

**ВКЛАД ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ И УЧЕНЫХ БГЭУ В РАЗВИТИЕ НАУКИ  
И ПРАКТИКИ УЧЕТА, АНАЛИЗА, КОНТРОЛЯ, МЕНЕДЖМЕНТА,  
ПОДГОТОВКУ СПЕЦИАЛИСТОВ ВЫСШЕЙ КВАЛИФИКАЦИИ  
ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОФИЛЯ**

*Л. И. Кравченко, доктор экон. наук, профессор  
Г. В. Савицкая, профессор БГЭУ*

История развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в Республике Беларусь органически связана с историей становления и развития белорусской бухгалтерско-аналитической школы, которая сформировалась в БГЭУ во второй половине XX столетия.

Основателем и родоначальником этой школы является профессор, доктор экономических наук, заслуженный деятель науки БССР, заслуженный экономист Белоруссии **Николай Владислаович Дембинский**. С 1947 года и до конца своей жизни он проработал в нашем университете.

Профессор Н.В. Дембинский стоял у истоков формирования наук по бухгалтерскому учету и экономическому анализу и внес огромный вклад в их создание и развитие. Еще в 1936 году в соавторстве с Шишлиным в Москве опубликовал книгу "Основы теории советского бухгалтерского учета", которая была одним из первых учебников по данной дисциплине в СССР. За всю свою жизнь он опубликовал 105 работ и учебников объемом более 408 п.л. О диапазоне профессиональных интересов Н.В. Дембинского можно судить по основным его трудам: "Анализ затрат на производство продукции промышленного предприятия" (Минск, 1956); "Основные теоретические проблемы науки о бухгалтерском учете" (Минск, 1960); "Экономический анализ эффективности новой техники" (Минск, 1967); "Экономический анализ деятельности промышленных предприятий" (Минск, 1968); "Основы бухгалтерского учета" (М., 1970, 2-е изд.); "Вопросы теории экономического анализа" (М., 1973); "Основные направления повышения эффективности производства в промышленности" (Минск, 1976); "Анализ производительности труда на промышленных предприятиях" (Минск, 1977); "Анализ экономики промышленного предприятия" (Минск, 1979). Научные разработки Н.В. Дембинского положены в основу ряда научных подходов при разработке понятийного аппарата, методологии, конкретных методик и организации бухгалтерского учета и экономического анализа.

Ряд научных и учебных работ профессор Н.В. Дембинский подготовил в соавторстве с молодыми авторами, будущими ведущими учеными БГЭУ: профессорами Л.И. Кравченко, Н.А. Русак, В.И. Стражевым, Г.В. Савицкой и многими другими. К таким работам относится, в частности, изданный в 1981 году учебник "Экономический анализ деятельности предприятий", в подготовке которого приняли участие восемь молодых ученых, составляющих элиту современной науки по экономическому анализу, научные школы которых известны далеко за пределами Республики Беларусь.

Много сил Н.В. Дембинский отдавал подготовке научно-педагогических кадров. Им подготовлено 4 доктора и 24 кандидата экономических наук. Огромный потенциал научно-исследовательских интересов позволили ему сформировать белорусскую научную школу по бухгалтерскому учету и анализу.

Богатый опыт, творческая инициатива, талант ученого, педагога, организатора снискали профессору Н.В. Дембинскому широкую известность в нашей стране и за рубежом. Его по праву называют корифеем и патриархом наук по бухгалтерскому учету и экономическому анализу. Его научные труды по вопросам теории и методологии бухгалтерского учета и экономического анализа не утратили своей значимости и в настоящее время, являясь путеводителем по многим проблемным вопросам. На них воспитывается новое поколение ученых, которые продолжают развивать научную школу Н.В. Дембинского в области бухгалтерского учета и анализа.

**Русак Нина Александровна** – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, крупный ученый в области экономического анализа. Внесла большой вклад в развитие белорусской школы экономического анализа. В 1968 году она защитила кандидатскую диссертацию на тему "Совершенствование анализа себестоимости в кондитерской промышленности", в которой раскрыта сущность экономического анализа, его роль в управлении производством, определены пути повышения уровня планирования и учета затрат с целью повышения их аналитичности, освещена действующая в то время теория и практика анализа себестоимости продукции в кондитерской промышленности и разработана автором более совершенная методика ее анализа.

После защиты кандидатской диссертации Нина Александровна занималась активной методической и научно-исследовательской работой. В 1970-1980 г. она издала несколько монографий в Беларуси и в Москве, много учебно-методических пособий, была соавтором учебников по экономическому анализу.

В 1991 году по совокупности опубликованных трудов она подготовила и защитила докторскую диссертацию в МГУ. В 1992 году ей было присвоено ученое звание профессора. Активно и плодотворно она работала, много издавалась и в 90-е годы, вплоть до преждевременной смерти в 1999 году. Под ее руководством были защищены 12 кандидатских диссертаций. Общее количество публикаций 110, объем более 350 п.л., в том числе 7 монографий, 4 учебника. Наиболее крупные ее работы: “Экономический анализ деятельности производственных объединений кондитерской промышленности” (1983), “Бригадная форма организации труда в кондитерской промышленности” (1985), “Совершенствование экономического анализа и учета в кондитерской промышленности” (1986), “Экономический анализ в условиях самофинансирования предприятий” (1989), “Экономический анализ деятельности перерабатывающих предприятий АПК” (1990), “Основы финансового анализа” (1995), “Финансовый анализ субъекта хозяйствования” (1997, в соавторстве). Соавтор учебников: “Экономический анализ деятельности предприятия/ Учебник для вузов: Под ред. Н.В.Дембинского.” (1981), “Теория анализа хозяйственной деятельности/ Учебник для вузов; Под ред. В.В.Осмоловского” (1989, 2001), “Практикум по анализу хозяйственной деятельности промышленных предприятий/ Учебное пособие; под ред. Н.А.Русак.” (1994), “Анализ хозяйственной деятельности в промышленности/ Учебник для вузов; под ред. В.И.Стражева.” (1995, 1997, 1998, 1999).

Научная новизна ее исследований и полученных результатов заключается в разработке теоретических основ и комплекса практических рекомендаций по совершенствованию экономического анализа конечных результатов деятельности перерабатывающих предприятий АПК в условиях перехода к рыночной экономике.

В теоретическом аспекте новыми и важными являются разработки Нины Александровны по созданию концепции анализа хозяйственной деятельности в условиях перехода к рыночным отношениям, основанной на предпочтительности прогнозного, многовариантного и оперативного направлений анализа. Достаточно полно определено место, роль, сущность, содержание, предмет и объекты АХД в этих условиях.

В методологическом аспекте наиболее значимым результатом является обоснование системы показателей конечных результатов субъекта хозяйствования и разработка методологических основ построения конкретных методик их анализа с учетом специфики перерабатывающих предприятий АПК. Крупным достижением Н.А.Русак является разработка системы методик комплексного анализа конечных результатов с учетом специфики объекта исследования, включающая схемы классификации факторов, детерминированные модели факторных систем, алгоритмы расчета влияния факторов. Ряд методик впервые разработаны ею, например, методика анализа затрат сырья в кондитерской и сахарной промышленности. Новизной отличается разработанная методика анализа чистой прибыли, в которую включены факторы, характерные для рыночной экономики. Практическую значимость имеют методологические разработки по прогнозированию прибыли и финансового состояния предприятия.

Глубоким научным подходом и большой практической значимостью отличается методика анализа себестоимости продукции, резервов ее снижения и использования производственных ресурсов. Достоинством этих методик является их четкая отраслевая ориентация и органическая взаимосвязь с учетом. В разработанных методиках анализа использования производственных ресурсов нашли глубокое отражение факторы технологии и организации производства на предприятиях перерабатывающих отраслей АПК. Наиболее тонко учтена специфика кондитерской, сахарной, мясомолочной промышленности.

Новизной и практической значимостью отличаются рекомендации по развитию оперативного анализа с использованием ЭВМ, в частности, методика оперативного анализа производства и реализации продукции, слагаемых себестоимости, использования оборудования, прибыли и другие. Научный и практический интерес представляют рекомендации Нины Александровны по методике анализа специфических факторов, влияющих на объем продукции: для предприятий кондитерской промышленности.

Ценными являются методические разработки Н.А.Русак по вопросам перспективного анализа, позволяющие прогнозировать уровень экономических показателей и более эффективно управлять процессом их формирования.

Существенный вклад внесла Н.А. Русак в развитие теории и практики финансового анализа. В последних ее работах приоритетное направление отдается вопросам финансов, играющим доминирующую роль в рыночной экономике. Она всегда шла в ногу со временем, на шаг, на полшага опережая его, задавая тон в науке и являясь “локомотивом” в ней. Нина Александровна оставила глубокий след в развитии экономического анализа. Ее труды еще долго будут служить методологической основой совершенствования теории и практики микроэкономического анализа.

**Кравченко Леонид Иванович** – один из учеников Н.В.Дембинского, а ныне крупный ученый, ведущий специалист в области бухгалтерского учета и экономического анализа в торговле, доктор экономических

наук, профессор. За 45 лет научно-педагогической работы внес значительный вклад в развитие экономической науки и практики, подготовку высококвалифицированных специалистов для народного хозяйства страны. В 1968 году защитил кандидатскую диссертацию на тему “Исследование экономической эффективности транспортировки товаров народного потребления”, которая внесла существенный вклад в развитие теории и методологии экономического анализа. В 1988 защитил докторскую диссертацию в Ленинградском финансово-экономическом институте по совокупности опубликованных научных и научно-методических работ на тему “Методология и методика экономического анализа в торговле”. Ему принадлежат ряд учебников и учебных пособий для студентов высших учебных заведений, монографий, методических пособий, научных статей. Им подготовлен и успешно используется преподавателями, научными работниками и студентами экономических вузов Республики Беларусь, России, других стран СНГ и Прибалтики учебный комплекс (учебник и сборник задач) по курсу “Анализ хозяйственной деятельности в торговле”, который выдержал пять изданий. Содержащиеся в учебнике и задачнике методики экономического анализа позволяют комплексно и глубоко изучить и оценить деятельность предприятий сферы обращения, выявить резервы повышения эффективности их функционирования.

Л.И.Кравченко является также соавтором учебников для студентов высших учебных заведений по теории анализа хозяйственной деятельности, машинной обработке экономической информации и расчетов в торговле, которые выдержали два издания. В 2001 году под редакцией профессора Кравченко подготовлено и опубликовано учебно-методическое пособие “Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании” (второе издание), в котором излагаются методология, методика и организация бухгалтерского учета на предприятиях и хозяйственных организациях сферы обращения с учетом международных принципов и стандартов, достижений отечественной и зарубежной передовой практики учетно-контрольной работы. За годы научно-исследовательской и педагогической деятельности Л.И.Кравченко опубликовал более двухсот работ общим объемом 570 п.л.

Профессор Кравченко Л.И. много сил отдает подготовке научно-педагогических кадров и экономистов высшей квалификации по специальности “Бухгалтерский учет, анализ и аудит”. Им подготовлено 19 кандидатов экономических наук, руководит научными работами 7 аспирантов и 2 докторантов.

**Овсянников Степан Григорьевич** — доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист БССР, видный представитель белорусской экономической школы, также внес большой вклад в развитие бухгалтерского учета и экономического анализа в сельском хозяйстве. Кандидатскую диссертацию на тему “Организация первичного учета в колхозах и пути его совершенствования” защитил в 1960 году. Докторскую диссертацию “Проблемы экономического анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий” Степан Григорьевич защитил в 1972 году. Звание профессора ему было присуждено в 1974 году.

Им опубликовано 125 работ по вопросам теории и практики бухгалтерского учета и экономического анализа сельскохозяйственных предприятий. Его работа “Бухгалтерский учет в колхозах по единому плану счетов” экспонировалась на ВДНХ СССР в 1968 году.

Среди основных работ С.Г.Овсянникова можно выделить: “Бухгалтерский учет в колхозах” (1963), “Экономический анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий” (1965, 1983), “Анализ прибыли и уровня рентабельности сельскохозяйственных предприятий” (1979). Предложенная им методика комплексного выявления внутрихозяйственных резервов сельскохозяйственного производства получила Первую премию на конкурсе лучших рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа, которая широко используется и в настоящее время в научных целях и практической деятельности сельскохозяйственных предприятий.

С.Г.Овсянников является автором многочисленных научных статей. Систематически работая над повышением своего научного уровня, он много внимания уделял аспирантам. Под его руководством подготовлено и защищено 14 кандидатских диссертаций, в том числе Матецким Г.П., Савицкой Г.В., Белым И.Н., Папковской П.Я., Мисевичем И.В. и многими другими его учениками, которые используют и развивают его научное наследие.

**Ермолович Лидия Лукична** – доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист, работает в БГЭУ с 1973 года, в том числе на должности профессора с 1978 года. В течение 40 лет занималась активно научно-педагогической деятельностью, что позволило по результатам проводимых и внедряемых в практику исследований в области учета и анализа в промышленности защитить кандидатскую и докторскую диссертации.

ВАК бывшего СССР присудил ученой степени кандидата экономических наук в 1968 году, доктора экономических наук – в 1983 году, звание профессора – в 1984 году.

В течение всей научно-педагогической деятельности сотрудничала с промышленными предприятиями, министерствами, ведомствами, выполнила по их заявкам 7 договорных НИР, 5 из которых задепонированы, а одна микрофильмирована в Москве, 2 справочных пособия для практических работников и 3 учебных пособия: "Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (1997)", "Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия" (2000), "Анализ хозяйственной деятельности предприятия" (2001).

За разработку и внедрение в практику результатов исследования Президиум Верховного Совета БССР присудил Л.Л.Ермолович звание "Заслуженный экономист".

Профессор Ермолович Л.Л. оказывает большую помощь аспирантам и докторантам при написании диссертационных работ. Ею подготовлено 7 кандидатов экономических наук. В настоящее время принимает участие в разработке практических рекомендаций по развитию бухгалтерского учета и анализа в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности.

**Стражев Виктор Иванович** – доктор экономических наук, профессор, академик Международной академии организации и управления наук и Академии экономических наук Украины, видный ученый в области экономического анализа. В 1964 году защитил кандидатскую диссертацию, в 1978 г. – докторскую. В.И.Стражев имеет стаж научно-педагогической работы более 40 лет, из них 20 лет заведовал кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях.

В.И.Стражевым опубликовано более 220 научных работ, из них 8 монографий, 7 учебников, 9 книг и брошюр. Наиболее значимые из них: "Основы оперативного экономического анализа работы промышленных предприятий (1970); "Внутрихозяйственное планирование и анализ с применением ЭВМ" (1971); "Основное направление совершенствования экономического анализа в управлении общественным производством" (1982); "Теория анализа хозяйственной деятельности" (в соавторстве, 1989). Под редакцией В.И.Стражева издан учебник "Анализ хозяйственной деятельности в промышленности", который выдержал 4 издания (1995, 1997, 1998, 1999). Им подготовлено 26 кандидатов экономических наук.

Диапазон научных интересов в опубликованных им работах довольно широкий: проблемы бухгалтерского учета и анализа в системе оперативного управления хозяйственной деятельностью, вопросы комплексного и системного подхода к методологии и методике управляющего механизма системы управления хозяйственной деятельностью, комплексный анализ и синтез хозяйственной деятельности как объекта управления, результаты которого позволили ему научно обосновать новую классификацию основных управленческих функций, в том числе учета, анализа контроля и определить основные направления их совершенствования с учетом решения глобальных проблем социально-ориентированного развития экономики.

Полученные им результаты исследований имеют научную и практическую значимость для комплексного развития системы управления социально-экономическими процессами в Республике Беларусь.

**Панков Дмитрий Алексеевич** — профессор, доктор экономических наук. В 1986 году под руководством проф. В.И.Стражева защитил кандидатскую диссертацию на тему "Совершенствование учета и анализа материальных затрат в хлебопекарной промышленности", а в 1998 году – докторскую диссертацию "Учет и анализ в микроэкономической системе финансового менеджмента: теория, методология, методики".

С 1982 года активно занимается консалтинговым бизнесом в области управленческого учета, финансового анализа и бизнес-планирования. Принимал активное участие в разработке ряда отраслевых инструкций по анализу себестоимости продукции предприятий кондитерской промышленности (1983), по технико-экономическому анализу материальных затрат предприятий пищевой промышленности (1984). С 1987 по 1990 г. работал научным сотрудником Центра экономического консультирования БГЭУ проф. М. С. Кунявского. Был научным руководителем ряда проектов по внедрению систем внутрипроизводственного хозяйственного расчета на ряде предприятий Белоруссии, России, Украины.

Обучался в Randolph-Mason College (США), стажировался в ряде бухгалтерских и аудиторских фирм США, в университетах Англии, ФРГ, Италии. Работал экспертом-консультантом Всемирного банка в Беларуси (1995-1999) и в Украине (1998-2000).

Является автором трех научных монографий: "Теория и методика управленческого учета" (1995), "Современные методы анализа финансового положения предприятия" (1995), "Учет и анализ в системе финансового менеджмента: теория, методология, методики" (2001), "European Accounting Guide" (Лондон, 1999), а также большого количества статей в научных журналах, в том числе зарубежных – "Management Accounting" (Англия, 1998, № 10) учебных пособий с грифом Мтнвуза РБ и РФ "Учет в зарубежных странах" (Экоперспектива, 1997), "Анализ хозяйственной деятельности бюджетных учреждений" (Новое знание, 2002).

Д.А.Панков является крупным ученым в области бухгалтерского учета, анализа и финансового менеджмента. Научная значимость результатов его исследований заключается в создании интегрированной теории, методологии и методики учета, анализа и планирования в микроэкономической системе финансового менеджмента, в разработке концепции создания микроэкономической системы финансового менеджмента, в развитии ряда важных теоретических и методологических положений бухгалтерского учета и финансового анализа таких, как разработка методологических принципов построения функциональной модели финансового управления на предприятии, создание теории бухгалтерского планирования финансовых показателей при помощи учетных принципов, приемов и методов, уточнение ряда категорий и понятий теории финансового анализа, разработка методологических принципов построения структурно-логических и математических моделей для факторного анализа финансовых коэффициентов. Результаты исследования имеют важное значение для национальной экономики, так как содержат в себе научно-методическое и информационное обеспечение повышения эффективности финансового управления на микроуровне.

**Савицкая Глафира Викентьевна** – кандидат экономических наук с 1968 года, доцент с 1970 года, на должности профессора с 1994 года. Является видным ученым в области экономического анализа. Ее труды по проблемам теории, методологии, методики анализа хозяйственной деятельности предприятий широко известны среди научной общественности не только в нашей республике, но и в зарубежных странах. Она внесла большой вклад в становление и развитие теории микроэкономического анализа, в разработку его методологии и методики. В ее кандидатской диссертации (1968 г), а позднее в опубликованной монографии "Анализ взаимосвязей в хозяйственной деятельности предприятий" (М.: Финансы, 1970) были впервые сформулированы концептуальные подходы к разработке теоретических основ микроэкономического анализа. В частности, были разработаны основные принципы классификации и систематизации факторов в детерминированном и стохастическом анализе, систематизированы основные приемы анализа хозяйственной деятельности, их назначение и область применения. Внесен весомый вклад в становление и развитие понятийного аппарата данной науки, в разработку базовых понятий и категорий, что нашло отражение в более поздних ее научных работах, учебниках и учебных пособиях.

Много места в ее работах отводится основному методологическому вопросу экономического анализа – обоснованию и определению величины резервов повышения эффективности функционирования предприятий. В монографии "Резервы сельскохозяйственного производства: методика выявления и подсчета" (1990), написанную в соавторстве с доцентом Мисуно А.А., а также в учебниках по анализу хозяйственной деятельности сформулированы основные принципы поиска резервов, разработаны более совершенные способы их подсчета на основе системного подхода.

Большой вклад она внесла в становление и развитие методики факторного анализа результатов деятельности сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий АПК. Разработанные ею детерминированные и стохастические факторные модели производства продукции, ее себестоимости, прибыли, рентабельности и других экономических показателей позволяют более комплексно и системно исследовать экономические процессы и эффективнее управлять ими на микроуровне.

В последних авторских работах много внимания уделено разработке концепции финансового анализа в условиях перехода к рыночной экономике. Определены основные приоритетные направления научных исследований по проблемам финансового анализа на современном этапе и сделан существенный вклад в их разработку. В частности, разработана система показателей для оценки эффективности и интенсивности использования капитала предприятия (совокупного, операционного, собственного, заемного), а также структурно-логические и математические факторные модели данных показателей. Комплексно изучены проблемы оценки эффективности использования заемных средств в условиях инфляции. Исследованы различные методологические подходы к оценке риска банкротства субъектов хозяйствования и разработана мультипликативная дискриминантная факторная модель для экспресс-анализа риска несостоятельности сельскохозяйственных предприятий.

Многочисленные разработки по совершенствованию методики анализа нашли отражение в изданных ею научных и учебных трудах. За время работы в университете Савицкой Г.В. подготовлено и опубликовано 112 работ, общим объемом 450 п.л. (авт.), среди которых 21 научно-учебных изданий, 43 научные статьи, 35 научно-методических и учебно-методических работ.

Наиболее существенные из них: учебник для вузов "Аналіз гаспадарчай дзейнасці прадпрыемстваў АПК" (1996); учебник для вузов "Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК" (1998, 1999, 2001, 2002); учебное пособие для вузов с грифом Министерства образования Российской Федерации "Анализ хозяйственной деятельности предприятия" (1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002); учебник для техникумов

“Анализ хозяйственной деятельности предприятия” (М.: ИНФРА-М, 2001, 2002); “Теория анализа хозяйственной деятельности” (1996).

В последних изданиях нашли отражение не только личные разработки автора, достижения отечественного, но и зарубежного опыта в области микроэкономического анализа. Ее книги пользуются большой популярностью на белорусском, российском книжных рынках и стран СНГ. На протяжении последних пяти лет по своему рейтингу они входят в первую десятку книг российских экономических бестселлеров, неоднократно награждались дипломами международных книжных ярмарок.

Савицкая Г.В. проводит большую научно-исследовательскую работу по тематике кафедры и по республиканской тематике. Под ее руководством выполнено ряд крупных тем. Наиболее существенные из них: разработка концепции и методологии финансового анализа субъектов хозяйствования в условиях перехода к рыночной экономике; обоснование критериев для оценки риска банкротства сельхозпредприятий; совершенствование методики оценки эффективности использования заемных средств в условиях инфляции.

Активно руководит научно-исследовательской работой студентов, которые неоднократно награждались дипломами республиканских и международных конкурсов студенческого творчества.

**Басманов Иван Антонович** – доктор экономических наук, профессор. В 1963 году защитил кандидатскую диссертацию в Московском инженерно-экономическом институте и в этом же году избран по конкурсу на должность доцента кафедры бухгалтерского учета БГИНХ, через год – заведующий кафедрой бухгалтерского учета. В 1970 году он успешно защитил докторскую диссертацию на тему “Теоретические основы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости промышленной продукции” в Московском экономико-статистическом институте, через год ему было присвоено звание профессора.

За 10 лет научно-педагогической деятельности им опубликовано более 60 научных работ, в том числе 8 монографий. Некоторые из них переведены за рубежом.

Основные работы посвящены классификации и совершенствованию методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Перу ученого принадлежат такие работы: “Вопросы учета затрат на производство” (1964), “Методические проблемы совершенствования планирования себестоимости и рентабельности, учета и калькулирования себестоимости” (1967), “Учет производственных расходов предприятий” (1967), “Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции” (1970), “Калькулирование себестоимости промышленной продукции” (1973).

Иван Антонович внес большой вклад в улучшение учебно-методической и воспитательной работы. Подготовил большую группу аспирантов, многие из которых успешно защитили кандидатские диссертации и плодотворно развивают научную школу своего учителя, оставленную им в наследие.

**Гаврилов Борис Иванович** – профессор, кандидат экономических наук. Проработал в институте 38 лет. Его послужной список: старший преподаватель, доцент, зам. декана и декан учетно-экономического факультета, зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле более 12 лет, профессор кафедры. Под его научным руководством подготовили и успешно защитили кандидатские диссертации 12 аспирантов. Его учениками являются проф. Л.И.Кравченко, доценты Ф.Н.Гордович, Л.Ф.Жилинская, Г.Г.Завилейский, З.В.Кудрявец, Г.Н.Нестерова, Т.А.Олифиренко, З.М.Пименова, М.М. Пилипейко, Т.И.Сушко, С.И. Филипенко, Н.А.Сапко и др.

Профессор Б.И.Гаврилов активно занимался научно-исследовательской работой. Он является автором ряда учебников, учебных пособий, методических разработок, брошюр, научных статей. Он был руководителем коллектива и автором основных глав учебника для студентов высших учебных заведений “Теория бухгалтерского учета” (1979). В учебнике для студентов вузов “Бухгалтерский учет в общественном питании” (1986) лично им написано 9 глав из 12. Его перу принадлежит также справочное пособие “Бухгалтерский учет в розничной торговле” (1982), “Сборник задач по анализу хозяйственной деятельности снабженческо-сбытовых организаций” (1984) и др.

Проф. Б.И.Гавриловым опубликовано 127 работ общим объемом 180 п.л., многие из которых и в настоящее время по содержанию не утратили своей значимости и актуальности. Они используются преподавателями, аспирантами и студентами в научном и учебном процессе.

**Тишков Иван Ефремович** – доктор экономических наук, профессор, бывший заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности.

Научные интересы ученого были связаны с нормативным методом калькулирования. И.Е.Тишков доказывал, что нормативный метод не является самостоятельным методом калькулирования, а один из вариантов индексного способа расчета себестоимости единицы продукции. Он считал также, что нельзя

относить к методам калькулирования себестоимости и такие способы, которые являются лишь техническими приемами расчетов.

И.Е.Тишков придавал также большое внимание проблемам совершенствования учета вспомогательных производств. В 1977 году вышла в свет его монография “Совершенствование учета вспомогательных производств”, а в 1980 году – книга “Учет и калькулирование себестоимости продукции вспомогательных производств”, где Иван Ефремович рассмотрел развитие функций вспомогательного производства, а также показатели его эффективности, предложил новую классификацию вспомогательных производств, показав их роль в экономном использовании ресурсов.

В 1991 году под общей редакцией И.Е.Тишкова вышло учебное пособие для студентов высших учебных заведений “бухгалтерский учет”, в котором рассмотрена организация бухгалтерского учета на предприятиях различных форм собственности в условиях перехода к рыночной экономике. Раскрыты особенности учета в подсобных сельских хозяйствах, торговле, столовых, жилищно-коммунальном хозяйстве и других непромышленных производствах. Показаны также методика и техника учета экспортно-импортных операций.

**Костюк Поликарп Александрович** – кандидат экономических наук, доцент. Работал на кафедре с 1954 по 1997 год, последние годы на должности профессора. В 1959 году защитил кандидатскую диссертацию в Киевском финансово-экономическом институте на тему “Исчисление и учет доходности колхозов”. П.А.Костюк – автор многих учебников и учебных пособий по бухгалтерскому учету таких как “Бухгалтерский учет в совхозах” (1962), “Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях” (1971), внесших большой вклад в повышение качества подготовки бухгалтеров для сельского хозяйства.

П.А.Костюк известен как автор справочного пособия “Словарь бухгалтера”, первого системного бухгалтерского словаря в СССР, опубликованного в 1971 году, в котором в алфавитном порядке освещаются термины бухгалтерского учета, дается их теоретическое обоснование и показывается практическое использование в основных отраслях народного хозяйства. Последнее третье его издание было в 1990 году, которое используется и в настоящее время.

Труды П.А.Костюка, посвященные вопросам организации бухгалтерского учета на предприятиях АПК, в частности, организации документооборота, синтетического и аналитического учета основных средств, запасов, а также проблемам теории бухгалтерского учета, определения сущности его базовых категорий и понятий, не потеряли актуальности и в настоящее время, используются в научном и учебном процессе.

**Белый Иван Николаевич** – доктор экономических наук, профессор. В 1967 году защитил кандидатскую диссертацию на тему “Вопросы анализа рентабельности производства продукции крупного рогатого скота” а в 1990 году – докторскую диссертацию по проблеме “Учет затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции в условиях хозрасчета: вопросы теории и методологии (на примере сельскохозяйственных предприятий Госагропрома БССР)”.

Научная новизна исследований и полученных результатов состоит в разработке теоретических вопросов формирования себестоимости продукции в современных условиях хозяйствования; номенклатура объектов учета затрат в соответствии с требованиями управления сельскохозяйственным производством; единой классификации методов учета затрат и методов калькулирования себестоимости; методологических принципов организации учета по статьям калькуляции и экономическим элементам, которые обеспечивают научно обоснованное формирование показателя себестоимости, а также прибыли в системе бухгалтерского учета.

И.Н.Белый опубликовал более 114 работ общим объемом около 164 п.л., в том числе: 3 учебника, 2 монографии, 13 учебных пособий, 33 научные статьи и 27 научно-методических пособий.

Основные работы посвящены проблемам аудита, ревизии, теории бухгалтерского учета, учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Особого внимания заслуживают работы – “Ревизия и контроль сельскохозяйственных предприятий” (1977, в соавторстве), “Учет затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции” (1987), “Аудит и ревизия” (1994, в соавторстве), “Теория бухгалтерского учета” (1997, в соавторстве).

Иван Николаевич активно занимался научно-исследовательской деятельностью. Неоднократно выступал с докладами на всесоюзных, и республиканских научно-практических конференциях, руководил многими госбюджетными и хоздоговорными научно-исследовательскими работами. Многие результаты его научных исследований были внедрены в производство и учебный процесс. Он активно вел подготовку научно-педагогических кадров. Под его руководством подготовлено 5 кандидатов экономических наук. Был членом трех советов по защите диссертаций, а также Экспертного Совета ВАК Республики Беларусь.

**Папковская Пелагея Яковлевна** – кандидат экономических наук с 1979 года, доктор экономических наук с 2001 года, стаж научно-педагогической работы в БГЭУ 16 лет, научной – 28 лет. Подготовила 2 кандидатов наук, руководит 5 аспирантами и соискателями.

Всего печатных работ 69, в том числе 4 учебника, 3 учебные пособия, 1 монография. Важнейшие из них “Учет внешнеэкономической деятельности” (1996), “Сборник задач по теории бухгалтерского учета” (1998), “Курс теории бухгалтерского учета” (1999), “Производственный учет в АПК: теория, методология, методики” (2001).

Научные интересы Папковской П.Я. связаны, прежде всего, с проблемами теории и практики бухгалтерского учета и налогообложения. Большинство научных работ посвящено вопросам производственного учета в АПК, его методологии и организации на современном этапе развития экономики. Наиболее важными научными результатами ее исследований являются: системное осмысление исторического пути развития бухгалтерского учета и обоснование целесообразности использования сформированного базиса учетной практики и сохранения общих традиционных подходов при его преобразовании; научно доказано отсутствие объективных оснований для деления единой системы бухгалтерского учета на финансовый и управленческий; проведен системный анализ роли и места производственного учета в системе бухгалтерского учета и в системе формирования себестоимости продукции; предложена двухуровневая система производственного учета, позволяющая сочетать контроль за уровнем прямых переменных затрат и маржинального дохода в целом по предприятию; научно доказана несостоятельность аргументов для выделения налогового учета в качестве самостоятельного вида; систематизированы и научно обоснованы принципы организации производственного учета, формирования и калькулирования себестоимости, определена их иерархическая взаимосвязь и взаимообусловленность, представленная в виде трехуровневой модели, что позволило обосновать новые теоретические подходы к определению сущности метода учета затрат и метода калькулирования, положенные в основу разработки конкретных методик.

**Михалкевич Александр Павлович** – профессор, кандидат экономических наук работает на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита с 1984 года в должности доцента, а с 1989 года – заведующим этой же кафедры. Кандидатскую диссертацию защитил в 1980 году, звание профессора присвоено в 2001 году.

Научно-издательская деятельность А.П.Михалкевича оказалась очень плодотворной. Общее количество опубликованных работ – 75, в том числе 3 учебника с грифом Минобразования Республики Беларусь, один учебник для учащихся техникумов, 4 учебные пособия, 28 научных статей. Среди них следует выделить “Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях” (1994, 2000 в соавторстве), “Калькуляция себестоимости продукции в АПК” (1996, в соавторстве), “Теория бухгалтерского учета” (1997, в соавторстве), “Бухгалтерский учет на предприятиях зарубежных стран” (1998).

Научная новизна его исследований и полученных результатов заключается в разработке теоретических вопросов и методик организации бухгалтерского учета затрат на производство в условиях развития рыночных отношений в сельском хозяйстве, а также методик калькулирования себестоимости продукции и услуг вспомогательных производств в новых условиях функционирования сельскохозяйственных предприятий.

В практическом аспекте новыми и научно обоснованными являются разработки рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости в сельском хозяйстве, рекомендации по организации бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах. Кроме того, заслуживают внимания разработки коллектива кафедры по руководством А.П.Михалкевича по проблемам организации учета производственных затрат и внутрихозяйственных расчетов между структурными подразделениями сельскохозяйственных предприятий в условиях реформирования отношений собственности и образования разных организационно-правовых хозяйств.

Под руководством А.П.Михалкевича защищено 2 кандидатские диссертации.

**Снитко Михаил Алексеевич** – профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, работает в университете с 1971 года после успешного окончания аспирантуры. Является признанным авторитетом в области теории бухгалтерского учета. За время работы в университете им издано 50 работ.

В 1996 году вышла его книга “Теория бухгалтерского учета”, в которой изложены основы методологии бухгалтерского учета с учетом отечественной и зарубежной практики. Эта работа внесла существенный вклад в развитие теории бухгалтерского учета и получила признание у специалистов данной области знаний.

**Дробышевский Николай Павлович** – доцент, кандидат экономических наук. Работает в университете с 1981 года, пять лет заведующим кафедрой бухгалтерского учета и анализа в строительстве, а с 1991 года и до настоящего времени – деканом факультета учета и статистики. В 1979 году защитил кандидатскую диссертацию на тему “Совершенствование учета затрат на производство в индивидуальном жилищном строительстве”, звание доцента присвоено в 1985 году.



За время научно-педагогической деятельности опубликовал 75 научных работ по проблемам бухгалтерского учета общим объемом 265 п.л., в том числе: “Справочник ревизора строительно-монтажных организаций” (1988 г., в соавторстве), “Ревизия и контроль хозяйственной деятельности строительных организаций”, “Аудит в строительстве” (1999, в соавторстве), “Бухгалтерский учет” (2001, в соавторстве) и др. Данные работы внесли существенный вклад в развитие теории и практики контрольно-ревизионной работы, совершенствования ее организации, способов и технических приемов документального и фактического контроля.

**Ладутько Николай Иосифович** – доцент, кандидат экономических наук, автор многочисленных учебников и учебных пособий по бухгалтерскому учету в промышленности. В 1974 защитил кандидатскую диссертацию по учету производственных расходов в льняной отрасли текстильной промышленности, в которой разработаны предложения по улучшению организации учета сырья и других ценностей, а также номенклатура статей затрат на содержание и эксплуатацию оборудования и общецеховых расходов в соответствии с функциями обслуживания и управления. Основные результаты исследования автора нашли свое применение на предприятиях исследуемой отрасли.

В дальнейших своих исследованиях Ладутько Н.И. разработал рекомендации по нормативному методу учета затрат и калькулированию себестоимости продукции, которые внедрены на многих предприятиях Республики Беларусь. Им разработаны также инструкции по учету готовой продукции на предприятиях Министерства пищевой промышленности СССР, рекомендации по нормативно-чековой системе планирования, учета и контроля затрат на предприятиях перерабатывающей промышленности БССР, инструкция по учету драгоценных камней на предприятиях Минхимпрома СССР, рекомендации по совершенствованию системы учета затрат и результатов производства на Белорусском металлургическом заводе и другие.

По результатам проведенных исследований опубликовано 85 работ общим объемом 562 п.л., в т.ч. автора 220 п.л., из них основные работы: “Совершенствование учета производственных расходов” (1981), “Бухгалтерский учет” (1989, соавтор Волюжевич Е.С.), “Бухгалтерский учет” (в соавторстве, под ред. И.Е.Тишкова, 5 изданий), “Учет, контроль и анализ материальных ресурсов” (1997), “Учет, контроль и анализ денежных средств, расчетных и кредитных операций” (1997), “Бухгалтерский учет” (1999, 2001 под ред. Ладутько Н.И.) и др.

В изданных работах нашли отражение результаты исследования автора, связанные с развитием и совершенствованием учета материальных, трудовых и финансовых ресурсов в современных условиях.

Активно трудятся и развивают бухгалтерско-аналитическую школу Н.В.Дембинского и другие его ученики и последователи. Среди них следует отметить последнюю аспирантку ученого, доцента, кандидата экономических наук Л.А.Богдановскую, которая является автором и соавтором нескольких учебников, учебных и методических пособий по анализу хозяйственной деятельности, а ныне работает над докторской диссертацией по данной предметной области. Успешно развивают наследие Н.В.Дембинского доцент В.В.Кожарский, О.Ф.Мигун, Г.Г.Виногоров, Л.В.Умецкая, И.В.Мисевич, Г.П.Матецкий, А.И.Прищепка, Г.М.Пупко, В.А.Березовский, П.Е.Борисевский и многие другие.

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ ВИДОВ И ОРМ КОНТРОЛЯ**

*В.И. Евдокимович, профессор, зав. кафедрой БТЭУПК*

Контроль является самостоятельной функцией управления, представляющей собой систему наблюдения за соответствием процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям, а также позволяющей выявлять отклонения и нарушения в намеченных целях и принимать соответствующие меры. В настоящее время он становится особенно ценным источником информации на каждом уровне управления и включает в себя проверку соответствия хозяйственной и финансовой деятельности экономических субъектов нормативно-правовым актам, определяет эффективность работы, выявляет нарушения с целью их устранения, вскрывает внутренние резервы экономики, укрепляет обеспечение сохранности имущества собственника. В условиях перестройки экономики Республики Беларусь и перехода ее на рыночный путь развития, предоставления субъектам хозяйствования большей самостоятельности в организации производства и мобилизации имеющихся ресурсов, значение контроля все более усиливается.

Под классификацией контроля понимается распределение его видов и форм по качественно однородным группам исходя из различных признаков или критериев – природы субъектов контроля, их задач, содержания