

во высокую долю в отраслевой структуре инвестиций в основной капитал занимают промышленность и жилищное строительство (25- 32 % и 20-26 % соответственно). Существенно уменьшилась за этот период доля инвестиций в сельское хозяйство – в 3,2 раза. И это, пожалуй, единственная отрасль производственной сферы, где в условиях реформирования экономики происходит абсолютное сокращение расходов на строительство. В пределах 6-8 % колеблется доля инвестиций в коммунальное хозяйство, 6-9 % – в здравоохранение, образование, культуру и искусство и 8-13 % – в транспорт.

Такая отраслевая структура инвестиций в основной капитал в республиканской экономике обусловлена процессами, связанными с переходом к рыночной экономике и новым условиям воспроизводства.

Анализ инвестиций в основной капитал по источникам финансирования показал, что главным источником финансирования были и остаются собственные средства предприятий и организаций. Доля их инвестиций в основной капитал составила: в 1992 г. – 56,4; 1993г. – 52,7; 1994 г. – 47,3; 1995 г. – 51,7; 1996 г. – 48,1 %. И именно сокращением инвестиционного потенциала предприятий, в первую очередь, объясняется сокращение общего объема инвестиций в основной капитал. Сохраняя за собой высокую долю в общем объеме инвестиций, их абсолютный объем в – 1996 г. к уровню 1991 г. сократился в 2,9 раза.

В отношении инвестиций за счет республиканского и местных бюджетов четко просматривается тенденция к их сокращению. Доля же инвестиций за счет средств населения и иностранных кредитов растет, но все еще остается незначительной. В совокупности доля этих источников финансирования в 1995 г. составила 8,4 %, а в 1996 г. – 15,7 %.

Сильная зависимость строительного производства от инвестиционной активности и в целом от экономической конъюнктуры в условиях кризисных явлений оказали весьма негативное влияние на финансовое положение строительных организаций, привели к резкому росту числа убыточных предприятий. В 1996 году количество убыточных предприятий в строительстве выросло до 14,3 % против 3,3 % в 1991 году, их балансовая прибыль и рентабельность по отношению к 1995 году составили 86 % и 8,2 % соответственно.

Ухудшение производственно – хозяйственной деятельности строительных организаций протекает на фоне происходящих существенных перемен, связанных с формированием рыночных отношений. Эти перемены в полной мере коснулись и строительного производства и проявились в многообразии форм собственности, механизме взаимодействия между самостоятельными хозяйствующими субъектами, в формах и методах управления. В результате процессов приватизации и разгосударствления по состоянию на 1 января 1997 г. в республике насчитывалось 2981 строительная организация. Из этого числа 2170 организаций или 72,8 % – организации негосударственные. Однако в объеме выполненных подрядных работ в 1996 году 52 % приходилось на долю государственных предприятий. Негосударственные предприятия еще не являются серьезными конкурентами государственному строительному сектору.

На основе анализа состояния развития строительного производства в Республике Беларусь в 1991-1996 годах можно отметить, что на сегодняшний день наиболее актуальной задачей является преодоление кризисных явлений и, в первую очередь, инвестиционного кризиса, повышение эффективности деятельности строительных организаций.

<http://edoc.bseu.by>

Л. В. Глотова
Белорусский государственный экономический университет

ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В современных условиях осуществляется государственная политика адаптации национальной методологии бухгалтерского учета к международной. Поиск нового профессионального инструментария происходит в рамках умерен-

ной и осторожной реформации сложившейся традиционной методологии. Важно правильно определить, в каких пределах уместно проявлять консерватизм и в какой мере заимствовать зарубежный опыт. Использование последнего в качестве концептуальной основы неизбежно приведет к разрушению учетной системы, так как подрвет стабильность национального бухгалтерского учета без равноценной замены.

Процессы реформирования отечественного учета подводят к осознанию насущной и объективной необходимости иметь устойчивые исторические ориентиры при выборе вариантов развития. Это позволит более последовательно формировать учетную политику Белоруссии.

Практика учета измеряется тысячелетиями, в течение которых были созданы стереотипы учета в различных вариантах. Материальными носителями информации в первобытном обществе выступали первобытные документы с предметно-знаковой фиксацией данных на различных предметах. Знаковая система линий использовалась в Европе и Африке; узловая система — в Японии, Америке, Китае, Индии, Африке, фишки — в Малой Азии. Основным недостатком предметно-знаковой фиксации была регистрация только цифровой информации.

Около IV тыс. лет до н. э., в документах стала устойчиво фиксироваться цифровая и текстовая информация, понятная современнику. Наиболее ранние древнеегипетские документы выполнены в виде иероглифов на папирусах, которые имели средства защиты их подлинности. Папирусные свитки опечатывались печатями из битума и хранились в опечатанных емкостях с этикетками. Древнеегипетская форма учета была образована соединением ведомостей различного назначения в одном папирусном свитке. Некоторые ученые называют ее журнальной в варианте бухгалтерских ведомостей.

Отдельно от древнеегипетской развивалась шумеро-вавилонская система учета. Она характеризовалась совокупностью автономно размещенных документов. Их взаимосвязь обеспечивалась последовательностью составления первичных, текущих и отчетных документов. Ее определяют иногда как карточную.

Древнегреческие учетные документы представлены инвентарными, приходно-расходными и контокоррентными книгами. Форма документального учета Древней Греции может быть определена как журнальная по варианту бухгалтерских книг.

Учетная процедура Древнего Рима представлена документами первичного, текущего учета и отчетности. Форма древнеримского учета квалифицируется как журнальная в варианте книг, в частности, деревянных и пергаментных кодексов.

Учетные системы древности имели этнический характер, все они самобытны и оригинальны. Но взаимное влияние этнических учетных систем четко прослеживается и в то время. История показывает, что даже при самых неблагоприятных обстоятельствах не происходило полного уничтожения стереотипов. Шумерский учет был настолько устойчив, что применялся долгое время после исчезновения самих шумеров. Итальянская учетная система в описании Л. Пачоли обладает родовой близостью с древнеримской.

Двойная запись как наиболее распространенный тип учетной методологии не является окончательным эволюционным решением, хотя является преобладающей до сих пор.

Развитие международной бухгалтерской системы в своей основе имеет англо-саксонскую, а позже американскую модель учета. Если ее искусственно адаптировать в Беларуси, это приведет к неблагоприятному воздействию на отечественную учетную модель. Однако, заинтересованность отечественных и иностранных предпринимателей к адаптации нашей учетной системы к международной является значимым фактором. Понимание белорусской финансовой отчетности, построенной по международным стандартам, положительно связано с иностранными инвестициями в нашу экономику. Поэтому переход к международным стандартам неизбежен, но с сохранением основ национальной учетной системы.