

большую часть изменений в рентабельности продаж. При увеличении производительности труда на 1 тыс. руб. рентабельность продаж увеличивается примерно на 0,0044п.п. Это связано с тем, что повышение производительности труда позволяет компании производить больше продукции при тех же затратах, что приводит к увеличению прибыли и, следовательно, рентабельности продаж.

2. Влияние фондоотдачи ( $x_2$ ) на рентабельность производства ( $y_2$ ):

Фондоотдача и рентабельность производства также имеют очень сильную взаимосвязь ( $r = 0,91$ ,  $r^2 = 0,83$ ). Увеличение фондоотдачи на 1 руб. приводит к росту рентабельности производства примерно на 1,2957п.п. Это означает, что повышение эффективности использования основных средств напрямую влияет на рентабельность производства. Более высокая фондоотдача означает, что компания получает больше продукции от своих основных средств, что приводит к увеличению прибыли и рентабельности производства.

3. Влияние материалоемкости ( $x_3$ ) на рентабельность продаж ( $y_1$ ):

Материалоемкость и рентабельность продаж также демонстрируют очень сильную взаимосвязь ( $r = -0,93$ ,  $r^2 = 0,86$ ), но в этом случае зависимость отрицательная. Снижение материалоемкости на 1 руб. приводит к росту рентабельности продаж примерно на 1,9524п.п. Это означает, что сокращение затрат на материалы на единицу продукции напрямую влияет на рентабельность продаж. Более низкая материалоемкость позволяет компании снизить себестоимость продукции, что приводит к увеличению прибыли и рентабельности продаж.

Производительность труда, фондоотдача, материалоемкость являются ключевыми показателями, которые наиболее сильно влияют на рентабельность продаж и производства. Эти показатели напрямую связаны с эффективностью использования ресурсов и оптимизацией затрат. Повышение производительности труда и фондоотдачи, а также снижение материалоемкости и увеличение оборачиваемости активов приводят к увеличению прибыли и улучшению рентабельности.

Эти взаимосвязи подчеркивают важность эффективного управления ресурсами и оптимизации производственных процессов. Компания может улучшить свою финансовую эффективность, сосредоточившись на повышении производительности труда, более эффективном использовании основных средств, сокращении материальных затрат и улучшении оборачиваемости активов. Эти действия будут способствовать увеличению прибыли и улучшению рентабельности продаж и производства.

#### Список использованных источников

1. Современные методы оценки эффективности бизнеса : конспект лекций / Т. В. Касаева, О. М. Андриянова, Е. С. Грузневич. – Витебск : УО «ВГТУ», 2017. – 238 с.
2. Статистика предприятия : курс лекций / Т. В. Касаева. – Витебск : УО «ВГТУ», 2016. – 201 с.
3. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2016 – 208 с.

УДК 657.1(09)(075.8)

## ХРОНИКА РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЕЛАРУСИ В ПЕРИОД ДО ПЕРВОГО РАЗДЕЛА РЕЧИ ПОСПОЛИТОЙ

**Бугаев А.В., к.э.н., проф.**

*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. Несмотря на ограниченность информации о состоянии бухгалтерского учета в древней Беларуси, автор выдвигает гипотезу об исходном влиянии на систему бухгалтерского учета достижений народов, которые переселились в давние времена на территорию современной Беларуси и которые в основном сформировали ее этнос. Гипотеза основывается на последних данных археологических раскопок на территории Беларуси.

Ключевые слова: цифровизация, управление человеческими ресурсами, HR, уровень автоматизации.

Развитие бухгалтерского учета в древние времена на территории современной Беларуси совпадала с тенденциями Шумера, Египта, Греции и Рима. На это повлияло переселение народов с территории Шумера (народ Кимбри), Малой Азии – Хетти и Трои – (народ Венеды (Венеты), Причерноморья (Кельты-бастарны и позднее Готы-Амали) в период начиная с X века до н. э. по V век н. э., а также торговые связи с отдельными территориями (Египет, Греция, Рим, Византия и т. п.). Несомненно, что достаточно широкие достижения культуры шумеров, хеттов, троянцев и других народов вышеназванных южных территорий были потеряны во время великого переселения, которое длилось, наверное, не один десяток лет. Тем не менее информация о размере остатков и изменении количества продовольствия, вьючных животных, скота, вооружения и иного имущества (в натуральном выражении), количестве оставшихся в живых переселенцев, в первую очередь воинов, представляла собой важное условие для выживания переселенцев во враждебном окружении во время их путешествия в Европу. Поэтому и учетная система древних предков сегодняшних белорусов поддерживалась в актуальном для их практических потребностей состоянии.

Бухгалтерский учет в тот период, несомненно, велся в натуральном (физическом) измерении, на льняных свитках с записями чернилами из сажи, что подтверждается находками последних археологических раскопок (кстати, культуру льна принесли в Беларусь именно Кимбри); себестоимость производимых товаров в этот период не рассчитывалась, как не рассчитывался и финансовый результат конкретной сделки мены с местными аборигенами (главное-получить товар в необходимом количестве, чтобы выжить клану).

В дальнейшем, по прибытии на место переселения система учета существовала в границах отдельных кланов (семей), сельскохозяйственных поместий, религиозных комплексов, отдельных домохозяйств и ремесленников, основывалась на ведении карточек по отдельным счетам (льняных свитков) с фиксацией прихода и расхода по видам имущества. Себестоимость производимых товаров в ее современном понимании не рассчитывалась, учитывались в данном случае только оттоки средств на ремесленную деятельность (оплата труда наемного персонала, расхода приобретенных по бартеру запасов) в натуральном (физическом) выражении. Имущество клана и иной хозяйственной единицы состояло как из товаров на продажу, так и из личного имущества его членов, то есть имущество для предпринимательской деятельности отдельно от имущества для собственного потребления не обособлялось. Налоги в тот период взимались в основном в натуральном выражении в виде товаров или работ.

Результаты деятельности рассчитывались только после окончания сельскохозяйственного года, то есть после 31 октября (после Хэллоуина), ну а с 01 ноября – дня Всех Богов кимбри, венедов, кельтов и готов – (в христианстве – Дня всех святых) – начинался новый учетный цикл. Для этого проводилась сверка фактического наличия количества имущества (остатки) с учетными данными. Приращение количества имущества (без имеющих на конец года долгов) за сельскохозяйственный год означал рост богатства клана-семьи и иной хозяйственной единицы (впоследствии в эпоху капитализма такое приращение как разница между стоимостью имущества и суммой долгов получило название капитала); также определялась и достаточность имущества для выживания клана или хозяйственной единицы как минимум в пределах следующего года (продуктов питания в запасах и предметов первой необходимости, включая военные запасы). В этот период времени развитие учета носило чисто практический характер применительно к наличию различных видов имущества: чем больше видов имущества, тем больше свитков. Постепенный переход на денежную форму взимания налогов, равно как и расширения географии торговли, сопровождающееся увеличением сроков доставки товаров, привел, кроме уже имеющегося учета в натуральном выражении, и к необходимости денежной оценки части имущества клана (в первую очередь приобретенного у других или предназначенных для продажи) на конец года, причем такая денежная оценка осуществлялась по ценам последнего кирмаша-ярмарки в году. Это было связано с тем, что в случае отсутствия денег в уплату налогов могло быть принято мытниками определенное количество конкретного вида имущество по его денежной оценке. Практически имущество, предназначенное для личного потребления клана, в денежной форме не оценивалось (как и сейчас не оценивается домохозяйством количество картофеля в мешках в денежной форме, заготовленного на зиму и выращенной на приусадебном участке и не предназначенного для последующей продажи; также как семью

не интересует стоимость заготовленных ими самими дров на зиму, кроме как их достаточности как минимум на один отопительный сезон).

Вхождение (насильственное или добровольное, т. е. на основе конфедерации) древних кланов на территории современной Беларуси в состав различных государственных и межгосударственных объединений (например, Витебское и Полоцкое княжества и др.) не привело к существенному изменению учетной системы отдельных кланов и хозяйственных структур. В практику заимствовались новые более эффективные варианты структуры счетов (аналитика), включая счета для учета дохода за год. С объединением кланов в Великое Княжество Литовское, с расширением географии торговых отношений началось проникновение знаний по учету и учетной практики из Европы, с последующей адаптацией полезных практических навыков для местных условий (путь из варягов в греки по Днепру на юг был прекращен захватом Ордой Киева в 1240 г.; с середины XII по середину XVII века существовали теснейшие связи Витебска, Полоцка и других городов с Ганзейским торговым союзом). Особенно это стало заметно после создания Унии Княжества с Короной, когда началось изменение учетной системы на основе имплантации идей и техник из Италии как через германские государства Ганзы, Чехию и Польшу, так и посредством передачи практик бухгалтерского учета напрямую на основе обмена опытом учета. В том числе и в связи с изменением налогового законодательства в Короне и Княжестве после принятия Статута Великого Княжества Литовского (1529 г., 1566г., 1588 г.).

После вхождения Беларуси в состав СССР развитие бухгалтерского учета в Беларуси не отличалось от тенденции развития бухгалтерского учета в Советском Союзе.

УДК 677.023.77

## **АНАЛИЗ ПРОМЫШЛЕННОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*Стаселько В. М., магистр наук, Зайцева О. В., к.э.н., доц.*

*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

*Реферат. Проанализирован промышленный потенциал белорусских организаций. Дана оценка показателей работы организаций промышленности, выполнен анализ объемов промышленного производства, трудовых ресурсов и финансовых результатов. Выявлены тенденции промышленного развития на исследуемом этапе.*

Ключевые слова: промышленность, промышленный комплекс, промышленный потенциал, объем промышленного производства, обрабатывающая промышленность.

Промышленный комплекс Беларуси, являясь наиболее крупной отраслью национальной экономики, оказывает существенное влияние на динамику всех показателей экономики. Его называют локомотивом экономики.

Динамика основных макроэкономических показателей промышленности Республики Беларусь за 2016–2022 гг. представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика основных макроэкономических показателей промышленности Республики Беларусь за 2016–2022 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Доля промышленности в ВВП, %	25,3	26,2	26,1	25,7	25,5	27,1	28,3
Доля численности, занятых в промышленности, к общей численности занятых, %	23,3	23,5	23,7	23,6	23,5	23,6	23,8
Доля объема экспорта товаров промышленности в общем объеме экспорта товаров, %	94,9	95,2	94,3	93,7	92,5	92,4	93,6

Источник: [2].