

- уровень государственного внутреннего и внешнего долга (в % к ВВП);
- базу денежной массы, ее структуру;
- сальдо платежного баланса в аналитическом представлении, а также значение сальдо текущего счета платежного баланса, которое в значительной степени определяется чистым экспортом. Кроме того, здесь следует уделять внимание такому показателю, как доля бартерных операций в общем объеме экспортно-импортных операций;
- анализ данных показателей следует проводить с учетом международно признанных предельных их значений.

Л.В. Глотова
БГЭУ (Минск)

ИЗ ИСТОРИИ РАЗВИТИЯ УЧЕТА И АНАЛИЗА В БЕЛАРУСИ

Создателем белорусской советской школы учета и анализа можно назвать профессора, доктора экономических наук Дембинского Николая Владиславовича. В 1932 г. он окончил Всесоюзный заочный финансовый институт. Успешно защитил кандидатскую диссертацию. Участник Отечественной войны. В 1936 г. в соавторстве с И.И. Шишлиным в г. Москве опубликовал книгу «Основы теории советского бухгалтерского учета», которая является одним из первых учебников по теории бухгалтерского учета в СССР. С 1947 г. и до конца жизни Н.В. Дембинский связал свою судьбу с БГИНХ им. В.В. Куйбышева. Им опубликовано 105 научных работ и учебников. Основные из них: «Анализ затрат на производство продукции промышленного предприятия» (М., 1956), «Основные теоретические проблемы науки о бухгалтерском учете» (М., 1960), «Основы бухгалтерского учета» (М., 1970, 2-е изд.) и др. Много сил профессор Н.В. Дембинский отдавал подготовке научно-педагогических кадров. Им подготовлено 4 доктора экономических наук и 24 кандидата экономических наук.

Одним из наиболее значимых последователей и продолжателей научной школы Н.В. Дембинского являлась доктор экономических наук, профессор Н. А. Русак. Свою известность она получила благодаря научным разработкам в области развития методологии, методики и организации анализа хозяйственной деятельности предприятий перерабатывающей (кондитерской) промышленности. В конце 80-х — начале 90-х гг. одной из первых в республике она обратилась к изучению теории и практики финансового анализа, его места в системе финансового менеджмента. Данное научное направление на уровне республики является фундаментальным и приоритетным в развитии. За прошедшее десятилетие профессор Н.А. Русак были разработаны и обоснованы сущность и содержание финансового анализа, определены его виды и роль в системе управления, цель и задачи, предмет, объекты и субъекты, метод и методика, организация и перспективы развития.

В трудах Н.А. Русак нашли обобщение лучшие традиции отечественной аналитической школы. Их дальнейшее развитие автор видела в увязке с требованиями международных принципов, стандартов и практического опыта.

С переходом на формирование в республике рыночных отношений Н.А. Русак впервые разработала и предложила к обсуждению новый понятийный аппарат, отвечающий требованиям современных условий развития национальной экономики. Наиболее дискуссионным явилось данное автором определение капитала с бухгалтерской и управленческой точек зрения. Одной из первых она обратила внимание научных и практических работников на необходимость проведения анализа хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, начиная с рассмотрения и изучения состава, структуры и динамики источников финансирования предприятия, оценки его общего финансового положения. Данные научные положения нашли свое обоснование и отражение в книге «Финансовый анализ субъекта хозяйствования», (Высш. шк., 1997).

В теории экономического анализа ее исследования были направлены на рациональное использование и совершен-

ствование инструментария анализа хозяйственной деятельности.

В технике проведения экономического (финансового) анализа она основной акцент делала не просто на изучение экономических показателей, а рассматривала их в комплексе, создавая и исследуя при этом модели факторных систем.

Как педагог и ведущий специалист в области научно-методической работы профессор Н.А. Русак являлась автором и редактором ряда типовых программ по учебным дисциплинам, учебников и учебных пособий, сборников задач и учебно-методических материалов. Она одной из первых стала преподавать студентам логику познавательного процесса, разъяснять характерные черты и отличия методологии и методики в познании.

В последние годы жизни она занималась изучением и обоснованием критериев банкротства предприятий и разработкой механизма их установления, изучала вопросы и проблемы перспективного экономического анализа и анализа в условиях неопределенности.

В 60-е гг. учеником Н.В. Дембинского доктором экономических наук, профессором В.И. Стражевым создана белорусская научная школа по оперативному экономическому учету и анализу.

В 1964 г. он защитил кандидатскую диссертацию на тему «Оперативный экономический анализ производственной деятельности (на примере предприятий текстильной промышленности)», а в 1978 г. — докторскую по «Проблемам учета и анализа в системе оперативного управления промышленным производством». С 1965 г. до распада Союза руководил подтемой по разным проблемам оперативного учета и анализа в комплексной всесоюзной теме по проблемам учета и экономического анализа в разных отраслях народного хозяйства, которая входила в Координационный план важнейших НИР вузов страны по экономике соответствующих пятилеток развития народного хозяйства. Им опубликовано по проблемам оперативного учета и анализа более 100 научных работ.

Ярким представителем учетно-аналитической школы республики является доктор экономических наук, профессор Л.И. Кравченко. Он автор значительного количества науч-

ных трудов, посвященных развитию теории и практики экономического анализа. Однако наиболее значимыми и сугубо индивидуальными являются работы в области изучения и развития методологии, методики и организации анализа хозяйственной деятельности на предприятиях сферы обращения. Его учебник «Анализ хозяйственной деятельности в торговле», предназначенный для студентов высших и средних специальных заведений, выдержал 5 изданий. Вышедшие в республике и за ее пределами программы, учебники, учебные пособия, сборники задач и конкретных практических ситуаций составляют научное и методическое обеспечение ведущих экономических вузов республики.

За время своей научной и педагогической деятельности профессор Л.И. Кравченко подготовил более шестнадцати кандидатов экономических наук, работающих как в системе высшего образования, так и на практике. В настоящее время он является главным редактором научно-практического журнала «Бухгалтерский учет и анализ», на страницах которого обсуждаются наиболее актуальные проблемы в области создания и развития учетно-аналитического обеспечения деятельности субъектов хозяйствования в условиях формирования рыночных отношений.

Большой вклад в развитие учетно-аналитической школы Республики Беларусь вносят такие ученые, как доктор экономических наук, профессор Л.К. Ермолович, кандидат экономических наук, доцент Г.Ф. Савицкая, доктор экономических наук, профессор Д.А. Панков и др.

*Е.А. Головкова
БГЭУ (Минск)*

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В УЧРЕЖДЕНИЯХ ОБРАЗОВАНИЯ

Характерной чертой последних лет является оказание учебных услуг на платной основе в государственных вузах, а также появление в сфере образования коммерческих учреждений, осуществляющих свою деятельность на условиях