаимные консультации в области бухгалтерского учета. Кроме того, было высказано предложение об организации при СЭВ научно-координационного центра по проблемам бухгалтерского учета, который должен заниматься вопросами разработки методологии бухгалтерского учета, в частности взаимного сближения планов счетов, схем бухгалтерского баланса, методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и их использования для применения внутрихозяйственного расчета, методологических принципов первичных документов как носителей информации, интеграции оперативной, бухгалтерской и статистической отчетности, составления периодических отчетов и др. Особое внимание уделялось разработке единой методики калькулирования себестоимости

¹ Научный симпозиум в Праге. — Бухгалтерский учет, 1971, № 9, с. 55.

² См.: Рекомендации международного симпозиума на тему «Бухгалтерский учет в системе экономической информации». НРБ, Свиштов, 1972, с. 7—9.

продукции с учетом условий создания автоматизированных систем управления производством для всех стран СЭВ.

На международном семинаре на тему «Учет затрат и калькулирование себестоимости как инструмент управления, планирования и контроля на предприятиях и комбинатах промышленности» (ГДР, Лейпциг, 1974 г.), кроме проблемы использования данных бухгалтерского учета в качестве инструмента квалифицированного планового руководства экономической деятельностью предприятий, для контроля и анализа достигнутых результатов, а также проблемы роли бухгалтерского учета в народнохозяйственной системе экономической информации и его применения в условиях организации автоматических систем управления, рассматривались также вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в отдельных странах СЭВ. Впервые обсуждались вопросы, связанные с созданием единых основ учета затрат и калькулирования для стран СЭВ, в частности разработка единого состава себестоимости, единой классификации расходов и особенно классификации по калькуляционным статьям, методов учета затрат и калькулирования, распределения косвенных расходов, оценки материалов, незавершенного производства, готовой продукции и использования информации для оперативного управления производством. На семинаре высказывались предложения об установлении единой терминологии по учету затрат и калькулированию, о нормировании косвенных расходов, калькулировании себестоимости продукции для разных целей и др.¹ Одновременно с научным семинаром проходило XXIV заседание Постоянной комиссии СЭВ по статистике, на котором обсуждался вопрос о результатах научного семинара по единой системе бухгалтерской и статистической отчетности предприятия, в частности по вопросам себестоимости. Были рассмотрены перспективы дальнейшего развития учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции и принято следующее постановление: «Основываясь на выводах семинара о целесообразности постепенного сближения и достижения унификации применяемых в странах—членах СЭВ классификаций, показателей и методологии учета фактической себестоимости промышленной продукции и их отражения в государственной отчетности на промышленных предприятиях, признать необходимым провести изучение практических возможностей разработки рекомендаций Комиссии в этой об-

¹ Die Kostenrechnung und Kalkulation als Instrument der Leistung, Planung und Kontrolle in Betrieben und Kombi-naten der Industrie Internationale Wissenschaftliche Konferenz. — Leipzig, 1974.