

тивности экосистем. Мало того, что воспроизводство единицы продукта дается большими, чем раньше, затратами, само "предложение" данного природного ресурса со стороны природы становится менее производительным. Собственники оцениваемых участков, чтобы существовать также "комфортно" в условиях нарушенного равновесия, должны "импортировать" из-за пределов участка определенное количество продукта, чтобы компенсировать неудовлетворенность своей потребности в данном продукте из-за снижения продуктивности участка до предельного уровня.

Таким образом, в экологической сфере верховенство предельной, а не общей полезности приводит к деградации природы. Чтобы этого не происходило, необходимо изменить механизм ценообразования. Основу экологического ценообразования должна составить общая полезность природных благ, экономической субстанцией которой является "эколого-экономический излишек". Структурными элементами данного излишка являются: дифференциальная рента; прирост издержек воспроизводства продукта природопользования до уровня предельных; некий объем неудовлетворенной общественной потребности в продукте природопользования, вызванный снижением продуктивности (производительности) оцениваемого участка. Категория "эколого-экономический излишек" выражает стоимостную оценку сохранения экологического равновесия.

УДК 657.1.012.1

С. С. Лапчук, аспирант

## **ОПЫТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА**

*Experience of legal regulation of account.*

Для современного этапа мирового развития характерно возрастание социально-экономических и научно-технических связей, усложнение хозяйственных процессов и методов управления ими, что неизбежно требует перехода к новому качеству знаний со стороны общества и предопределяет стремительное усиление роли информации в экономическом развитии. По оценкам западных экономистов, в настоящее время более половины работающего населения в развитых странах занято в сфере информационного обеспечения и сопряженных отраслях. В 1995 году информатика составляла около 60% валового национального продукта и около 55% суммарного валового национального продукта в странах ЕЭС. Предполагается, что к 2005 году объем

продукции информационной отрасли достигнет 40% мирового промышленного производства [1].

Изменение роли информации в современном обществе касается не только объема, но и ее качества, поскольку от последнего зависит обоснованность и эффективность принимаемых решений. Необходимость создания информационной системы, адекватной требованиям сегодняшнего дня, существует как для макро-, так и для микроуровня управления. На микроуровне, то есть на уровне отдельного хозяйственного звена, таким информационным обеспечением является система бухгалтерского учета и составляемая на его основе отчетность.

Необходимо заметить, что бухгалтерский учет и бухгалтерская информация используются гораздо шире, чем это принято считать. Потребители учетной информации могут быть разделены на три группы:

- лица, управляющие предприятием;
- лица или организации, находящиеся вне предприятия и имеющие прямые финансовые интересы в нем;
- лица, группы или агентства, проявляющие косвенный финансовый интерес к предприятию.

В первую группу входит администрация предприятия, индивидуальные собственники и совладельцы. Вторую группу составляют инвесторы и кредиторы (сегодняшние или потенциальные). Третья группа наиболее многочисленна и включает налоговые органы, регулирующие органы, органы планирования экономики и др. (профсоюзы, финансовые консультанты, потребители продукции предприятия).

За рубежом сложился ряд систем бухгалтерского учета, которые в общем можно разделить на группы:

- британо-американская модель – характерна для англоязычных стран, а также стран, находящихся в зоне непосредственного влияния США и Великобритании;
- континентальная модель – присуща большинству стран континентальной Европы и Японии;
- южноамериканская модель – охватывает страны Латинской Америки.

В зарубежных странах учет отражает интересы целого ряда собственников, вложивших свои средства в то или иное предприятие. Характер развития рынков капиталов может быть различным в зависимости от того, кто играет доминирующую роль в процессе аккумуляции денежных средств компании (индивидуальные владельцы капитала, банки, правительство), какова численность инвесторов и креди-

торов, насколько тесными являются связи между вкладчиками капиталов и администрацией предприятия, насколько развиты рынки ценных бумаг.

Например, в США и Англии рынки ценных бумаг получили большое развитие, в силу чего основным источником привлечения капитала являются средства огромного количества акционеров, которым в целях обеспечения безопасности вложенных средств требуется постоянная информация о деятельности фирмы. Основными характеристиками этой модели построения финансового учета являются: ориентация на нужды широкого круга инвесторов, что обусловлено высоко развитым рынком ценных бумаг; отсутствие законодательного регулирования учета, который регламентируется стандартами, разрабатываемыми профессиональными организациями бухгалтеров; гибкость учетной системы; высокий образовательный уровень как бухгалтеров, так и потребителей информации.

В таких странах, как Германия и Япония, где несколько крупнейших банков практически удовлетворяют потребности компаний в финансовых ресурсах и наблюдается высокий уровень концентрации собственности, отчетность направлена прежде всего на удовлетворение интересов этих кредиторов, а любая другая информация может быть получена в ходе личных контактов в силу малочисленности вкладчиков. Во Франции и Швеции большую роль в управлении экономикой играют правительственные органы, которые в случае необходимости являются кредиторами или даже вкладчиками капитала компаний. Поэтому отчетность в таких странах отличается большей унифицированностью и отражает прежде всего запросы государственных организаций. Эта модель отличается наличием законодательного регулирования учета, тесными связями предприятий с банками, ориентацией учета на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования, консерватизмом учетной политики.

Особенностью южноамериканской модели считается ориентация методики учета на высокий уровень инфляции и нужды государственного регулирования.

Государственными органами Республики Беларусь сделаны первые шаги в процессе реформирования системы бухгалтерского учета принятием Закона "О бухгалтерском учете и отчетности", в котором утверждаются если не все, то основные международные принципы построения финансового учета.

На современном этапе реформирования национальной экономики чрезвычайно остро встает вопрос об источниках долгосрочного

займа капитала. Большинство предприятий имеет изношенное на 60-65% оборудование и нуждается в финансировании модернизации машинного парка. Разорвать замкнутый круг убыточности и неустойчивого положения предприятий можно, только осваивая выпуск продукции, имеющей возможность конкурировать с лучшими образцами аналогичной продукции, выпускаемой лидерами отраслей. Как известно, внешнее кредитование национальной промышленности поставлено в затруднительное положение по многим причинам и практически не осуществляется. Государство же не имеет возможности кредитовать модернизацию, имея дефицитный бюджет, и ограничивается небольшими займами уникальных проектов у малых предприятий.

Поэтому важным источником заемного капитала должны стать внутренние инвестиции, то есть средства граждан республики, которые они пока предпочитают хранить у себя дома. Для этого необходимо дальнейшее развитие рынка ценных бумаг, который пока еще находится в состоянии становления. Сделки совершаются преимущественно на рынке вторичных бумаг, что само по себе не ведет к увеличению активов предприятий. Анализ деятельности фондовой биржи показывает, что акции предприятий лесного комплекса пользуются устойчивым спросом. Из 35 предприятий, акции которых пользуются наибольшим спросом, 9 являются предприятиями отрасли "Лесная промышленность". Среди них: "Гомельдрев", "Гомельобои", "Минская фабрика мягкой мебели", "Синявская мебельная фабрика", "Гроднодрев", "Барановичдрев", "Гродненская мебельная фабрика", "Фандок", "Слуцкая мебельная фабрика". Облигации же на рынок выпустило только СП "Белпаркет" на сумму 5 млрд. неденоминированных рублей. Для активизации действий потенциальных инвесторов и акционеров на рынке первичных и вторичных ценных бумаг необходимо создание упорядоченного потока финансовой информации, позволяющей им адекватно оценивать положение предприятий и иметь уверенность в гарантированной защите своих капиталов. Это может быть достигнуто лишь реформацией существующей в Республике Беларусь системы финансового учета и публикацией отчетов деятельности акционерных компаний.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Adolf J.U. Enthhoven. Mega accounting trends. – 1995. – p. 2.
2. Елисеева Т.П. Система информационного обеспечения управления. – Мн.: Ураджай, 1999.



3. Крылова Т.Б. Выбор партнера: анализ отчетности капиталистического предприятия. – М.: Финансы и статистика, 1991.
4. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1993.

УДК 630\*79

С. И. Барановский, доцент

### **ЭФФЕКТИВНЫЕ ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ФОРМИРОВАНИЯ РЫНОЧНОГО ТИПА В ЛЕСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

In the article was proved the need of constitution in timber processing industry effective cooperation and integration structures, including harvesting, processing and distributing enterprises.

Лесоперерабатывающая промышленность играет важную роль в экономике Беларуси. Значительная часть продукции ее предприятий поставляется на экспорт в страны СНГ и развитые зарубежные страны. Вместе с тем, однако, предприятия этой отрасли находятся в сложном положении. Общий запас древесины в республике составляет 1047,4 млн.м<sup>3</sup>, при этом прирост происходит в основном за счет молодняка и средневозрастных насаждений, поскольку на долю спелых лесов приходится лишь 4,7%. Избыток маломерной древесины и ограниченное наличие мощностей по ее переработке позволяют использовать среднегодовой прирост менее чем наполовину. Размеры лесозаготовок составляют лишь 55% по отношению к уровню 1990 г. Одна из причин этого – износ лесозаготовительной техники, который в 1999 г. составил 70%. Кроме того, в силу использования на предприятиях устаревших технологий и оборудования наблюдается низкая производительность труда, высокие издержки производства, общее падение рентабельности и ухудшение финансовых показателей.

В настоящее время лесоперерабатывающая промышленность находится на этапе перехода к рыночной экономике, что требует адекватного решения ряда задач правового, организационного, финансового и технологического характера.

Актуальным остается решение проблемы повышения эффективности производства посредством структурных преобразований в лесоперерабатывающей отрасли и на предприятиях, совершенствования взаимоотношений предприятий с поставщиками сырья, дальнейшего