

НАУЧНАЯ ШКОЛА УЧЕТА И АУДИТА ВИЛЬНЮССКОГО УНИВЕРСИТЕТА

Рассмотрено процесс становления кафедры Учета и аудита Вильнюсского университета. Раскрыты темы научных исследований и их результаты

Вильнюсский университет является одним из старейших университетов в Европе (основан в 1579 году). Самостоятельная кафедра Учета и аудита (до 2004 года – кафедра Бухгалтерского учета) была создана в 1965 году. В настоящее время на кафедре работают 11 преподавателей: из них 2 профессора, 4 доцента, 2 лектора и 3 ассистента. В 1975-1985 годах, когда на кафедре обучалось около 1100-1200 студентов на дневном, вечернем и заочном отделениях, на кафедре работало 20-25 преподавателей. Преподаватели кафедры Учета и аудита уделяли и уделяют большое внимание качеству подготовки специалистов бухгалтерского учета. Было подготовлено сотни учебных пособий, практических заданий, тестов, ситуационных игр.

За годы советской власти усилиями преподавателей Экономического факультета и непосредственно кафедры Учета и аудита было подготовлено 3783 специалиста бухгалтерского учета, из них на дневном отделении 2284, на заочном – 1054 и на вечернем – 445.

Объявив независимость Литвы (11 марта 1990 г.) была выдвинута задача создать новую систему подготовки специалистов бухгалтерского учета соответствующую условиям свободной рыночной экономики. Однако перестроить и создать новую систему подготовки высококвалифицированных специалистов было довольно трудно. Члены кафедры Учета и аудита интенсивно начали изучать опыт университетов Западной Европы (Дании, Норвегии, Германии, Финляндии, Швеции, Великой Британии и др.), особое внимание уделяли анализу учебных программ, методике ведению лекций и практических занятий, организации самостоятельной работы студентов и др. Возникло много вопросов, ответы на которых было трудно найти: какие дисциплины необходимо вычеркнуть из советских учебных планов, какие новые дисциплины включить, сколько учебных часов выделить отдельным дисциплинам, кто будет преподавать новые дисциплины, где найти и как достать западные учебники и т.д. Было решено процесс подготовки специалистов бухгалтерского учета перестроить последовательно, в первую очередь модифицируя учебные программы. Выбрать такой путь перестройки

учебного процесса диктовало то обстоятельство, что в 1990-1996 гг. по специальности бухгалтерского учета учились студенты, которые поступили в университет до объявления независимости Литвы. По модифицированным учебным программам было подготовлено 1044 специалиста, из них 605 на дневном отделении, 343 – на заочном и 96 на вечернем отделении.

В 1992 году были подготовлены учебные программы учета и аудита бакалавров (4 года обучения), а в 1996 году – магистров (2 года обучения). За 1995-2007 гг. было подготовлено 1217 бакалавров, а за 1997-2007 гг. – 358 магистров учета и аудита.

Преподаватели кафедры Учета и аудита, кроме интенсивной педагогической работы большое внимание уделяют научным исследованиям. На кафедре сформулирован тезис: без научных исследований нельзя подготовить высококвалифицированных специалистов учета и аудита.

Научные исследования в области бухгалтерского учета в первую очередь связаны с деятельностью Александра Невинскаса. Он первый из литовских специалистов бухгалтерского учета в 1964 году в Московском государственном университете им. М. Ломоносова защитил кандидатскую диссертацию на тему “Вопросы повышения экономической роли учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (на примере машиностроительной промышленности Литвы)”. А. Невинскас особенно пропогировал внедрение нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, остро критиковал в то время на предприятиях применяемый “котловой” метод учета.

Применение методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции непосредственно зависит от типа производства, организационной структуры управления, организации технологических процессов, сложности продукции и ее ассортимента и других факторов. Необходимо было изучить эти факторы и их влияние на организацию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. В эти исследования активно включились все члены кафедры Учета и аудита. Они исследовали особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в отдельных отраслях промышленности Литвы, в частности, в машиностроении, приборостроении, металлообработке, молочной, мясной, текстильной, швейной, трикотажной и др. За период с 1965 г. по 1989 г. было защищено 20 диссертаций кандидата экономических наук, опубликовано несколько монографий и свыше ста научных статей. В диссертациях было выдвинуто много рекомендаций по совершенствованию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, однако никто в республике не регистрировали, не анализировали и не применяли в практике (если применяли – это были только отдельные случаи).

После объявления независимости Литвы научные исследования проблем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции прекратились. Многие представители бизнеса, а также отдельные ученые экономисты доказывали, что калькулировать себестоимость продукции нет необходимости, ибо настоящую цену продукта устанавливает рынок.

С 1991 года кафедра Учета и аудита начала планировать научные исследования на два – три года. Определяя темы исследования основное внимание уделялось решению задач, выдвигаемых формирующихся рыночных отношений в экономике республики. С 1991 по 2007 год выполнялись следующие научные темы (см. 1 таблицу).

Таблица 1. Темы научных исследований и их результаты кафедры Учета и аудита Вильнюсского университета в 1991-2007 гг.

<i>Темы исследования</i>	<i>Научные результаты</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Необходимость перестройки бухгалтерского учета и контроля в условиях рыночной экономики (1991-1993 гг.)	Исследовано состояние бухгалтерского учета и контроля в важнейших отраслях хозяйства. Совместно со специалистами практики были разработаны: 1. Закон основ бухгалтерского учета. 2. Положения аудиторской деятельности. 3. Проект плана сетов бухгалтерского учета. 4. Проект формы бухгалтерского баланса. 5. Проект закона контроля государства. Исследованы возможности внедрения международных стандартов, Четвертой, Седьмой и Восьмой Директив в республике
2. Проблемы финансовой отчетности и показатели их анализа (1994-1997 гг.)	Проведен сравнительный анализ применяемых в то время финансовых отчетов в Литве (баланса, отчета прибылей и убытка, отчета денежных потоков) с соответствующими отчетами Франции, Германии, Швеции, Финляндии, Великой Британии, Польши). Разработаны методики анализа оборотного капитала и прибыли, определяя влияние основных факторов на их изменение
3. Анализ и аудит финансовой отчетности (1988-1999 гг.)	Продолжались исследования разработки методик анализа финансовой отчетности. Были разработаны методики анализа по данным действующей финансовой отчетности следующих показателей: прибыльности, долгосрочных и краткосрочных долг, имущества, банкротства предприятий. Разработаны рекомендации по созданию национальных стандартов аудита, закона аудита, кодекса профессиональной этики аудиторов, по оформлению результатов аудита
4. Интеграция системы учета и аудита Литвы в Европейскую систему (2000-2001 гг.)	Подготовлены конкретные предложения по разработке закона бухгалтерского учета, закона финансовой отчетности, закона консолидированной финансовой отчетности. Критически оценены некоторые положения национальных стандартов учета. Предложены рекомендации по проведении аудита финансовой отчетности.

1	2
5. Управленческий учет и система внутреннего контроля предприятия (2002-2004 гг.)	Исследованы следующие вопросы управления учета: а) место управленческого учета в системе бухгалтерского учета и его информационная база; б) методы калькулирования себестоимости продукции; в) центры ответственности; г) создание внутренних отчетов предприятия и др. Исследованы элементы системы внутреннего контроля предприятий, разработаны предложения по превенции ошибок и различных преступлений
6. Методики анализа деятельности предприятий и процедуры внутреннего аудита (2005-2007 гг.)	Предложено содержание анализа деятельности предприятий следующих составных его частей: 1) производственной (коммерческой) деятельности; 2) финансовой деятельности; 3) инвестиционной деятельности. Подготовлены рекомендации по проведению внутреннего аудита.

Роль научных исследований проблем бухгалтерского учета и аудита особенно велика в современных условиях динамичного и конкурентного бизнеса. Бухгалтерский учет и аудит являются важнейшим источником информации, которая используется для разных целей: для принятия управленческих решений, анализа и перспектив развития деятельности предприятия, оценки инвестиционных проектов, выявления резервов и др.

Для научных исследований проблем бухгалтерского учета необходимы определенные условия: научно-педагогический потенциал, хорошая материально-техническая база, материальное и моральное стимулирование исследователей, международное сотрудничество (участие в конференциях, стажировки, совместные проекты и т.п.), и самое главное – настоящая любовь к науке учета и аудита. Но это отдельная тема исследования.