

*МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ*

*УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ГРОДНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»*

**СБОРНИК
НАУЧНЫХ СТАТЕЙ**

*ПО МАТЕРИАЛАМ
XXIV МЕЖДУНАРОДНОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ
НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ*

(Гродно, 4 мая 2023 года)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

*Гродно
ГГАУ
2023*

УДК 631.16 (06)

ББК 65.052

С 23

Сборник научных статей

по материалам XXIV Международной студенческой научной конференции. – Гродно, 2023. – Издательско-полиграфический отдел УО «ГГАУ». – 130 с.

УДК 631.16 (06)

ББК 65.052

Ответственный за выпуск

доцент, кандидат сельскохозяйственных наук О. В. Вертинская

За достоверность публикуемых результатов научных исследований
несут ответственность авторы.

© Учреждение образования
«Гродненский государственный аграрный
университет», 2023

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 330

СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Балановская В. В. – магистрант

Научный руководитель – **Сытник О. Е.**

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»

г. Ставрополь, Российская Федерация

В современных условиях, характеризующихся высокой неопределенностью и нестабильностью бизнес-среды, актуальными становятся вопросы организации и поиска оптимизационных соотношений денежных потоков экономического субъекта по различным видам деятельности. На первый план выходят методики управления денежными средствами, позволяющие компенсировать неравномерность их поступления и оперативно распоряжаться средствами на счетах организации.

Согласно Н. Ф. Самсонову, «управление денежными потоками – это акт балансирования доходов бизнеса с расходами бизнеса» [1]. Управление движением денежных средств направлено на то, чтобы обеспечить положительный денежный поток в любое время, делая максимально возможным стратегическое использование денежных активов компании для достижения поставленных целей.

Одновременно управление денежными потоками является методом, позволяющим влиять на эффективность использования капитала предприятия и его состояние. Эффективность повышается за счет сокращения продолжительности операционного цикла, что влечет в итоге уменьшение потребности в привлеченных источниках денежных средств.

Прибыль – это то, что остается после вычета расходов из доходов. Бизнес может быть прибыльным, но не иметь достаточного денежного потока, и это может угрожать его долгосрочному выживанию. Именно поэтому надлежащее управление денежными потоками необходимо для поддержания устойчивой работы [2].

На предприятии трудно переоценить важность и ценность управления денежными потоками, поскольку это позволяет повысить не только стабильность предприятия в течение конкретного промежутка времени, но также и способность к дальнейшему развитию, достижение финансового успеха в долгой перспективе.

Финансовые методы и инструменты, используемые при управлении денежными потоками, включают:

- анализ расчетов с дебиторами и кредиторами, другими контрагентами организации;
- выбор оптимальной формы кредитования на максимально возможную сумму под минимальный процент;
- выбор оптимальной формы налогообложения, позволяющей минимизировать расходы в данном направлении;
- в современных условиях необходимым условием успеха бизнеса является применение прикладных бухгалтерских программ, обеспечивающих финансистов аналитической информацией;
- другие инструменты и методы, позволяющие сформировать преобладание входящего денежного потока над исходящим на протяжении длительного периода.

Управление финансовыми ресурсами организации представляет собой процесс систему принципов и методов принятия управленческих решений, целью которых является формирование оптимальной структуры и эффективное использование последних.

Следует отметить, что управление денежными средствами является частью финансового менеджмента и осуществляется в рамках специально создаваемой финансовой политики организации, направленной на достижение целей организации в сфере обеспечения ликвидности и бесперебойности коммерческих процессов. Задачей финансовой политики является построение эффективной системы управления финансами организации, обеспечивающей денежными средствами все платежно-расчетные процессы своевременно и в полном объеме [3].

Управление денежными потоками предприятия – важный компонент общей системы управления финансовой деятельностью, а также инструмент, посредством которого возможно достигнуть основной цели любого предприятия – максимизация получаемой прибыли.

ЛИТЕРАТУРА

1. Самсонов, Н. Ф. Управление финансами / Н. Ф. Самсонов. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 825 с.
2. Свешникова, И. В. Контроль и планирование наличия и движения денежных средств на предприятии / И. В. Свешникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития (Материалы конференции), 2020. – С. 121-123.
3. Янглева, А. Ф. Оптимизация денежных средств на предприятии / А. Ф. Янглева // Молодой ученый. – 2021. – № 19. – С. 550-553.
4. Полухина, И. В. Становление и развитие денежных средств как объекта экономического анализа организации / И. В. Полухина // Современная экономика проблемы и решения. – 2020. – № 1. – С. 43-56.

ОСОБЕННОСТИ ПОЭТАПНОЙ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ В ОРГАНИЗАЦИИ

Белевич Е. П. – студент

Научный руководитель – **Петракович А. В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Органами Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (далее ФСЗН) проводятся проверки и контрольные мероприятия по вопросам соблюдения законодательства о государственном социальном страховании [1]. Контрольная деятельность ФСЗН и его территориальными органами осуществляется в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (далее – Указ № 510) и утвержденным им Положением о порядке организации и проведения проверок.

По данным официального сайта Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь за 2021 год было проведено 6507 контрольных мероприятий. Из них: мониторинги – 2475; внеплановые проверки – 83; выборочные проверки – 637; проверки и мероприятия, проводимые вне Указа № 510, – 3312 [1].

Минимизировать на предприятии вероятность ошибок и нарушений при организации расчетов по социальному страхованию позволит грамотно организованная система внутреннего контроля за данным участком расчетов.

Немаловажным этапом внутреннего контроля хозяйствующего субъекта является контроль расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Независимо от сферы деятельности и организационно-правовой формы, финансово-хозяйственная деятельность предприятий всегда сопряжена с трудностями, связанными с частой сменой и неоднозначной трактовкой законодательства в этой области.

Поэтому рациональная организация учета расчетов с внебюджетным фондом социальной защиты населения, обеспечивающая достоверной и своевременной информацией при принятии ими управленческих решений, заслуживает особого внимания как объект внутреннего контроля хозяйствующего субъекта.

Предлагается следующая поэтапная схема проведения внутрихозяйственного контроля расчетов по социальному страхованию.

Таблица – Этапы проверки расчетов по социальному страхованию в организации

Этап	Характеристика
1. Подготовка к проведению проверки	Составление приказа; изучение материалов проверяемого объекта; составление плана проверки; подбор и инструктаж специалистов.
2. Анализ и документальная проверка	Исследование первичных документов; исследование регистров синтетического и аналитического учета; исследование отчетности и прочих документов.
3. Систематизация и обобщение результатов проверки	Обобщение результатов накопительных ведомостей, разовых актов (справок), промежуточных актов; составление акта (справки) проверки.

Выделение четких этапов внутренней проверки на данном участке расчетов позволит повысить эффективность контроля за правильностью расчетов по социальному страхованию, снизит вероятность ошибок и нарушений при учете расчетов с Фондом социальной защиты населения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ssf.gov.by/ru>. – Дата доступа: 19.01.2023.
2. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510: с изм., внесенными Указом Президента Респ. Беларусь от 18 окт. 2022 г., № 368 // Консультант-Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
3. Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит: учебн. пособие: допущ. Министерством образования Респ. Беларусь для студентов высших учебных заведений по экономич. Специальностям / В. Н. Лемеш. – 3-е изд. – Минск: Изд-во Гревцова, 2013. – 272 с.

УДК 657.1

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В КСУП «СЕЛЕЦКОЕ» КОСТЮКОВИЧСКОГО РАЙОНА МОГИЛЕВСКОЙ ОБЛАСТИ

Бондарева И. В. – студент

Научный руководитель – **Шило М. Е.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь.

Хозяйственная деятельность предприятий сопряжена с расчетами с работниками по суммам денежных средств, выданных на выполнение операционно-хозяйственных задач (закрывающихся в покупке за

наличный расчет товаров у других организаций, оплате за выполненные работы, оказанные услуги) и для компенсации расходов на служебные командировки [1].

Командирование – служебное поручение, исполняемое вне места служения подотчетным лицом. Подотчетное лицо – работник организации, который, согласно внутренним организационно-распорядительным документам, имеет право получать целевые авансы (подотчетные суммы), т. е. денежные средства, выдаваемые работникам предприятия из кассы на мелкие хозяйственные расходы по командировкам. Возврат неиспользованных подотчетных сумм, осуществляется работником в срок, установленный для представления отчета, – в течение 15 рабочих дней со дня возвращения из командировки, исключая день прибытия.

Сумма аванса, выдаваемого под отчет, определяется по предварительному расчету стоимости проезда, суточных, расходов по найму жилого помещения и других расходов. Сумма аванса расходуеться подотчетным лицом только на цели, на которые они выданы.

Целевой аванс может быть выдан двумя способами:

1. наличными денежными средствами из кассы организации или непосредственно с расчетного счета в банке;
2. путем списания денежных средств со специального карточного счета, открытого банком для организации расчетов по банковской пластиковой карте, оформленной на имя подотчетного лица.

Основной целью бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами является контроль соблюдения кассовой и расчетной дисциплины, правильности и эффективности использования денежных средств, выданных в подотчет, обеспечения в соответствующие сроки сдачи неиспользованных подотчетных сумм в кассу предприятия.

В КСУП «Селецкое» для расчетов с подотчетными лицами служит 71 счет, который является активно-пассивным счетом. На нем обобщается информация о расчетах с работниками по суммам, которые были выданы им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы.

Выдача под отчет денежных средств для совершения текущих операций осуществляется в наличных белорусских рублях путем перечисления белорусских рублей на счет клиента, доступ к которому обеспечивается личной дебетовой карточкой, и (или) путем выдачи корпоративной дебетовой карточки, обеспечивающей доступ к счету клиента в белорусских рублях.

По дебету копятыя перечисленные в подотчет суммы, а по кредиту отражаются израсходованные суммы, которые подтверждаются чеками и иными документами. Остаток по дебету означает, что работник

должен вернуть компании неизрасходованные средства, а по кредиту – сумму перерасхода, которую работнику должна возместить компания.

Для улучшения функционирования расчетной дисциплины рекомендуем применять следующие мероприятия:

- установить сроки, на которые выдаются подотчетные суммы, и их предельный размер;
- запретить выдачу денег работнику под отчет при условии неполного отчета по ранее выданному авансу;
- проводить постоянный контроль порядка выдачи подотчетных сумм;
- постоянно контролировать состояние расчетов по просроченной задолженности;
- проводить регулярно инвентаризации расчетов с подотчетными лицами;
- внедрить полную автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета посредством ТПК «Нива-СХП» или любым продуктом программы «1С».

Предложенные мероприятия позволят оптимизировать расчеты с подотчетными лицами, устранить дальнейшее появление ошибок в расчетах, упростить работу бухгалтера.

ЛИТЕРАТУРА

1. Акуневич, И. В. Направления совершенствования учета расчетов с подотчетными лицами / И. В. Акуневич // Научный поиск молодежи XXI века : материалы XIV междунар. науч. конф. студентов и магистрантов, Вып. XI. – ч. 3. – Горки: БГСХА, 2015. – С. 318.

УДК 657.1

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Бондарева И. В. – студент

Научный руководитель – **Шило М. Е.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Служебной командировкой признается поездка работника по распоряжению нанимателя на определенный срок в другую местность для выполнения служебного задания вне места его постоянной работы [1]. Служебными командировками не считаются служебные поездки работников, постоянная работа которых протекает в пути или носит разъездной либо подвижной характер, а также в пределах населенного пункта,

где располагается наниматель.

Необходимость в командировке может возникнуть по разным причинам: заключение договора, подписание соглашения, представление интересов в суде, участие в семинаре или конференции, обмен опытом и т. д. Законодательством не установлен перечень оснований для командировок. Также, так как работник направляется в командировку для выполнения служебного задания, причина такого направления должна быть связана с интересами организации, а не личными интересами работника. Поэтому причину и необходимость командировки целесообразно документально подтвердить.

В случаях, если командировка планируется на срок свыше 30 календарных дней, то требуется обязательное получение согласия отправляемого командированного лица. А если срок командировки будет меньше, получение согласия требуется только от отдельных категорий работников (инвалида, матери ребенка в возрасте до 14 лет и т. п.). На наш взгляд, получить согласие работника целесообразно в письменной форме в любом случае.

До начала командировки могут быть оформлены и такие документы, как задание на командировку и командировочное удостоверение. В задании на командировку, указывается цель и задачи командировки, а также сведения, необходимые для их реализации (место назначения командированного работника, план встреч и переговоров, перечень вопросов, подлежащих решению или изучению). В командировочном удостоверении указывают отметки о выбытии командированного работника из места постоянной работы и прибытии в него, а также о прибытии командированного работника к месту командировки и выбытии из него. Поскольку данные документы повторяют информацию, изложенную в приказе о направлении на командировку, их необходимость определяется нанимателем и не несет в себе обязательный характер.

Наниматель обязан выдать командированному работнику аванс и (или) обеспечить наличие денежных средств на счете, к которому выдана банковская платежная карточка, в белорусских рублях и возместить следующие расходы:

- по проезду к месту командировки и обратно. В случае нахождения работника в месте командировки до начала и (или) после ее окончания в личных целях в выходные дни, государственные и праздничные дни расходы по проезду возмещаются командированному работнику на общих основаниях. Командированному работнику могут быть возмещены нанимателем расходы на такси, аренду автомобиля на основании подтверждающих документов в пределах места командировки за границей;

- по найму жилого помещения. Возмещение расходов по найму жилого помещения при командировании в пределах Республики Беларусь осуществляется с даты прибытия к месту командировки по дату выезда из него в размерах, установленных законодательством, без представления подтверждающих документов в следующих размерах: в г. Минск и областные центры – 50 руб. в сутки; райцентры – 25 руб. в сутки; другие населенные пункты – 20 руб. в сутки. Возмещение расходов по найму жилого помещения за границей осуществляется без представления подтверждающих документов в размерах, установленных законодательством, включая дату прибытия к месту командировки и дату выезда из него. Если принимающая или направляющая сторона оплатила или фактически предоставила жилое помещение, возмещение расходов по найму жилого помещения не производится;

- суточные. В пределах Республики Беларусь 9 руб. в сутки. В случае если, согласно приглашению, принимающая сторона берет на себя расходы, связанные с обеспечением командированного работника питанием и транспортом в пределах места командировки, направляющая сторона выплаты суточных не производит, за исключением суточных за время нахождения в пути. При заграничных командировках установлены нормы возмещения суточных для каждой страны в отдельности, при этом в случае командирования работника в несколько иностранных государств в один день размер суточных определяется исходя из наибольшего размера возмещения суточных установленного для одного из этих иностранных государств;

- иные произведенные командированным работником с разрешения или ведома нанимателя расходы:

- по оформлению и выдаче виз, в т. ч. по оплате услуг, связанных с приемом и обработкой документов для оформления виз;

- уплате обязательного сбора (пошлины), взимаемого с граждан в аэропортах;

- страхованию от несчастных случаев и болезней на время поездки за границу;

- страхованию автотранспорта и гражданской ответственности перевозчика при обязательном представлении подтверждающих документов в случае отмены командирования по независящим от командируемого работника причинам возмещение расходов: по оформлению виз, в т. ч. по оплате услуг, связанных с приемом и обработкой документов для оформления виз; бронированию мест в гостиницах; стоимости установленного перевозчиком тарифа при возврате приобретенных проездных документов (билетов) осуществляется в полном объеме на основании подтверждающих документов.

По желанию командированного работника организация обязана ознакомить его с расчетом выданного аванса, а также с порядком составления отчета о расходовании аванса. Окончательный расчет с командированным работником должен быть произведен не позднее 30 календарных дней с даты представления отчета о расходовании аванса.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ахраменко, Т. Учет расчетов с подотчетными лицами по суммам, выданным под отчет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gbzp.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter-zapr1>. – Дата доступа: 02.02.2023.

УДК 364.68

НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ

Борисенко О. О. – студент

Научный руководитель – **Лабурдова И. П.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В настоящее время в условиях нестабильной рыночной экономики вопрос эффективности использования финансовых ресурсов является одним из самых важных как для государства, так и для хозяйствующих субъектов.

Эффективное развитие различных отраслей экономики и общества в целом напрямую зависит от привлечения финансовых ресурсов и их рационального использования субъектами хозяйствования. В связи с этим необходима грамотная организация управления финансовыми ресурсами, с помощью которых осуществляется наращивание производственного потенциала предприятия, а также финансирование текущей хозяйственной деятельности.

Финансовые ресурсы представляют собой совокупность денежных средств предприятия (собственных, заемных и привлеченных), которые находятся в его распоряжении и служат для дальнейшего функционирования организации, с целью получения прибыли, повышения конкурентоспособности, а также обеспечения его финансовых потребностей [1].

Все финансовые ресурсы организации как внутренние, так и внешние в зависимости от времени, в течение которого они находятся в ее распоряжении, делятся на краткосрочные (до одного года) и долгосрочные (свыше одного года). Это деление достаточно условно, а масштаб временных интервалов зависит от финансового законодательства конкретной страны, правил ведения финансовой отчетности, национальных традиций [2].

Эффективность использования финансовых ресурсов характеризуется оборачиваемостью активов и показателями рентабельности. Следовательно, эффективность управления можно повышать, уменьшая срок оборачиваемости и повышая рентабельность за счет снижения издержек и увеличения выручки.

Следовательно, инструментами повышения эффективности управления финансовыми ресурсами являются:

1. Ускорение оборачиваемости оборотных средств. Повышение оборачиваемости оборотных средств сводится к выявлению результатов и затрат, связанных с хранением запасов, и подведению разумного баланса запасов и затрат. Для ускорения оборачиваемости оборотных средств на предприятии целесообразно: планирование закупок необходимых товаров; использование современных складов; совершенствование прогнозирования спроса; быстрая доставка товаров покупателям (как оптовым, так и розничным).

2. Уменьшении счетов дебиторов. Управление дебиторской задолженностью предполагает прежде всего контроль за оборачиваемостью средств в расчетах. Ускорение оборачиваемости в динамике рассматривается как положительная тенденция.

3. Третий путь сокращения издержек оборотного капитала заключается в лучшем использовании наличных денег. Во-первых, необходим базовый запас денежных средств для выполнения текущих расчетов. Во-вторых, необходимы определенные денежные средства для покрытия непредвиденных расходов. В-третьих, целесообразно иметь определенную величину свободных денежных средств для обеспечения возможного или прогнозируемого расширения деятельности.

4. Управление основными производственными фондами предприятия и нематериальными активами. Основным вопросом в управлении ими является выбор метода начисления амортизации.

5. Оптимизация структуры капитала предприятия. Соотношение заемных средств и рискованного капитала должно быть таким, чтобы обеспечить удовлетворительную отдачу от вложений. Краткосрочный капитал может обеспечить ожидаемые и неожиданные колебания потока наличных, тогда как средний долгосрочный капитал требуется в основном для длительных проектов (например, программы зарубежной экспансии).

Таким образом, следует отметить, что эффективное использование финансовых ресурсов является важной задачей предприятия, реализация которой позволит предприятию быть платежеспособным, финансово-устойчивым и обладать высокой конкурентоспособностью. Проведение этих мероприятий позволит осуществившему их предприятию существенно укрепить свое финансовое положение, снизить

себестоимость произведенной продукции и как следствие увеличить размер извлекаемой прибыли.

ЛИТЕРАТУРА

1. Блажевич, О. Г. Источники формирования финансовых ресурсов предприятия / О. Г. Блажевич, Э. А. Арифова, А. Л. Сулейманова // Вестник Науки и Творчества. – 2016. – № 4 (4).
2. Жиянова, Н. Э. Пути совершенствования формирования и использования финансовых ресурсов субъектов бизнеса в современных условиях / Н. Э. Жиянова, Д. Б. Таджикибекова. – Science and Education, 2021. – № 5.

УДК 65.011.56

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ ПРОГРАММ ДЛЯ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Волчек С. Л. – студент

Научный руководитель – **Пешко Н. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одной из отличительных черт современных быстроразвивающихся предприятий является автоматизация бухгалтерского учета. Она гарантирует правдивость, точность и качество регистрируемой информации, а также демонстрирует надежность деятельности самой организации. Наиболее распространенными программными продуктами, позволяющими более полно вести учет животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь, являются «1С: ПРЕДПРИЯТИЕ» и ТПК «НИВА-СХП».

Проведем сравнительную характеристику данных программных продуктов по учету животных на выращивании и откорме (таблица).

Таблица – Сравнительная характеристика отражения основных процессов при учете животных на выращивании и откорме

Сравниваемый показатель	1С: ПРЕДПРИЯТИЕ	ТПК «НИВА-СХП»
1	2	3
Стоимость приобретения программного продукта, руб.	18 144	23 000
Разработан	Фирма «1С», Россия	УП «ГИВЦ Минсельхозпрод», Беларусь

Продолжение таблицы

1	2	3
Первичные учетные документы	все сельскохозяйственные документы «вписаны» в функционал типового решения	печатные формы документов соответствуют формам первичных документов, утвержденных Министерством сельского хозяйства и продовольствия
формирование отчетных данных	для оперативного анализа состояния учета предусмотрены различные отчеты: оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета и другие. Каждый отчет настраивается для получения только необходимой информации	программа позволяет формировать регистры синтетического и аналитического учета. Аналитические данные по счету формируются в карте счета, а синтетические – в журнале-ордере по счету
Специфика применения	универсальная программа, для ведения простого и сложного учета на любых предприятиях, в торговле, в бюджетных организациях и т. д	позволяет учитывать отраслевую специфику сельского хозяйства: автоматизировать специфические участки учета, в т. ч. учет продукции животноводства; реализовать многоуровневый учет, иерархическую модель аналитического учета, а также количественный учет по нескольким видам единиц измерения.

Примечание – собственная разработка на основании данных [1, 2]

Таким образом, программный продукт «1С: ПРЕДПРИЯТИЕ» является совместным решением фирм «1С» и «1СПарус». Одним из важнейших преимуществ этой системы является то, что программа разработана и постоянно совершенствуется с привлечением методолога при Министерстве сельского хозяйства и продовольствия РБ, поэтому изменения, принятые в законодательстве, своевременно вносятся в конфигурацию.

ТПК «Нива-СХП», разработанный УП «ГИВЦ Минсельхозпрод», обеспечивает интеграцию бухгалтерской отчетности организации в единую информационную вертикаль Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, разработчиком оказывается помощь во внедрении, настройке и сопровождении программного продукта.

Работа в программном комплексе организована по принципу «от

документа» – бухгалтер выбирает из списка необходимый компьютерный документ и заполняет его. Документ автоматически формирует бухгалтерскую проводку. Проводка сохраняется в журнале хозяйственных операций.

Таким образом, на основании проведенного исследования можно отметить, что, несмотря на свою популярность среди одних пользователей, он подвергается критике со стороны других и имеет множество недостатков и недоработок. Поэтому нельзя однозначно говорить о том или ином программном продукте, когда речь идет об автоматизации бухгалтерского учета в конкретной организации, особенно при осуществлении учета поголовья животных на выращивании и откорме, когда для каждого животноводческого объекта, при выборе программного продукта необходимо точно знать, какие процессы автоматизировать, и рассчитать точную стоимость каждого предложения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сельскохозяйственное предприятие. – Golden Software [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gsbelarus.com/pw/front-page/solutions/agriculture/collective-farm/>.
2. Официальный сайт фирмы 1С в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://1c.by/>.

УДК 631.15: 347.425

УСКОРЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ: КРИТЕРИИ ПРИМЕНЕНИЯ И ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Воробьева В. А. – студент

Научный руководитель – **Солович Е. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Амортизация играет важную роль в жизни предприятия, т. к. выполняет функцию накопления и воспроизводства. Предприятия заинтересованы во ведении учетной политики, которая позволит уменьшить налогооблагаемую прибыль и ускорить обновление основных средств, что особенно актуально сейчас, при быстром развитии научно-технического прогресса.

Одним из инструментов выступает организация учета амортизации основных средств, в результате реализации следующих позиций:

1) сокращение сумм амортизации, включаемых в затраты (себестоимость) на производство и тем самым достижение увеличения прибыли от реализации продукции и рентабельности;

2) увеличение сумм амортизации, включаемых в затраты, а значит,

уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, сокращение налоговой нагрузки путем фактического выведения части прибыли из-под налогообложения, сохранение части средств на предприятии.

В зависимости от выбора позиции используют различные механизмы реализации: выбор в пользу замедленной амортизации (первый вариант) или ускоренной амортизации (второй вариант).

Основными инструментами оптимизации и в том, и в другом случае выступают: нормативные сроки службы, сроки полезного использования основных средств; методы начисления амортизации; применение поправочных коэффициентов.

Изучение действующего законодательства показывает, что в Республике Беларусь существуют несколько методов начисления амортизации: линейный; нелинейные; производительный.

Для того чтобы рассчитать сумму амортизации линейным способом, можно использовать один из двух вариантов:

- исходя из годовой или месячной нормы амортизации в процентах:

$$\text{МСА (руб.)} = \text{АС} * \text{ГНА} (\%) / 12 \text{ мес.}, \quad (1)$$

$$\text{МСА (руб.)} = \text{АС} * \text{МНА} \text{ кроме «сезон»} (\%), \quad (2)$$

$$\text{ГНА} (\%) = 1 / \text{СПИ(НСС)} \text{ в годах} * 100; \quad (3)$$

- без использования нормы амортизации:

$$\text{МСА (руб.)} = 1 / \text{СПИ(НСС)} \text{ в годах} / 12 \text{ мес.} \quad (4)$$

Для начисления амортизации нелинейным методом используют:

- прямой метод суммы чисел лет:

$$\text{СА} = \text{недоамортизир. ст-ть} * \text{ЧЛ, относ до конца СПИ} / \text{сумма ЧЛ СПИ}, \quad (5)$$

- обратный метод суммы чисел лет:

$$\text{СА} = \text{недоамортизир. ст-ть} * ((\text{СПИ в годах} - \text{ЧЛ, относ до конца СПИ} + 1) / \text{сумма ЧЛ СПИ}); \quad (6)$$

- метод уменьшаемого остатка:

$$\text{СА} = \text{недоамортизир. ст-ть} * \text{НА} * \text{Куск}. \quad (7)$$

Производительный метод рассчитывается как:

$$\text{А (месяц)} = \text{А} / \text{Р} * \text{Пр (месяц)}.$$

Проведенное исследование в рамках указанной цели показало, что наиболее эффективный – использование способа уменьшаемого остатка. Если линейный метод амортизации подразумевает списание стоимости основного средства одинаковыми пропорциональными частями на протяжении всего времени его использования, не учитывая степень их износа со временем, то способ уменьшаемого остатка относится к разряду ускоренных способов, обеспечивающих неравномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств: более интенсивно в первые годы, менее интенсивнее – в последние. Это объясняется, в частности, тем, что в настоящее время большая часть оборудования вследствие технического

прогресса интенсивно теряет свои потребительские качества, т. е. достаточно быстро морально устаревает. Поэтому очень часто оборудование списывается вследствие морального износа, а не физического. В этих условиях представляется экономически обоснованным решением списывать на текущие затраты большую часть амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оборудования, чем в последующие. Данный способ начисления амортизации подойдет для тех основных средств, уровень технологии которых улучшается быстрыми темпами.

Более ускоренные способы начисления амортизации позволяют на начальном этапе “списать” в себестоимость большую часть стоимости имущества, тем самым уменьшив налогооблагаемую прибыль. В поздние сроки использования имущества, наоборот, за счет снижения амортизационных отчислений увеличивается налогооблагаемая прибыль. Тем самым за счет ускорения амортизации налогооблагаемая база по прибыли смещается во времени к более поздним периодам. С учетом фактора стоимости денег во времени это означает снижение текущей стоимости расходов предприятия по уплате налога на прибыль.

ЛИТЕРАТУРА

1. Валиева, Э. Э. Оценка влияния выбора метода начисления амортизации на величину налога на прибыль / Э. Э. Валиева, М. Р. Мухамедзянова // Сборник научных трудов. Под общей редакцией М. Н. Стефаненко. – 2019. – Т. 17. – С. 123-128.

УДК 336.662: 347.425

МОДЕРНИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ КАК ДОЛГОСРОЧНАЯ ЦЕЛЬ СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ АГРАРНОГО СЕКТОРА

Воробьева В. А. – студент

Научный руководитель – **Солович Е. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Современное ведение бизнеса в сельском хозяйстве предполагает производство и поставку на рынок качественного сырья для производства продуктов питания, которые пользуются спросом на внутреннем и внешнем рынках и позволяют обеспечить продовольственную безопасность в условиях поступления достаточных, для расширенного воспроизводства доходов, в т. ч. в виде экспортной выручки.

В Республике Беларусь в контексте развития аграрного бизнеса особое внимание уделяется реализации программно-целевого принципа, который предусматривает разработку и реализацию

государственных программ, целевыми параметрами которых всегда определены сферы обновления основных фондов сельскохозяйственных организаций.

За период реализации Государственной программы развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016-2020 гг. (постановление Совета Министров Республики Беларусь от 11 марта 2016 г. N 196): построено и реконструировано более 400 молочнотоварных ферм; введены в эксплуатацию 16 новых свиноводческих комплексов. Реализация данных мероприятий позволила обеспечить соответствие современным технологиям 70 % молочнотоварных ферм в стране и повышение молочной продуктивности на 10 %. В отрасли свиноводства также отмечается рост среднесуточной продуктивности на 7,5 % [1].

Кроме того, из 11 целевых показателей за 2016-2020 гг. выполнение подпрограммы 6 «Техническое переоснащение и информатизация АПК» оценивалось по показателю «энерговооруженность», в 2020 г. его значение по сельскому хозяйству составило 75 л. с., при плановом уровне – 71 л. с.

С позиции реализации мероприятий по модернизации основных фондов важным является способность аграрных товаропроизводителей к генерации доходов и, в частности, чистой прибыли как источника самофинансирования расширенного воспроизводства. Исследование показало, что целевым показателем подпрограммы 9 «Структурные преобразования в АПК» был определен показатель рентабельности продаж в сельском хозяйстве, который составил всего 505 % при заданном значении 10 %. Это указывает на то, что отрасль недополучала собственных источников финансирования мероприятий по модернизации основных фондов.

Реализация Государственной программы «Аграрный бизнес» на 2021-2025 гг. предусматривает следующие организационно-технические мероприятия, которые связаны с модернизацией основных фондов, а именно по подпрограмме 1 «Развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» совершенствование структуры машинно-тракторного парка, которое предусматривает обеспечение: доли тракторов с двигателем мощностью 250 л. с. и более не менее 20 %; доли зерноуборочных комбайнов с пропускной способностью 12 кг/с не менее 85 %; доли кормоуборочных комбайнов, оснащенных двигателем мощностью 450 л. с., – 65 %.

Для достижения данной стратегической цели, согласно Перспективного плана закупки сельскохозяйственной техники на 2021-2025 гг. (приложение 16 к Государственной программе «Аграрный бизнес» на 2021-2025 гг.), предусмотрена в 90 % случаев схема использования

лизинга как формы финансирования с привлечением в качестве лизингодателя ОАО «Банк развития Республики Беларусь» на условиях, которые применяются в Беларуси уже с 2015 г. (Указ Президента Республики Беларусь от 2 апр. 2015 г №146 «О финансировании современной техники и оборудования») с возможностью покупки техники, которая производится в странах ЕАЭС.

Анализ содержания главы 3 «Финансовое обеспечение государственной программы» Государственной программы «Аграрный бизнес» на 2021-2025 гг. (постановление Совета Министров Республики Беларусь № 59 от 1 февр. 2021 г) показал, что основными источниками финансирования мероприятий развития отрасли, в т. ч. и в области модернизации основных фондов выступают: собственные средства субъектов, осуществляющих деятельность в области АПК (85 % в структуре финансирования), кредиты банков (11 %, в том числе на льготных условиях менее 1 %) и кредиты ОАО «Банк развития Республики Беларусь».

В условиях данного структурирования повышается роль обеспечения доходности сельскохозяйственного производства и его способности генерировать прибыль на уровне достаточном для модернизации основных фондов, в т. ч. на условиях заимствования ресурсов, когда ставка рефинансирования НБ РБ формируется на уровне, превышающем достигнутый уровень рентабельности продаж в отрасли.

Данная ситуация позволяет указать на высокие риски невыполнения плановых параметров в связи с недостаточностью собственных средств в условиях резкого снижения как бюджетного финансирования, так и объема кредитования на льготных условиях.

ЛИТЕРАТУРА

1. О Государственной программе «Аграрный бизнес» на 2021-2025 гг.: Постановление Совета Министров Республики Беларусь №59 от 1 февр. 2021 г. // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://pravo.by/upload/docs/op/C22100059_1612904400.pdf. – Дата доступа: 05.01.2023.

УДК 631.16:658.155(476.6)

ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В ОАО «АКР-АГРО»

Гордейко А. А. – студент

Научный руководитель – **Кротова О. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Как известно, основной целью работы предприятия является

получение максимальных выгод, максимизация прибыли посредством снижения затрат и увеличения объемов. Для достижения этой цели хозяйства, помимо модернизации, обучения персонала, повышения качества учета и анализа и др., вынуждены искать способы повышения спроса на производимую продукцию. Одним из таких способов, доступных хозяйству с минимальным влиянием внешних факторов, является повышение качества производимой продукции как форма повышения конкурентоспособности.

Качество продукции – это совокупность свойств продукции, обуславливающая ее пригодность удовлетворять определенные потребности в соответствии с ее назначением.

В сельскохозяйственных предприятиях оценку повышения качества продукции часто проводят на основании сравнения сортности в разные года. Для подобной оценки Г. Савицкая в своих трудах предлагает рассчитывать коэффициент сортности для продукции, качество которой характеризуется сортом или кондицией. Для этого рассчитываются доля продукции каждого сорта (кондиции) в общем объеме производства, средний коэффициент сортности, средневзвешенная цена изделия в сопоставимых условиях.

Средний коэффициент сортности можно определить отношением стоимости продукции всех сортов к возможной стоимости продукции по цене I сорта:

$$K_{\text{сорт}} = \frac{\sum (VB\Pi_i \times \Pi_i)}{VB\Pi_{\text{общ}} \times \Pi_{Ic}}. \quad (1)$$

В годовой отчетности предприятия нет информации о реализации сельскохозяйственной продукции по сортам (другие документы по сортности продукции предоставлены в хозяйстве не были). Однако объем реализованной продукции отражают в физической и зачетной массе, что позволяет рассчитать и оценить агрегированный (общий) коэффициент качества. Обобщенный коэффициент качества равен отношению зачетной массы продукции к физическому объему реализованной продукции:

$$K_{\text{кач}} = (V_{\text{з.м.}}) / (V_{\text{ф.м.}}), \quad (2)$$

где $V_{\text{з.м.}}$ – объем произведенной продукции в зачетной массе,

$V_{\text{ф.м.}}$ – объем реализованной продукции в физической массе.

Данные оценки коэффициента качества представлены в таблице.

Таблица – Анализ коэффициента качества продукции животноводства ОАО «Акр-Агро» за 2020-2021 гг.

Вид продукции	Реализация продукции в 2020 г.,		Ккач	Реализация продукции в 2021 г.,		Ккач	Относительное изменение Ккач. %
	в натуре	в зачетном весе		в натуре	в зачетном весе		
КРС на мясо	420	221	0,52619	457	212	0,46389	88,16
Молоко	7375	8045	1,09085	7715	8381	1,08633	99,59
Свиньи	269	201	0,74721	32	21	0,65625	87,83

Примечание – собственная разработка на основании годовых отчетов ОАО «Акр-Агро»

Из представленных в таблице расчетов видно, что качество КРС на мясо значительно ниже стандарта (0,53 в 2020 г. и 0,46 в 2021 г.) и имеет тенденцию к снижению, в 2021 г. коэффициент снизился на 0,07. Качество производимого в хозяйстве молока напротив, выше стандарта в обоих исследуемых годах, снижение качества в 2021 г. незначительное. По продукции свиноводства наблюдается самое значительное снижение коэффициента в отчетном году – -12,17 %, связано это с отказом предприятия от производства продукции свиноводства из-за нарастающей убыточности данного производства и, соответственно, снижением реализации по этому показателю. ОАО «Акр-Агро» делает упор именно на производство и реализацию молока, поэтому можно говорить о стремлении к эффективному производству данного вида продукции.

Таким образом, исходя из проведенного исследования, можем отметить неоспоримую важность оценки качества производимой продукции. Помимо отслеживания эффективности работы предприятия в целом, она позволяет выявить необходимость модернизации производства для повышения конкурентоспособности производимой продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 536 с.

УДК 658.155(476.6)

АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ОВОЩЕЙ ЗАКРЫТОГО ГРУНТА В РУАП «ГРОДНЕНСКАЯ ОВОЩНАЯ ФАБРИКА»

Губар Д. Ю. – студент

Научный руководитель – Кривенкова-Леванова Л. Н.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основная цель исследования – анализ основных показателей финансовых результатов, таких как прибыль и рентабельность, являющимися важнейшими для оценки производительности и оценки финансовой деятельности предприятия. Объем производства овощей в год составляет более 6000 т. Основной товарной продукцией являются огурцы и томаты. Площадь теплиц составляет 13 га.

Таблица 1 – Анализ показателей финансовых результатов овощей закрытого грунта в РУАП «Гродненская овощная фабрика» за 2017-2021 гг.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Измене-	Темп ро-
						ние	ста, %
						2021 г./	2021 г./
						2018 г.	2018 г.
Сбор продукции: овощи, т	5045	5867	5535,4	5292,2	5045	-822	85,98
Затраты всего, тыс. руб.	6415	6709	6897	7367	8635	1926	128,70
Объем реализации, т	5041	5863	5532	5288	5049	-814	86,11
Полная себестоимость, тыс. руб.	7419	7817	8708	7846	10 117	2300	129,42
Выручка от реализации, тыс. руб.	8618	9064	9537	9111	10 253	1189	113,11
Прибыль, тыс. руб.	1199	1241	829	1265	136	-1105	10,95
Урожайность, ц/га	388	451,3	425,8	407,1	388,07	-63,23	85,98
Рентабельность затрат, %	116,2	115,87	109,51	116,1	101,34	-14,53	87,46

По данным, представленным в таблице, можно сделать следующий вывод: выручка от реализации продукции в 2021 г. составила 10 253 тыс. руб., что на 1189 тыс. руб. больше, чем в 2018 г. Снижение прибыли обусловлено факторами инфляции, снижением объема производства и урожайности и увеличением затрат на производство продукции.

В целом за 2021 г. наблюдается сокращение сбора овощей, количества реализованной продукции, а также снижение прибыли от реализации овощей закрытого грунта, которое обусловлено инфляционными факторами.

Таблица 2 – Расчет влияния факторов на изменение прибыли овощей закрытого грунта за 2018 г. и 2021 г.

Культура	Отклонение прибыли, тыс. руб.			
	Общее	В том числе за счет:		
		Объема реализации	Цены	Затрат
Огурцы	-435	-201,25	379,24	-612,99
Помидоры	-559	-25,67	2082,42	-2615,75
Перец	-84	-2,36	28,36	-110,00
Баклажаны	72	11,23	156,58	-95,81
Всего	-1105	0,74	1183,61	-2295,35

Таблица 3 – Расчет влияния факторов на изменение рентабельности овощей закрытого грунта за 2018 г. и 2021 г.

Культура	Отклонение R з-т, %			
	Общее	В том числе за счет:		
		Объема реализации	Цены	Затрат
Огурцы	-15,93	0,00	21,34	-37,27
Помидоры	-11,41	0,00	45,18	-56,07
Перец	-40,08	0,00	21,79	-60,34
Баклажаны	63,22	0,00	109,87	-54,34
Всего	-14,53	0,00	15,12	-29,74

По данным, представленным в таблицах 2 и 3, можно сделать следующие выводы: при исследовании было установлено, что объем реализации на изменение рентабельности затрат влияния не оказал. Динамика затрат по всем культурам отрицательная и показывает существенное увеличение.

Общая рентабельность затрат по овощам закрытого грунта в 2021 г., по сравнению с 2018 г., снизилась на 14,53 %. Данные изменения произошли за счет снижения выручки в отчетном году и увеличения затрат на производство продукции, а именно стоимости газа, электроэнергии, стоимости семян и роста стоимости удобрений. Общая прибыль по овощам закрытого грунта в 2021 г., в сравнении с 2018 г., снизилась на 1105 тыс. руб., на это повлияло увеличение в отчетном году стоимости затрат. В отчетном году выручка от реализации продукции имеет незначительные отклонения от затрат на производство продукции.

Таким образом, можно сформулировать предложения по увеличению прибыли и рентабельности овощей закрытого грунта в РУАП «Гродненская овощная фабрика» – необходимо снизить себестоимость производства продукции, увеличить объемы производства огурцов, так как эта продукция менее затратная.

ЛИТЕРАТУРА

1. Карпенко, Е. М. Анализ динамики энергозатрат на производство овощей защищенного грунта в тепличных хозяйствах Гродненской области / Е. М. Карпенко, О. А. Казаков //

[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/106996A5.pdf>. – Дата доступа: 08.12.2022.

2. О Государственной комплексной программе развития картофелеводства, овощеводства и плодоводства в 2016-2021 годах: пост. Совета Министров Республики Беларусь от 31 декабря 2015 г., № 1926 //Национальный реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2015. – № 5. – 5/33114.

УДК 658.8:635.2(476.6)

ОЦЕНКА ДИНАМИКИ ОБЪЕМОВ ПРОИЗВОДСТВА ОВОЩЕЙ ЗАКРЫТОГО ГРУНТА В РУАП «ГРОДНЕНСКАЯ ОВОЩНАЯ ФАБРИКА»

Губар Д. Ю. – студент

Научный руководитель – **Кривенкова-Леванова Л. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основная цель исследования – оценка объемов производства овощей закрытого грунта в РУАП «Гродненская овощная фабрика».

В настоящее время за фабрикой закреплено 104 га общей земельной площади. Площадь теплиц составляет 13 га. Таким образом, в защищенном грунте на 3 га выращиваются огурцы, по 0,25 га – баклажаны и перец, а на 9,5 га – томаты. В таблице 1 проведем анализ динамики валового сбора овощей закрытого грунта.

Таблица 1 – Динамика валового сбора овощей закрытого грунта в РУАП «Гродненская овощная фабрика» за 2017-2021 гг.

Культура	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Δ	К
Всего, ц	50 430	58 640	55 293	52 867	50 480	12,5	1,00
Огурцы, ц	18 000	19 710	11 121	11 506	13 390	-1152,5	0,86
Помидоры, ц	31 470	37 920	43 144	40 371	36 170	1175	1,07
Перец, ц	410	440	455	440	400	-2,5	0,99
Баклажаны, ц	550	570	573	550	520	-7,5	0,97

По данным, представленным в таблице, можно сделать следующий вывод: за анализируемый период структура производства овощей закрытого грунта значительных изменений не претерпела. Лишь в период с 2017-2018 гг. виден резкий рост валового сбора овощей и в период 2018-2021 гг. снижение валового сбора. Это происходило в результате перераспределения посевных площадей между культурами, в 2018 г. огурцы и помидоры занимали 6 и 7 га соответственно, а в 2021 г. те же культуры занимают 3,5 и 9 га, наблюдается рост посевных площадей в пользу помидоров. Таким образом, видим снижение удельного веса огурцов и соответственно рост доли томатов в структуре производства

овощей закрытого грунта в РУАП «Гродненская овощная фабрика».

Поскольку в 2018 г. был самый урожайный год, то проведем сравнительный анализ последнего года (2021 г.) с лучшим за период. При исследовании было установлено, что площади по посевам помидоров и перцев были неизменные, под огурцами – существенно уменьшились, и под баклажанами – увеличились. Динамика урожайности по всем культурам отрицательная и показывает существенное снижение. Результат влияния такой динамики на валовой сбор отражен в таблице 2.

Таблица 2 – Расчет влияния факторов на изменение валового сбора овощей закрытого грунта за 2018 г. и 2021 г. в РУАП «Гродненская овощная фабрика»

Культура	Валовый сбор, ц		Отклонение валового сбора, ц		
	Базисный 2018 г.	Отчетный 2021 г.	Общее	В том числе за счет:	
				Площади	Урожайности
Всего, ц	19 710	13 390	-6320	-9855	3535
Огурцы, ц	37 920	36 170	-1750	13 542,85	-15 292,85
Помидоры, ц	440	400	-40	0	-40
Перец, ц	570	520	-50	0	-50
Баклажаны, ц	58 640	50 480	-8160	3687,85	-11847,85

По результатам расчетов можно сделать вывод о том, что такое снижение валового сбора обусловлено перераспределением посевных площадей в РУАП «Гродненская овощная фабрика» в период с 2018 г. по 2021 г. От посева до высадки в грунт у огурцов проходит порядка 25-30 дней, в то время как период выращивания рассады томатов более продолжительный – порядка 45-55 дней. Это значит, что, занимаясь выращиванием огурцов, можно провести посев семян и получить больший объем собранной продукции. Поскольку на предприятии площадь увеличилась в пользу помидоров, это и говорит о снижении валового сбора.

Таким образом, можно сформулировать предложения по увеличению объема собранной продукции в РУАП «Гродненская овощная фабрика» – необходимо перераспределить площади в сторону более урожайной продукции, например огурцов. Предстоит усовершенствовать комплекс организационных, технических, технологических, финансово-экономических и других условий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кравцова, Н. С. Тенденции развития тепличной отрасли в Республике Беларусь / Н. С. Кравцова // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elib.gstu.by/bitstream/handle/220612/12057.pdf?sequence=1>. – Дата доступа: 06.12.2022.
2. О Государственной комплексной программе развития картофелеводства, овощеводства и плодоводства в 2016-2021 годах: пост. Совета Министров Республики Беларусь от 31 декабря 2015 г., № 1926 // Национальный реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2015. – № 5. – 5/33114.

УДК 631.17

ПОНЯТИЕ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ И МЕТОДЫ ЕГО АНАЛИЗА

Дедуль А. В. – студент

Научный руководитель – **Куклик С. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время важной проблемой является обеспечение экономической стабильности развития предприятий всех отраслей производства. Для этого необходимо уметь реально оценивать темпы их развития с позиции финансового обеспечения, выявлять доступные источники средств и направления их использования, способствуя тем самым устойчивому положению и развитию хозяйствующих субъектов. Устойчивость финансового состояния организации зависит от способности предприятия развиваться и функционировать, стабильно поддерживать свою платежеспособность и финансовую устойчивость, а также держать в равновесии пассивы и активы организации. Решение этих задач невозможно без проведения анализа финансового состояния, ведь именно финансовое состояние предприятия отражает состояние капитала и возможность организации финансировать свою деятельность на определенное время.

Финансовое состояние организации находится в прямой зависимости от объемных и динамических показателей производства (при ухудшении финансового состояния производство замедляется, и, наоборот, улучшение финансового состояния предприятия способствует ускорению производства).

Основной целью проведения анализа финансового состояния является повышение эффективности функционирования хозяйствующих субъектов за счет выявления резервов роста объемов финансовых ресурсов. К задачам можно отнести оценку финансового состояния предприятия, определение влияния факторов на выявленные отклонения по показателям, изучение и подготовка управленческих решений по улучшению финансового состояния предприятия, а также прогнозирование финансового состояния компании [1].

Различают внутренний и внешний финансовый анализ. Внутренний анализ проводится экономическими службами организаций, его результаты используются для планирования, текущего контроля и прогнозирования финансового состояния. Внешний анализ может осуществляться коммерческими банками, инвесторами, поставщиками, контролирующими, вышестоящими и другими органами на основе отчетности организации.

В настоящее время существует множество частных методик проведения анализа финансового состояния организации, разработанных зарубежными и отечественными учеными и специалистами. Так, методика финансового анализа О. В. Ефимовой включает предварительную оценку финансового положения предприятия; группировку всех оборотных средств по категориям риска; оценку структуры источников средств на основе таких финансовых коэффициентов как коэффициенты независимости, финансовой устойчивости и финансирования; расчет коэффициентов оборачиваемости [2]. По мнению В. В. Ковалева, финансовое состояние предприятия характеризуется его платежеспособностью, целесообразностью и правильностью вложения финансовых ресурсов в активы, наличием у предприятия оборотных средств, эффективностью их использования [3]. В методике финансового анализа Г. В. Савицкой под финансовым состоянием субъекта хозяйствования понимается его способность финансировать свою деятельность и в пределах допустимого риска постоянно поддерживать платежеспособность. Предметом анализа являются причинно-следственные связи экономических явлений и процессов. При этом анализ финансового состояния организации основывается, главным образом, на расчете относительных показателей. На следующих этапах анализа изучаются факторы изменения уровня исследуемых показателей, оценивается влияние на них управленческих решений, определяются резервы повышения финансовой устойчивости [1].

Таким образом, в настоящее время многие специалисты предлагают свою методику оценки финансового состояния, которая позволила бы провести полный анализ финансовой устойчивости организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г. В. Савицкая – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Инфра-М, 2012. – 367 с.
2. Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Омега-Л, 2010. – 351 с.
3. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: Методы и процедуры / В. В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 560 с.

ПОДХОДЫ К ПОНЯТИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Дедуль А. В. – студент

Научный руководитель – Куклик С. Н.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях правильное определение реального финансового состояния предприятия имеет огромное значение не только для самих субъектов хозяйствования, но и для потенциальных инвесторов. Недостаточно стабильное финансовое состояние может привести к отсутствию у предприятий средств для развития производства, их неплатежеспособности и даже к банкротству, а избыточная финансовая независимость будет препятствовать развитию, отягощая затраты предприятия излишними запасами и резервами.

При этом в современной экономической литературе до сих пор нет единого мнения по поводу определения понятия «финансовое состояние». Данное понятие достаточно многогранное, оно более широкое в отличие от понятий «платежеспособность» и «финансовая устойчивость», т. к. включает в себя оценку различных сторон деятельности организации.

Так, Э. А. Маркарьян утверждает, что финансовое состояние – это система показателей, которые отражают способность погасить долговые обязательства предприятия [1].

По мнению А. Д. Шеремета и Е. В. Негашева, под финансовым состоянием предприятия понимается характеристика состава и размещения средств, структуры их источников, скорости оборота капитала, способность предприятия своевременно погашать свои обязательства [2].

Рыманова Л. отмечает, что финансовое состояние как экономическая категория является комплексным понятием и характеризуется системой взаимосвязанных показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов, которые рассчитываются на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности. Следовательно, финансовое состояние предопределяет финансовую устойчивость субъектов хозяйствования [3].

Уолш К. рассматривает устойчивость финансового состояния как способность организации справиться с операционными трудностями [4], а Савицкая Г. В. в качестве основных признаков финансовой устойчивости выделяет способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в

изменяющейся внутренней и внешней среде, что гарантирует его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска [5]. В целом, именно Г. В. Савицкая наиболее полно, по нашему мнению, раскрывает определение финансового состояния. По ее мнению, финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени [5].

В заключении можно выделить, что устойчивое финансовое состояние – это главный компонент общей устойчивости организации, так как является характерным индикатором стабильно образующегося превышения доходов над расходами. Определение границ ее относится к числу наиболее важных экономических проблем в условиях рыночной экономики, поскольку недостаточная финансовая устойчивость приводит к неплатежеспособности организации, а избыточная препятствует ее развитию.

ЛИТЕРАТУРА

1. Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – М.: КНОРУС, 2015. – 534 с.
2. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. -2-е изд., перераб. и доп. / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 208 с.
3. Рыманова, Л. Теоретические аспекты финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий / Л. Рыманова // АПК: экономика, управление. – 2002. – № 9. – С. 38-49.
4. Уолш, К. Ключевые показатели менеджмента: как анализировать, сравнивать и контролировать данные, определяющие стоимость компании / К. Уолш. – М.: Дело, 2001. – 363 с.
5. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Инфра-М, 2012. – 367 с.

УДК 658.512.24

НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Древило К. Н. – студент

Научный руководитель – Лабурдова И. П.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В условиях современной рыночной экономики правильная организация расчетных взаимоотношений ведение бухгалтерского учета является особенно важной функцией эффективного менеджмента производственными мощностями и коммерческими структурами с целью

достижения экономического успеха и исполнения финансовых обязанностей перед государством.

Осуществляя свою производственно-хозяйственную деятельность хозяйствующий субъект вступает в расчетные взаимоотношения с другими предприятиями, организациями и лицами. Важное значение приобретает изучение и поиск путей совершенствования расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками несут существенные экономические риски – неисполнение обязательств, неэффективное расходование денежных средств, неэффективное кредитование – со всем этим приходится сталкиваться современному предприятию [2].

На данный момент в системе расчетов предприятий с поставщиками и подрядчиками сложился ряд проблем: не в полной мере отработаны моменты механизма и организации управленческого и финансового учета расчетов, документального сопровождения данных расчетов, автоматизации по анализу и контролю за ними, перспективных направлений развития.

Для усиления контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками предлагается внедрение службы внутреннего аудита.

Мониторинг (система аудита и контроля) необходим в первую очередь крупным компаниям со сложной организационной структурой, географической раздробленностью и т. д. Система внутреннего контроля позволяет им избежать серьезных систематических ошибок.

В небольших компаниях создавать целые службы внутреннего контроля не имеет смысла. Возможны два варианта:

1. Достаточно внести в учетную политику или должностную инструкцию работников положения о том, что они должны заниматься обеспечением функционирования системы внутреннего контроля.

2. Разработать положение о внутреннем контроле и ознакомить с ним под подпись всех заинтересованных сотрудников. Затем возложить обязанности организации внутреннего контроля на ответственное должностное лицо (например, главного бухгалтера).

В то же время скромной компании, где все организационные вопросы на виду у собственника или генерального директора, отдельная служба внутреннего аудита или контроля не нужна [3].

Для совершенствования контроля обязательным является проведение инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками. Руководству организации необходимо сформировать инвентаризационную комиссию.

Инвентаризационная комиссия в ходе своей работы должна установить:

- правильность расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, а также со структурными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы;

- правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками по недостачам и хищениям.

Введение инвентаризационной комиссии позволит делать меньше ошибок в работе и ускорит ее процесс [1].

Таким образом в части совершенствования системы внутреннего контроля рекомендуются следующие мероприятия:

- необходимость производить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам и подрядчикам, а также по срокам образования задолженности или срокам их возможного погашения;

- внедрение службы внутреннего аудита;

- создать комиссию по работе с дебиторской задолженностью расчетов с поставщиками и подрядчиками, в обязанности которой входят систематическое наблюдение за состоянием расчетной дисциплины, проведение регулярных сверок расчетов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кобзев, А. А. Усовершенствование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / А. А. Кобзев // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/usovershenstvovanie-ucheta-raschetov-s-postavschikami-i-podryadchikami-na-materialah-ooo-kdk>. – Дата доступа: 12.01.2023.
2. Тихолаз, И. А. Проблемы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / И. А. Тихолаз, А. М. Цугуня // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-raschetov-s-postavschikami-i-podryadchikami>. – Дата доступа: 12.01.2023.
3. Совершенствование функций учета расчетов с поставщиками и заказчиками / А. П. Соколов [и др.] // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-funktsiy-ucheta-raschetov-s-postavschikami-i-zakazchikami>. – Дата доступа: 12.01.2023.

АНАЛИЗ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА РАБОТНИКОВ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

Дубинка А. В. – студент

Научный руководитель – Болтач А. Р.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Расходы на оплату труда занимают значительный удельный вес в себестоимости сельскохозяйственной продукции, производство которой является довольно трудоемким процессом. В связи с этим повышается значимость анализа данного вида затрат.

Для анализа затрат на оплату труда при производстве отдельных видов продукции фактическую сумму по каждому виду продукции сравнивают с базовой и выясняют причины перерасхода или экономии.

Общая сумма прямой заработной платы зависит от разных факторов: объема производства продукции, ее структуры и уровня затрат на отдельные виды продукции.

В свою очередь, изменение суммы прямой заработной платы на производство конкретных видов продукции животноводства может произойти за счет изменения поголовья стада, затрат труда на 1 голову и часовой оплаты труда. Влияние указанных факторов на сумму затрат на оплату труда на производство отдельных видов продукции животноводства можно представить в виде мультипликативной модели:

$$OT = П * ZT^{1гол.} * OT^{1чел.-ч},$$

где OT – затраты на оплату труда, тыс. руб.;

П – поголовье стада, гол.;

$ZT^{1гол.}$ – затраты труда на 1 голову, чел.-ч;

$OT^{1чел.-ч}$ – часовая оплата труда, руб.

Данная модель была использована нами для проведения факторного анализа затрат на оплату труда работников, занятых производством молока (таблица). Результаты исследования показали, что в СПК «Агрокомбинат Снов» в 2020-2021 гг. затраты выросли по молочной ферме «Дольный Снов», МТК «Друцковщина» на общую сумму 12 тыс. руб. Это произошло за счет увеличения затрат труда на 1 голову коров.

Таблица – Влияние факторов на изменение затрат на оплату труда на производство молока в СПК «Агрокомбинат Снов» за 2020-2021 гг.

Фермы	Поголовье, гол.		Затраты труда на 1 гол., чел.-ч		Оплата труда 1 чел.-ч, руб.	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
1. Дольный Снов	435	435	813,8	825,3	2,85	2,84
2. МТК Друцковщина	585	585	605,1	613,6	3,10	3,06
3. Новый Снов	900	900	393,3	398,8	3,24	3,14
4. Сычи	930	930	380,6	386,0	3,30	3,20
Фермы	Затраты на оплату труда, тыс. руб.		Изменение затрат			
	2020	2021	общее	в том числе за счет		
				П	ЗТ ¹ гол.	ОТ ¹ чел.-ч
1. Дольный Снов	1009	1020	+11	0	+14	-3
2. МТК Друцковщина	1097	1098	+1	0	+15	-14
3. Новый Снов	1147	1127	-20	0	+16	-36
4. Сычи	1168	1149	-19	0	+17	-36

Примечание – Источник: собственная разработка

По фермам «Новый Снов» и «Сычи» затраты на оплату труда на производство молока за два года уменьшились на сумму 39 тыс. руб., причиной чему стало снижение часовой оплаты труда работников молочного скотоводства.

Отметим, что в целом на предприятии затраты труда на 1 голову в 2020-2021 гг. возросли по всем фермам, что привело к увеличению расходов на оплату труда. Однако уменьшение часовой оплаты труда в хозяйстве привело к снижению данной статьи расходов.

Следовательно, проведенное исследование позволяет сказать, что для уменьшения затрат на оплату труда в молочном скотоводстве следует снижать уровень затрат труда на 1 голову.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кривенкова-Леванова, Л. Н. Комплексный анализ затрат на производство и себестоимости сельскохозяйственной продукции: учебно-методическое пособие для студентов экономических специальностей всех форм обучения/ Л. Н. Кривенкова-Леванова. – Гродно: ГГАУ, 2020. – 140 с.

УДК 657.44(476.6)

СОВЕРШЕНСВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В РУАП «ГРОДНЕНСКАЯ ОВОЩНАЯ ФАБРИКА»

Дулько Т. А. – студент

Научный руководитель – Бурачевская Ю. А.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время важным фактором при реализации продукции, работ и услуг является грамотно разработанный план счетов организации. В Типовом плане счетов для отражения операций по реализации продукции, работ, услуг предназначен счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» [1].

Сравнив типовой плана счетов с рабочим планом счетов РУАП «Гродненская овощная фабрика», мы определили, что рабочим планом счетов предусмотрены субсчета к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» по видам и направлениям деятельности организации (растениеводство, животноводство, цех МВК, работы и услуги, реализация ТМЦ, реализация тары и прочее).

Нами предложено систематизировать информацию и добавить субсчета второго порядка:

90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;

90-1-1 «Выручка от реализации продукции растениеводства»;

90-1-2 «Выручка от реализации работ и услуг»;

90-1-3 «Выручка от реализации ТМЦ»;

90-1-4 «Выручка от реализации тары»;

90-1-5 «Выручка по столовой»;

90-2 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;

90-2-1 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции растениеводства»;

90-2-2 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации работ и услуг»;

90-2-3 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации ТМЦ»;

90-2-4 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации тары»;

90-2-5 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки по столовой»;

90-3 «Единый налог, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;

- 90-3-1 «Единый налог, исчисляемый из выручки от реализации продукции растениеводства»;
- 90-3-2 «Единый налог, исчисляемый из выручки от реализации работ и услуг»;
- 90-3-3 «Единый налог, исчисляемый из выручки от реализации ТМЦ»;
- 90-3-4 «Единый налог, исчисляемый из выручки от реализации тары»;
- 90-3-5 «Единый налог, исчисляемый из выручки по столовой»;
- 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»;
- 90-4-1 «Себестоимость реализованной продукции растениеводства»;
- 90-4-2 «Себестоимость реализованных работ и услуг»;
- 90-4-3 «Себестоимость реализованных ТМЦ»;
- 90-4-4 «Себестоимость реализованной тары»;
- 90-4-5 «Себестоимость реализации по столовой»;
- 90-5 «Управленческие расходы»;
- 90-6 «Расходы на реализацию»;
- 90-6-1 «Расходы на реализацию продукции растениеводства»;
- 90-6-2 «Расходы на реализацию работ и услуг»;
- 90-6-3 «Расходы на реализацию ТМЦ»;
- 90-6-4 «Расходы на реализацию тары»;
- 90-6-5 «Расходы на реализацию столовой»;
- 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»;
- 90-8 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности»;
- 90-9 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности»;
- 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»;
- 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».

Таким образом, можно сделать вывод, что разработанная система субсчетов второго порядка поможет РУАП «Гродненская овощная фабрика» грамотно систематизировать выручку от реализации продукции, работ и услуг, а также уплачивать налоги из выручки.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 13.12.2019 г., № 74 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Емельяненко П. С. – студент

Научный руководитель – **Шило М. Е.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Дебиторская задолженность за покупателями и заказчиками возникает при расчетах за переданные им товарно-материальные ценности, выполненные и принятые работы, оказанные услуги.

Контроль за движением дебиторской задолженности – существенный элемент системы бухгалтерского учета. Целью внутрихозяйственного контроля расчетов с покупателями и заказчиками предприятия, осуществляемого работниками службы учета и ревизионной комиссией предприятия, являются:

- обеспечение систематического наблюдения за достоверностью учетных и отчетных данных о наличии и изменении сумм дебиторско-кредиторской задолженности;

- своевременностью перечисления средств кредиторам и вменения причитающихся долгов с дебиторов;

- правильностью предъявления претензий и своевременностью их погашения, соблюдением расчетно-платежной дисциплины на уровне ее влияния на платежеспособность предприятия, что обеспечивает его нормальную финансово-хозяйственную деятельность.

Задачи внутрихозяйственного контроля расчетов с покупателями и заказчиками:

- 1) снижение уровня дебиторской задолженности до размера, не превышающего уровень кредиторской задолженности, т. к. кредиторская задолженность является бесплатным кредитом для организации;

- 2) усиление контроля за движением дебиторской задолженности. Именно этот вид задолженности приводит к иммобилизации денежных средств, ведущей к дальнейшей неплатежеспособности организации;

- 3) своевременное погашение долгов, не допуская просрочек и штрафных санкций. Важную роль в этом может сыграть правильно выбранная форма расчетов;

- 4) коммерческий кредит. С помощью этой формы кредитования можно не только привлечь дополнительных покупателей, но и значительно увеличить объем продаж, а следовательно, и прибыли;

- 5) выявление степени риска появления недобросовестных покупателей путем расчета резерва по сомнительным долгам.

В настоящее время контроль за операциями с покупателями и заказчиками осуществляют специалисты различных структурных подразделений организации: бухгалтерии, финансовой службы, службы внутреннего аудита, ревизионной комиссии и т. д.

Если работы, услуги, оказанные заказчику на условиях коммерческого кредита, то в результате образуется дебиторская задолженность, которая подлежит погашению в сроки, указанные в договоре.

Контроль правильности и обоснованности сумм дебиторской задолженности покупателей производится на основании сверки учетных данных по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с данными актов сверки взаиморасчетов с покупателями.

При контроле за списанной дебиторской задолженностью необходимо проверить и документальное оформление списания, то есть:

- распоряжения руководителя организации о списании дебиторской задолженности;
- письменное обоснования бухгалтерии о необходимости списания (бухгалтерской ставки);
- акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;
- наличие подтверждающих документов о ликвидации покупателя, а именно выписки, выдаваемой налоговыми органами.

Таким образом, внутренний контроль расчетов с покупателями является важным элементом системы внутреннего контроля организации и позволяет сформировать в бухгалтерском и налоговом учете максимально достоверный показатель финансовых результатов деятельности организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [Электронный ресурс]: 12 июля 2013 г № 57-З: принят Палатой представителей 26 июля 2013 г.: одобрен Советом Респ. 28 июня 2013 г. (в ред. Закона Республики Беларусь от 04.06.2015 N 268-З) // Бизнес-Инфо: аналит. правовая система/ «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022 г.
2. Карзаева, Н. Н. Организация системы внутреннего контроля за расчетами с покупателями и заказчиками / Н. Н. Карзаева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. – № 6.

НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Емельяненко П. С. – студент

Научный руководитель – Лабурдова И. П.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Требованием современных процессов функционирования хозяйствующих субъектов становится повышение уровня использования информационно-коммуникационных технологий в различных аспектах экономической деятельности. В последние десятилетия информационные потоки получили мощный импульс развития благодаря непрерывному совершенствованию коммуникативных технологий, увеличению баз данных, персональных компьютеров, человеческих ресурсов, привлеченных в сферу коммуникативной деятельности. Современные коммуникативные технологии качественно изменяют форму и функционирование общества, его структуру, систему управления, направление информационных потоков и способ передачи информации, создают новую экономическую реальность.

Выделяют следующие направления совершенствования расчетов с покупателями и заказчиками:

- организация расчетов электронными деньгами с физическими лицами;
- развитие продажи продукции через интернет-магазин;
- направления совершенствования бухгалтерского учета в вопросах расчетов с покупателями и заказчиками.

1. Электронные деньги являются денежным обязательством эмитента перед их предъявителем и служат способом расчетов внутри электронной платежной системы (ЭПС) с другими пользователями или продавцами товаров и услуг, заключившими с эмитентом соглашения. Для того чтобы стать участником электронной платежной системы (ЭПС), следует пройти регистрацию на сайте системы и заключить договор. Затем сайт электронных платежных систем предложит скачать и установить специализированное программное обеспечение – электронный кошелек.

2. В современных условиях, когда время – это самый ценный и дорогой ресурс, интернет-магазин позволит быстро и удобно найти необходимую информацию и приобрести, интересующий товар.

Расчет электронными деньгами более эффективный инструмент при продаже товаров через интернет-магазин.

3. Направления совершенствования бухгалтерского учета в вопросах расчетов с покупателями и заказчиками.

Чтобы не возникло неточностей или неопределенностей в отношении расчетов с покупателями и заказчиками, необходимо закрепить в учетной политике следующие моменты:

1. Виды первичных документов, применяемых при расчетах с покупателями и заказчиками, порядок их заполнения и принятия к учету, а также процесс документооборота по данным расчетам.

2. Порядок и момент начисления дебиторской задолженности и ее погашения.

4. Проведение инвентаризации дебиторской задолженности.

5. Порядок признания дебиторской задолженности просроченной, а также ее списание.

6. Процесс погашения покупателями просроченной дебиторской задолженности и отражение в учете данной операции.

В процессе хозяйственной деятельности бухгалтер должен выявить период и дату погашения возникшей задолженности, определить наличие непогашенной дебиторской задолженности, своевременно предупредить руководство об истечении срока исковой давности по дебиторской задолженности. Ответы на эти вопросы выявляются в ходе проведения инвентаризации задолженностей.

Вышеназванные направления совершенствования позволят улучшить расчеты с покупателями и заказчиками, что повлечет за собой приток денежных средств в организацию, улучшит ее платежеспособность и приведет к улучшению финансовой устойчивости.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть [Электронный ресурс]: 19 дек. 2002 г., № 166-3: принят Палатой представителей 15 дек. 2002 г.: одоб. Советом Респ. 2 дек. 2002 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 29.12.2020 // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
2. Финансовый менеджмент: учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по специальности «Финансы и кредит» / О. А. Пузанкевич [и др.]; под редакцией О. А. Пузанкевич. – Минск: Белорусский государственный экономический университет, 2020. – 333 с.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В КСУП «ПОГРАНИЧНЫЙ-АГРО»

Живула А. В. – студент

Научный руководитель – **Грудько С. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Реализация продукции представляет собой важнейший показатель деятельности организации, т. к. эта стадия завершает кругооборот хозяйственных средств предприятия, что позволяет ему выполнять обязательства перед государственным бюджетом, банком по кредитам, рабочими и служащими, поставщиками и возмещать производственные затраты. Кроме того, от объема реализации зависит величина прибыли предприятия – одного из важнейших показателей его деятельности.

Поэтому в системе организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях особое место занимает учет реализации продукции и формирование финансового результата. Правильно организованный учет реализации готовой продукции невозможен без качественного синтетического учета.

В КСУП «Пограничный-Агро» при исследовании организации учета доходов и расходов по текущей деятельности было установлено, что на предприятии учет на указанном участке не автоматизирован, не ведутся регистры учета (кроме Главной книги).

С целью организации синтетического и аналитического учета в КСУП «Пограничный-Агро» рекомендуется учет доходов и расходов организовать в разработанном документе «Ведомость учета доходов и расходов по текущей деятельности» (рисунок).

Документ формируется при помощи возможностей Excel и позволяет формировать информацию о доходах и расходах по текущей деятельности за текущий месяц и накопительно с начала года.

В качестве основных преимуществ разработанной ведомости выступают:

- обособленная организация учета доходов и расходов;
- детализация доходов и расходов по текущей деятельности, что реализовано разработкой системы субсчетов;
- формирование информации о доходах и расходах, финансовом результате по видам реализуемой продукции, работ и услуг;
- возможность формировать финансовый результат по текущей деятельности как за месяц, так и накопительно за отчетный период.

№	Наименование показателя	доходы										расходы						
		от реализации продукции		от оказания услуг, работ		от выполнения работ, оказания услуг		от продажи продукции, товаров		от продажи имущества, иного имущества		от прочих доходов		на содержание расходов		на капитальные вложения		на прочие расходы
		01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17
1	выручка	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
2	расходы	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
3	прибыль (убыток)	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

Рисунок – Ведомость учета доходов и расходов по текущей деятельности

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, предложенная форма ведомости учета доходов и расходов по текущей деятельности позволит КСУП «Пограничный-Агро» точно разграничить доходы и расходы по текущей деятельности в разрезе их видов, производимой продукции, отрасли за текущий месяц, так и накопительно за отчетный период.

УДК 657.446

НОМЕНКЛАТУРА СУБСЧЕТОВ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ С УЧЕТОМ СПЕЦИФИКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Живула А. В. – студент

Научный руководитель – Грудько С. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Необходимость совершенствования учета финансовых результатов обусловлена тем, что бухгалтерский учет доходов и расходов, а также механизм формирования финансовых результатов являются источником информации для анализа эффективности деятельности организации, а также принятия управленческих решений, результаты реализации которых находят свое отражение в результатах деятельности организации в последующих периодах.

Исследованием установлено, что перечень субсчетов к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», используемый в КСУП «Пограничный-Агро» является не удобным для рационального отражения хозяйственных операций и формирования финансового результата по текущей деятельности.

Поэтому считаем целесообразным на предприятии применить

усовершенствованную структуру субсчетов к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», представленную в таблице.

Таблица – Рекомендуемая номенклатура субсчетов к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»

Субсчет	Название
90-1.1	Выручка от реализации продукции растениеводства;
90-1.2	Выручка от реализации продукции животноводства;
90-1.3	Выручка от реализации продукции промышленных производств;
90-1.4	Выручка от реализации выполненных работ и оказанных услуг;
90-1.5	Выручка от реализации прочей продукции;
90-4.1	Себестоимость реализованной продукции растениеводства;
90-4.2	Себестоимость реализованной продукции животноводства;
90-4.3	Себестоимость реализованной продукции промышленных производств;
90-4.4	Себестоимость реализованных работ и услуг;
90-4.5	Себестоимость реализованной прочей продукции;
90-2.1	НДС с выручки от реализации продукции растениеводства;
90-2.2	НДС с выручки от реализации продукции животноводства;
90-2.3	НДС с выручки от реализации продукции промышленным производством;
90-2.4	НДС с выручки от реализации работ и услуг;
90-2.5	НДС с выручки от реализации прочей продукции;
90-5	Управленческие расходы;
90-6.1	Расходы на реализацию;
90-7	Прочие доходы по текущей деятельности;
90-8	Прочие расходы по текущей деятельности;
90-9	НДС от прочих доходов и расходов по текущей деятельности;
90-10.1	Прибыль (убыток) от реализации продукции растениеводства;
90-10.2	Прибыль (убыток) от реализации продукции животноводства;
90-10.3	Прибыль (убыток) от промышленных производств;
90-10.4	Прибыль (убыток) от реализации работ и услуг;
90-10.5	Прибыль (убыток) от реализации прочей продукции;
90-11	Прибыль (убыток) от текущей деятельности.

Примечание – Источник: собственная разработка

Предложенная структура субсчетов к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» предусматривает их разграничение по видам отраслей и производств, а также по направлениям реализации и видам продукции.

Таким образом, с применением разработанной системы субсчетов в КСУП «Пограничный-Агро» учет станет более рациональным и структурированным, а также работники предприятия смогут своевременно выявлять искаженную информацию. Для детализации организации аналитического учета рекомендуем использовать структуру аналитических счетов в разрезе видов продукции: пшеница, ячмень, кукуруза, рапс, молоко и т. д.

УДК 657.4(476+470)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТАТЕЙ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Затовка О. О. – студент

Научный руководитель – **Грудько С. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важным элементом прибыли предприятия составляет себестоимость продукции, основу которой формируют затраты. В соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102, затраты – это стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах [1].

Особую группу затрат, не зависящих от объема произведенной продукции, составляют общепроизводственные, которые в течение отчетного периода накапливаются обособленно по определенной номенклатуре статей.

Нами проведен сравнительный анализ статей общепроизводственных затрат при производстве продукции сельского хозяйства Республики Беларусь и Российской Федерации (таблица).

Данные таблицы свидетельствуют, что статьи общепроизводственных затрат Республики Беларусь и Российской Федерации, связанных с производством сельскохозяйственной продукции, практически идентичны. В качестве отличий отмечено, что в РФ в качестве самостоятельной статьи затрат выделяют «Амортизация основных средств ремонтной мастерской», в то время как в отечественной практике указанные затраты относятся к вспомогательным производствам и отражаются в составе статьи «Работы и услуги». Имеются различия и в содержании указанной статьи. Так, в практике учета РБ в состав статьи «Работы и услуги» включают стоимость услуг собственных вспомогательных производств и сторонних организаций, оказанных в целом для конкретной отрасли. В России по данной статье отражают лишь стоимость услуг собственных вспомогательных производств (за исключением амортизации основных средств ремонтной мастерской).

Таблица – Статьи общепроизводственных затрат

Статья	Республика Беларусь	Российская Федерация
Расходы на оплату труда	+	+
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	+	+
Материалы	+	+
Работы и услуги	+	В составе статьи «Услуги других вспомогательных производств», услуги сторонних организаций отражаются по статье «Прочие затраты»
Расходы денежных средств	+	+
Амортизация основных средств ремонтной мастерской	в составе статьи: «Работы и услуги»	+
Охрана труда	+	В составе статьи «Прочие затраты»
Прочие затраты	+	+

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [2, 3]

Как отмечено, учетной практике Республики Беларусь обособленно выделена статья «Охрана труда», в то время как в РФ указанные расходы включаются в состав прочих затрат.

Таким образом, проведенный сравнительный анализ статей общепроизводственных затрат при производстве продукции сельского хозяйства в РБ и РФ позволил установить относительную их схожесть. Кроме того, номенклатура указанных статей носит рекомендательный характер и определена соответствующими отраслевыми документами, утвержденными министерствами сельского хозяйства исследуемых государств. Предприятиям предоставлено право самостоятельно определять конкретный перечень статей общепроизводственных затрат, закрепив их в учетной политике.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
2. О применении методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг): Приказ министерства сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь от 14 января 2016 г. № 04-2-1-32/178 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
3. Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: Приказ министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 6 июня 2003 г.

УДК 631.16:336.22

АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Игнатович В., Щербатюк А. – студенты

Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Определение термина «налоговая нагрузка» законодательно не установлено. Понятие налоговой нагрузки используется для установления финансовых обязательств бизнеса перед государством. Это один из расчетных экономических показателей, характеризующий налоговую систему государства. Он показывает, какая часть доходов налогоплательщика приходится на уплату налогов. С одной стороны, увеличение налоговой нагрузки приводит к повышению доходов госбюджета, с другой – отрицательно сказывается на доходах налогоплательщиков.

Показатель налоговой нагрузки рассчитывается на разных уровнях экономики: в целом по стране, по отраслям, по конкретным субъектам хозяйствования. Существует два подхода к исчислению налоговой нагрузки: абсолютный и относительный показатель. Абсолютная налоговая нагрузка показывает, сколько налогов заплатила организация. Относительная налоговая нагрузка показывает, какая часть средств организации уходит на уплату налогов (доля в процентах). Базой для расчета относительной величины может быть любой из экономических показателей (выручка, прибыль, затраты и т. д.), с которым хотят сравнить суммы налоговых платежей.

Помимо «совокупного» показателя налоговой нагрузки для всякого рода расчетов, анализа и прогнозов могут рассчитываться показатели нагрузки по отдельным налогам и видам налогообложения. Таким образом, показатель налоговой нагрузки в разных ситуациях рассчитывается разным образом, в зависимости от того, кто и с какой целью его применяет. Например, налоговики используют его для определения добросовестности бизнеса, финансисты – для прогнозирования финансового состояния компании. Величина налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь, согласно международной практике, рассчитывается как отношение налоговых доходов консолидированного бюджета к валовому внутреннему продукту (далее – ВВП) [1].

Проанализируем налоговую нагрузку на уровне субъекта хозяйствования на примере сельскохозяйственной организации, выявив факторы ее динамики с использованием детерминированных методов экономического анализа, что и выступит целью настоящего исследования. В качестве объекта анализа была выбрана сельскохозяйственная организация Гродненского района, годовые отчеты и налоговые декларации которой были использованы в качестве исходных материалов.

Данное предприятие как производитель сельскохозяйственной продукции, работает по упрощенной системе с уплатой единого налога. Однако, кроме этого, еще организация является плательщиком НДС, налога за пользование природными ресурсами, отчислений в ФСЗН, а также налоговым агентом по подоходному налогу. В структуре уплаченных налогов и сборов наибольший удельный вес занимает НДС – 46,58 % в 2021 г.

Из данных таблицы 1 видно, что удельный вес косвенных налогов и платежей в бюджет в выручке от реализации продукции в 2021 г. составлял 10,56 %, а в 2021 г. снизился и составил 10,36 %, при этом максимальный уровень данного показателя был отмечен в 2018 г. и составлял 10,76 %.

Таблица 1 – Анализ налоговой нагрузки объекта исследования

Показатель	Сумма, млн. руб.					Отклонение 2021 г. от 2017 г.	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	+/-	%
Выручка брутто (В)	40 150	40 028	39 971	45 184	50 210	10 060	25,06
Налоги и платежи в бюджет из выручки – всего (Н)	4738	4827	4589	5181	5783	1045	22,05
Выручка с налогами (Вн)	44 888	44 855	44 560	50 365	55 818	10 930	24,35
Уровень налоговой нагрузки, % ($K_n = Н / Вн * 100$)	10,56	10,76	10,30	10,29	10,36	-0,20	x

Примечание – собственная разработка на основе годовых отчетов

Таким образом, можно сделать вывод, что в целом налоговая нагрузка снизилась за анализируемый период на 0,2 п. п. Это обусловлено тем, что темп роста выручки (с учетом налогов) составил +24,35 %, тогда как темп роста суммы налогов, уплачиваемых из выручки – только +22,05 %, т. е. на 2,3 п. п. ниже.

Далее проведем факторный анализ снижения налоговой нагрузки на примере единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, исчисляемого по ставке 1 % (таблица 2). Как видно, сумма

единого налога единого налога увеличилась на 50,26 тыс. руб. в 2021 г. по причине увеличения выручки на 5026 тыс. руб. При этом рост суммы налога на добавленную стоимость на 557 тыс. руб. обусловил снижение единого налога на 5,57 тыс. руб.

Таблица 2 – Факторный анализ единого налога для сельскохозяйственных организаций, тыс. руб.

Показатель	2020 г.	Условные показатели		2021 г.	Отклонение, +/-
		усл. 1	усл. 2		
Выручка от реализации (В), тыс. руб.	45 184	x		50 210	5026
Сумма налога на добавленную стоимость (НДС), тыс. руб.	4777			5334	557
Ставка единого налога (Ст), %	1			1	0
Сумма единого налога, тыс. руб. (ЕН)	404,07	454,33	448,76	448,76	44,69
Изменение суммы налога за счет факторов, тыс. руб.:					
- выручки (Δ ЕН в)	ЕН усл. 1 – ЕН 2020				50,26
- НДС (Δ ЕН ндс)	ЕН усл. 2 – ЕН усл. 1				-5,57
- ставки налога (Δ ЕН ст)	ЕН 2021 – ЕН усл. 2				0
Баланс факторов	Δ ЕН общ = Δ ЕН в + Δ ЕН ндс + Δ ЕН ст				44,69

Примечание – собственная разработка на основе годовых отчетов и налоговых деклараций

Отметим, что представленная методика оценки налоговой нагрузки может быть использована для дальнейшего обоснования ее оптимизации и положена в основу налогового планирования в организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. <https://ilex.by/nalоговая-nagruzka-cto-eto-i-dlya-chego/>
2. Методические и практические аспекты контроля расчетов с контрагентами сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк [и др.]. – Гродно: ГГАУ, 2017. – 252 с.

УДК 631.16:336.22(476)

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНИЯ ФУНКЦИЙ НАЛОГОВОГО АГЕНТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Игнатович В. – студент,

Белоус О. Ю. – выпускница

Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Плательщиками подоходного налога являются физические лица. Однако сами работники предприятия не исчисляют и не перечисляют подоходный налог в бюджет. Эти функции возложены на организацию-нанимателя, который выступает налоговым агентом. Они имеют права и несут обязанности, определенные ст. 18 Налогового кодекса Республики Беларусь (особенная часть) – НК [1]. В частности, налоговый агент обязан:

- исчислять, удерживать из средств, причитающихся плательщику, если иное не предусмотрено НК, и перечислять в бюджет соответствующие налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном кодексом;

- по каждому плательщику вести учет начисленных и выплаченных доходов, удержанных и перечисленных в бюджет соответствующих налогов, сборов (пошлин), и выдавать плательщикам по их обращениям справки о доходах, исчисленных и удержанных налогах;

- представлять в налоговые органы документы и сведения, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления в бюджет соответствующих налогов, сборов (пошлин);

- обеспечивать в течение сроков, установленных законодательством, сохранность документов и сведений, необходимых для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления в бюджет соответствующих налогов, сборов (пошлин);

- выполнять другие обязанности, установленные кодексом и другими актами налогового законодательства.

В связи с этим целью настоящего исследования стала разработка методики проверки выполнения сельскохозяйственной организацией своих функций как налогового агента по подоходному налогу. Объектом исследования выступила сельскохозяйственная организация Столинского района Брестской области. Период проверки – 2020 г.

Сумма подоходного налога с физических лиц исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки (1).

$$Пн = Нб * Ст_{Пн}, \quad (1)$$

где Нб – налоговая база, руб., Ст_{Пн} – ставка подоходного налога, %,

Пн – подоходный налог, руб.

При определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах.

В обобщенном виде налоговая база по подоходному налогу рассчитывается по формуле (2):

$$\text{Нб} = \text{Доход} - \text{Необлагаемые доходы} - \text{Вычеты.} \quad (2)$$

При определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах.

При определении размера налоговой базы в 2020 г. каждый работник имел право на получение следующих налоговых вычетов: стандартных, социальных, имущественных и профессиональных. Стандартные налоговые вычеты организация производила при определении размера налоговой базы подоходного налога с доходов согласно таблице 1.

Таблица 1 – Вычеты при исчислении подоходного налога в 2020 г.

Условия предоставления налогового вычета	Размер налогового вычета, руб. в месяц
Стандартный налоговый вычет	117
Размер подлежащего налогообложению дохода, при получении которого может быть предоставлен стандартный налоговый вычет	709
Стандартный налоговый вычет на ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца	34
Стандартный налоговый вычет, предоставляемый вдове (вдовцу), одинокому родителю, приемному родителю, опекуну или попечителю	65
Стандартный налоговый вычет, предоставляемый родителям, имеющим двух и более детей в возрасте до 18 лет или детей-инвалидов в возрасте до 18 лет (на каждого ребенка)	65
Стандартный налоговый вычет, установленный в подп.1.3 п.1 ст.209 НК	165

Примечание – Источник: [1]

Проверка начисленного и подлежащего удержанию из заработной платы работников подоходного налога проводится на основании их расчетных (лицевых) счетов работников организации. Проверке подлежит правильность определения дохода, подлежащего налогообложению, сумма причитающихся налоговых вычетов (правильность применения стандартного вычета, а также документальное подтверждение иных вычетов – социально, имущественного и профессионального). Для отражения результатов проверки нам разработан рабочий документ в виде таблицы 2.

Таблица 2 – Проверка правильности расчета подоходного налога за декабрь 2020 г. (выборочно)

Показатели	По данным организации, руб.	Проверка расчета	Установлено после расчета, руб.
1. Вабицевич И. А.			
Доходы согласно расчетному листу	1021,75	-	1021,75
Сумма налоговых вычетов, в том числе:	-	-	-
стандартные налоговые вычеты	-	-	-
иные вычеты	-	-	-
Налоговая база	1021,75	1021,75	1021,75
Ставка налога, %	13	x	13
Рассчитанная сумма налога, руб.	132,83	$1021,75 * 13 / 100$	132,83
2. Онискевич А. В.			
Доходы согласно расчетному листу	409,20	-	409,20
Сумма налоговых вычетов, в том числе:	247,00	117,00 + 130,00	247,00
стандартные налоговые вычеты	247,00	Доход ниже 709,00 – 117,00 2 ребенка: $2 * 65 = 130$	247,00
иные вычеты	-	-	-
Налоговая база	162,20	$409,20 - 117,00 - 130,00$	162,20
Ставка налога, %	13	x	13
Рассчитанная сумма налога, руб.	21,09	$162,20 * 13 / 100$	21,09

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных организации

Проверка показывает, что расчет подоходного налога произведен верно: правильно определен облагаемый доход, применены стандартные налоговые вычеты, а также ставка налога. Далее установим соблюдение сроков уплаты налоговыми агентами подоходного налога при выплате доходов физлицу на территории Республики Беларусь (таблица 3).

Таблица 3 – Проверка соблюдения сроков уплаты подоходного налога в бюджет

Выплата дохода	Месяц	№ платежного поручения	Следует	Фактически
			срок перечисления подоходного налога в бюджет	перечислено согласно платежному поручению
из кассы за счет наличных денежных средств, полученных в банке, путем перечисления на счет физлица в банке	Декабрь 2020 г.	163	24.12.2020	22.12.2020
	Январь 2021 г.	186	25.01.2021	21.01.2021

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных организации

Проверка показывает, что подоходный налог перечисляется в бюджет в соответствии с законодательством, т. е. своевременно.

Таким образом, представленная методика проверки выполнения сельскохозяйственной организацией своих функций как налогового агента по подоходному налогу включает рабочие документы, которые можно использовать для внутреннего и внешнего контроля организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс РБ от 29 декабря 2009 г. N 71-3 // Консультант Плюс [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
2. Методические и практические аспекты контроля расчетов с контрагентами сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк [и др.]. – Гродно: ГГАУ, 2017. – 252 с.

УДК 657.371.1

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ КАРТОФЕЛЯ

Иодковская К. И. – студент

Научный руководитель – **Бурачевская Ю. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В Республике Беларусь производство картофеля является традиционным направлением растениеводства. К числу наиболее актуальных задач в картофелеводстве относится освоение адаптивных, ресурсосберегающих технологий выращивания высококачественного картофеля для конкретных целей его использования.

Бухгалтерский учет и внутрихозяйственный контроль,

организованный на основе общепринятых принципов и методов, является одним из важнейших условий эффективного управления хозяйственным процессом. В настоящий момент система учета должна способствовать решению как можно большего количества задач, стоящих перед руководством любой организации. Таких как повышение эффективности деятельности предприятия, целевого расходования средств, а также представление полноценной и достоверной информации о финансах хозяйства.

Исходя из необходимости учета движения картофеля, считаем необходимым осуществление поэтапного проведения инвентаризации. Нами предложен следующий порядок осуществления контрольных процедур по всем этапам движения картофеля (таблица).

Таблица – Порядок проведения внутривозвратного контроля

Этап	Инвентаризация	Контрольное взвешивание
Посадка	24 число последнего месяца квартала	1-2 число ежемесячно
Уборка урожая	26 число последнего месяца квартала	1-2 число ежемесячно
Складской учет	28 число последнего месяца квартала	1-2 число ежемесячно
Реализация	28 число последнего месяца квартала	1-2 число ежемесячно

Примечание – Источник: собственная разработка

Контрольное взвешивание целесообразно проводить ежемесячно в первых числах для постоянной проверки правильности данных, предоставляемых на конец месяца вместе с отчетом о движении продукции и материалов.

Для усиления внутривозвратного контроля в хозяйстве должна быть создана ревизионная комиссия, т. к. именно она призвана быть инструментом контроля над деятельностью общества со стороны акционеров.

Поскольку в процессе исследования был выявлен ряд недостатков в инвентаризационной работе на исследуемом предприятии, рекомендуем:

- утвердить состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии, которая выявит фактическое наличие имущества, сопоставит его с данными бухгалтерского учета, проведет проверку полноты отражения в учете обязательств, подготовит документы по списанию основных средств и материальных запасов, оформит результаты проведенной инвентаризации.
- проводить внезапные инвентаризации денежных средств в кассе;
- в графике инвентаризации имущества и обязательств установить проведение инвентаризации кормов два раза в год (до 30.06 и 30.12);
- по окончании инвентаризации периодически проводить контрольные проверки правильности проведения инвентаризации с

участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц обязательно до открытия склада, кладовой, секции и т. п., где проводилась инвентаризация. Результаты контрольных проверок оформляются актом и регистрируются в книге учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций.

Таким образом, можно сделать вывод, что первоочередным в вопросах сохранности картофеля является четко налаженная система внутривозвратного контроля, основной формой которого является проведение систематических инвентаризаций в соответствии со сроками и в порядке, утвержденном законодательно, а также создание на предприятии ревизионной комиссии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Терешонок, Е. Н. Бухгалтерский учет: состояние и перспективы развития / Е. Н. Терешонок // Сборник научных статей по материалам XXI Международной научно-практической конференции. – Гродно: ГГАУ, 2018. – С. 210-212.
2. Гудкова, Е. А. Совершенствование организации системы внутривозвратного контроля предприятия / Е. А. Гудкова, А. Д. Рубашок // Сборник научных статей по материалам XXIII Международной студенческой научной конференции. – Гродно, 2022. – Издательско-полиграфический отдел УО «ГГАУ». – С. 107-109.

УДК 663.5:657.212/.213(476.6)

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ В ОАО «ГРОДНЕНСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД»

Кашлей К. Ю. – студент

Научный руководитель – **Варганыч Е. С.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для того чтобы успешно конкурировать на рынке, крупные компании в настоящее время вынуждены оперативно реагировать на появление передовых технологий управления, повышающих эффективность бизнеса, и активно их развивать. В значительной степени это касается и вопросов обеспечения внутрикорпоративного обмена информацией, в т. ч. при формировании бухгалтерской и налоговой отчетности, когда в сжатые сроки необходимо собрать и обработать огромные объемы документов.

Поскольку бухгалтерский учет расчетов филиалов ОАО «Гродненский ликеро-водочный завод» ведется головным предприятием, то одним из путей совершенствования учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами является создание электронного хранилища данных

(ЭХД). Расстояние и наличие транспортных коммуникаций при внедрении такого проекта не будут иметь значения. Значительно повысится скорость обработки и взаимодействия производственных и учетных подразделений.

Хранилище данных – это цифровая система хранения, которая выполняет объединение и согласование больших объемов данных из разных источников [1].

Электронное хранилище данных – единый электронный архив, позволяющий удаленно получить доступ к электронным копиям документов. ЭХД представляет собой программный продукт, который призван обеспечить централизованную обработку и хранение документов финансового характера (рисунок).

Электронное хранилище документов позволяет реализовать ключевые инновационные возможности по обработке, хранению и обеспечению доступности электронных документов для конечных пользователей. Работа над созданием и ведением корпоративного электронного хранилища документов приобрела особое значение при объединении бухгалтерских служб компании в единую сервисную организацию.



Рисунок – Схема ввода-вывода информации из ЭХД

ЭХД позволяет сократить сроки поиска документов и снизить риски безвозвратной потери документов.

При рассмотрении бухгалтерского учета в ОАО «Гродненский ликеро-водочный завод», были выявлены определенные недостатки в учете расчетов по претензиям. На предприятии для расчетов по

претензиям используется счет 62/07 «Расчеты по претензиям», что не соответствует типовому плану счетов РБ.

Поэтому для усовершенствования учета расчетов по претензиям предлагается открыть субсчет 76/21 «Расчеты по претензиям».

Проанализировав основные направления совершенствования учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами, можно сделать вывод, что в настоящее время совершенствование в ОАО «Гродненский ликеро-водочный завод» бухгалтерского учета в целом играет очень важную роль в системе рациональной организации и ведении учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Что такое хранилище данных? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.sap.com/cis/insights/what-is-a-data-warehouse.html>. – Дата доступа 10.02.2023.

УДК 330.1

ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ИССЛЕДОВАНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Кирилук Л. П. – студент

Научный руководитель – **Солодуха М. В.**

УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы»
г. Гродно Республика Беларусь

Информационную базу определения конкурентоспособности организации представляет собой логичную и целостную систему, включающую в себя данные о внешней и внутренней деятельности предприятия.

Определим необходимые условия создания эффективной информационной базы на предприятии:

- организовать системный сбор информации;
- аккумулировать информацию;
- оценить достоверность и уникальность полученных данных;
- провести анализ информации специалистами;
- предоставление структурированной информации до сотрудников, принимающих решение.

Залогом успешного развития, стабильности и конкурентоспособности предприятия на рынке товаров и услуг служит финансовая устойчивость, гарантирующая его платёжеспособность и инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе в границах допустимого уровня риска [2].

Основным критерием эффективной деятельности любой коммерческой организации являются ее финансовые показатели.

Самым очевидным информационным ресурсом выступаем

бухгалтерская отчетность, представляющую собой информацию о финансовом положении предприятия на отчетный период, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, которая систематизируется в соответствии с законодательством. При составлении бухгалтерской отчетности используются такие понятия:

- Отчетный период – период, за который организация должна составлять отчетность.

- Отчетная дата – дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Основной информацией отчета считаются данные по:

- прибыли или убытку организации в целом;
- прибыли или убытку по каждому из основных видов деятельности и от прочих операций;
- источникам доходов;
- направлениям расходов.

Состав промежуточной финансовой отчетности может быть меньшего объема, чем годовая отчетность, но все же ведущая роль в информационном обеспечении изучения принадлежит бухгалтерскому учету и отчетности, где наиболее полно отражаются хозяйственные явления, процессы, их результаты [1].

Трудовой потенциал – также важнейший ресурс в достижении высоких конкурентных позиций организации. Охарактеризовать трудовой потенциал можно определенными количественными, качественными и структурными факторами. Они отражены и измерены абсолютными и относительными показателями, такими как:

- среднесписочная численность работников организации и (или) его внутренних подразделений за отчетный период;
- удельный вес работников отдельных групп (подразделений) в общей численности всех работников организации;
- темпы прироста численности работников организации за определенный период;
- уровень образования персонала, т. е. количество сотрудников с высшим и (или) средним образованием на общую численность всего персонала.

Оперативный учет и отчетность способствуют более оперативному по сравнению со статистикой или бухгалтерским учетом обеспечению анализа необходимыми данными (например, о производстве и отгрузке продукции, о состоянии производственных запасов) и тем самым создают условия для повышения эффективности аналитических исследований [3].

Рассмотрим данные, необходимые для общего понимания и

изучения деятельности предприятия:

1) Официальные документы, которыми обязан пользоваться субъект хозяйствования в своей деятельности: законы государства, указы президента, постановления правительства и местных органов власти, приказы вышестоящих органов управления, акты ревизий и проверок, приказы и распоряжения руководителей предприятия.

2) Хозяйственно-правовые документы: договора, соглашения, решения арбитража и судебных органов, рекламации.

3) Решения общих собраний коллектива, совета трудового коллектива предприятия в целом или отдельных ее подразделов.

4) Материалы изучения передового опыта, полученные из разных источников информации (интернет, радио, телевидение, газеты и т. д.).

Источником информации служит бухгалтерская отчетность, штатное расписание предприятия и др.

Наиболее оптимально, если анализируемый период будет состоять не менее чем из 2-х лет, т. к. чем больше можно проследить динамику различных показателей, тем более достоверно и точно будет проведен анализ. Динамика от 3-х до 5-ти лет позволяет делать более объективные выводы, изучать тенденции в деятельности организации, иметь и разрабатывать возможности влияния на них, проводить факторный анализ [4].

Таким образом, информационной базой для выявления конкурентных позиций на рынке и возможности влиять на них является система показателей, влияющих на конкурентоспособность предприятия

Делая выводы по данному параграфу, можно выделить, что информационной базой для изучения конкурентоспособности осуществляется на основе практически всех внутренних данных предприятия, а также на сведениях о взаимоотношениях внутренней и внешней среды организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Азоев, Г. Л. Конкурентные преимущества фирмы: учебное пособие / Г. Л. Азоев, А. П. Челенков. – Государственный университет управления, 2000. – 254 с.
2. Балацкий, Е. К. Инновационные стратегии компаний на развивающихся рынках / Е. К. Балацкий. – Минск: Общество и экономика, 2004. – 115 с.
3. Лебедева, С. Н. Методология формирования механизмов управления конкурентоспособностью / С. Н. Лебедева. – Минск: Амалфея, 2005. – 574 с.

УДК 364.3(476)

ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ СЕМЕЙНОГО КАПИТАЛА В БЕЛАРУСИ

Климова К. П. – студент

Научный руководитель – **Гридошко Е. Н.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Семейный капитал был введен в Беларуси с 2015 года Указом Президента № 572 от 9 декабря 2014 г. «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, воспитывающих детей». Изначально предполагалось, что программа будет действовать до 31 декабря 2019 года, однако позднее, в сентябре 2019, она была продлена до 31 декабря 2024 года Указом № 345 «О семейном капитале».

На сегодняшний день семейный капитал (материнский капитал) – это особая форма государственной поддержки многодетных семей в Беларуси, в рамках которой каждая семья, которая заводит третьего или более детей, получает разовую денежную выплату. При этом не имеет никакого значения, был ребенок рожден либо усыновлен.

Данный вид господдержки введен с целью поддержать многодетных семей, стимулировать рождаемость и укрепить институт семьи.

В Беларуси для получения семейный капитал необходимо, чтобы один из родителей был гражданином Республики Беларусь и постоянно проживал на территории страны. В этом случае он должен быть родителем либо усыновителем как минимум трех детей, возраст которых на момент получения капитала не достиг 18 лет. При разводе родителей ребенок будет учитываться только в одной семье, где фактически проживает и воспитывается после развода. В семье второго родителя данный ребенок не может быть учтен повторно. Семейный капитал нельзя получить, если родители не несут ответственность за своих детей. Например, в случае лишения родительских прав на семейный капитал претендовать невозможно.

Материнский капитал начисляется в белорусских рублях, а его сумма ежегодно индексируется с учетом инфляции. На 1 января 2022 года размер семейного капитала составлял 25 995 руб., с 1 января 2023 года, он составил 29 950, т. е. вырос на 15 %.

Когда в Беларуси был введен семейный капитал, при рождении третьего и последующих детей семья получала 10 000 долл. США на депозит, чтобы после 18-летия ребенка направить эти деньги на улучшение жилищных условий, получение образования, услуг в сфере социального здравоохранения, формирование накопительной пенсии матери.

На 1 января 2023 года открыто 82,5 тыс. депозитных счетов на сумму 825 млн. долл. США и 39,4 тыс. – на 939 млн. бел. руб. На досрочное распоряжение средствами семейного капитала подано 66 339 заявлений. Из них на улучшение жилищных условий – 55 704, на получение медицинских услуг – 6059, на получение образование – 4572 заявления и на приобретение товаров для инвалидов – 4.

При некоторых обстоятельствах семейным капиталом можно воспользоваться досрочно: для улучшения жилищных условий, на получение медицинских услуг, оплату среднего и высшего образования либо приобретение товаров для реабилитации человека с инвалидностью.

Для того чтобы воспользоваться им, нужно обратиться в исполком и получить документ, подтверждающий право на использование средств. Также можно обратить внимание, что средства семейного капитала нельзя вечно хранить на депозите, если своевременно ими не воспользоваться, они вернутся в бюджет. На подачу в исполком заявления об использовании семейного капитала отводится 3 года с момента совершеннолетия ребенка, при рождении/усыновлении которого капитал был предоставлен, а на использование средств – 5 лет с момента совершеннолетия ребенка.

Таким образом, можно сделать вывод, что семейный капитал – это весомая материальная поддержка, воспользоваться которой может каждая многодетная семья. При этом данная мера позволяет стимулировать рождаемость в республике, что в будущем положительно скажется на демографической ситуации на рынке труда.

ЛИТЕРАТУРА

1. Материнский капитал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://fingramota.by/ru/guide/practical/materinskij-kaital/>. – Дата доступа: 05.01.2023.
2. Изменения в Республики Беларусь с 01 января 2023 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.newsgomel.by/news/society/izmeneniya-v-belarusi-s-1-yanvary-a-2023-goda_83860.html/. – Дата доступа: 14.01.2023.
3. О семейном капитале: Указ Респ. Беларусь от 18.09.2019 г. №345: в ред. Указа от 25.10.2022 г. № 381 // Консультант Плюс: Беларусь. [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

УДК 657.47:331.346

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ КОМАНДИРОВОЧНЫХ ВЫПЛАТ

Красноперова А. А. – студент

Научный руководитель – **Шило М. Е.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Практически каждая организация в своей хозяйственной деятельности сталкивается с необходимостью направления работников в служебные командировки.

В соответствии со статьей 91 Трудового Кодекса Республики Беларусь [2] служебной командировкой считается поездка работника по распоряжению руководителя предприятия на определенный срок для выполнения поручения вне места постоянной работы.

Порядок направления работников в служебную командировку регулируется:

- Трудовым кодексом РБ;
- Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19.03.2019 № 176 «О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках»;
- Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности».

Перечень командировочных расходов, на которые организация обязана выдать работнику аванс, согласно [1], включает в себя расходы по проезду к месту командировки и обратно; расходы по найму жилого помещения; суточные (расходы за проживание вне места жительства); иные расходы (произведенные с разрешения (ведома) нанимателя).

Выданные суммы могут быть израсходованы только на те цели, на которые они были выданы.

Наличные денежные средства выдаются на следующие сроки:

- 1) не более 3 рабочих дней – на расходы, производимые в месте нахождения организации;
- 2) не более 10 рабочих дней – на расходы, производимые вне места расположения организации;
- 3) до 30 рабочих дней – в сумме, не превышающей размера одной базовой величины.

Крайний срок выдачи аванса законодательством не закреплен. Однако работодатель обязан выплатить работнику авансовый платеж перед поездкой в командировку. Выдача авансового платежа сотруднику после выезда на работу в командировку или невыдача авансового платежа является нарушением закона, за которое предусмотрена надлежащая

ответственность. Основанием для авансового платежа является приказ (распоряжение) работодателя. Синтетический учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет расчетов ведется в разрезе каждого работника в отдельности.

С 23.03.2019 года при командировании по Республике Беларусь повышены размеры компенсации затрат по найму жилья. Так, если отсутствуют документы, подтверждающие фактическую оплату проживания в сутки, то их рассчитывают по следующим данным: г. Минск и областные центры – 50,00 руб., для районных центров – 25,00 руб., для остальных мест – 20,00 руб.

Норма суточных в пределах Республики Беларусь составляет 9,00 руб. Эти расходы выплачиваются в размере 100 %, независимо от места пребывания и длительности командировки. Также включается время в пути, независимо от предоставления питания.

В частности, установлено, что за время нахождения в командировке, включая время пребывания в пути, таким работникам возмещение расходов производится за каждые сутки в виде общей выплаты без представления подтверждающих документов в следующих размерах:

- за время нахождения в пределах Республики Беларусь – не более трехкратного размера, но не менее установленного однократного размера суточных;

- за время нахождения за границей – до 150 евро включительно, но не менее 25 евро [4].

Для сравнения рассмотрим порядок осуществления командировочных выплат в Российской Федерации. Нормативным актом, установившим нормы возмещения командировочных расходов, является Постановление правительства Российской Федерации от 2 октября 2002 г. № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений» (в редакции Постановлений Правительства Российской Федерации от 28.10.2022 г. № 1915).

Возмещение расходов при командировании на территории Российской Федерации осуществляется в следующих размерах: расходов по найму жилого помещения – в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами, но не более 550 рос. рублей в сутки (16,50 бел. руб.). При отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, –12 рос. рублей в сутки (0,36 бел. руб.); расходов на

выплату суточных – в размере 100 рос. рублей (3,00 бел. руб.) за каждый день нахождения в служебной командировке; расходов по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы – в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами [3].

Проведем сравнение суточных в иностранной валюте при служебных командировках на территорию иностранных государств (таблица).
Таблица – Сравнение суточных в иностранной валюте, при служебных командировках на территории иностранных государств

Место командировки	Размер суточных в Беларуси, доллары США	Размер суточных в России, доллары США
Грузия	40	54
Индия	50	62
Казахстан	30	55
Китай	50	67
США	80	72
Узбекистан	30	59

Таким образом, размеры суточных в иностранной валюте разнятся. Подводя итог, можно отметить, что улучшение и модернизация расчетов с подотчетными лицами является актуальной темой. В Республике Беларусь, по сравнению с Российской Федерацией, законодательство не стоит на месте, улучшает свою законодательную базу.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.audit.ru/terms/accounting/avansovyy_otchet.html. – Дата доступа: 03.12.2022.
2. Трудовой кодекс Республики Беларусь от 26.07.1999 г. №296-3 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://etalonline.by/document/?regnum=НК9900296>. – Дата доступа: 03.12.2022.
3. Постановление Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 (ред. от 28.10.2022 г. № 1915) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38935/. – Дата доступа: 03.12.2022.
4. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 19.03.2019 г. №176 «О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://pravo.by/upload/docs/op/C21900176_1553202000.pdf. – Дата доступа: 03.12.2022.

УДК 657.6:378.1.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

Красноперова А. А. – студент

Научный руководитель – **Шило М. Е.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

На сегодняшний день бухгалтерский учет является одним из ведущих факторов, влияющих на эффективность управленческого процесса. Являясь неотъемлемой частью деятельности любой организации, учет позволяет спрогнозировать деятельность организации и предотвратить возможные отрицательные последствия.

Данная система не только дает достоверную информацию об экономическом положении субъекта, но и отражает движение денежных средств за отчетный период, благодаря чему можно осуществить контроль использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов. Систематизируя данные и предоставляя информацию о всех совершенных хозяйственных операциях, бухгалтерский учет позволяет оценить их целесообразность и осуществить контроль соответствия деятельности организации утвержденным законодательством Республики Беларусь нормам и стандартам.

Правильная организация бухгалтерии крайне важна для предприятия, ведь если учет не ведется надлежащим образом, то рано или поздно это приведет к проблемам с уплатой налогов, что повлечет наложение на предприятие штрафов со стороны налоговых органов. Кроме того, слабая система внутреннего контроля в организации может привести к хищениям материальных ценностей (воровству) и, как следствие, получению убытков [1].

Организации ведут бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой организации и рабочими счетами согласно Постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 10 декабря 2013 г. № 80 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки». Правильное составление этого документа важно не только для новых организаций, но и для тех, кто уже долгое время существует на рынке. Учетная политика должна быть составлена отдельно для бухгалтерского и налогового учета.

Формат основных документов, используемых организацией для оформления работ, для которых не существует стандартного формата учетного документа, составляется организацией самостоятельно с

учетом обязательных требований. В организации применяются правила документооборота и приемы обработки учетной информации в соответствии с таблицей документооборота, а приказом устанавливается перечень лиц, уполномоченных подписывать документы.

Современный этап развития бухгалтерского учета характеризуется постоянным совершенствованием его форм и систем, широким внедрением средств автоматизации в учетные процессы. В наши дни рассматривается вопрос об ускорении обработки учетно-аналитической информации, о расширении аналитических функций создаваемых программных продуктов для получения и анализа о организации.

В области автоматизации бухгалтерского учета был создан ряд программных продуктов, отличающихся оригинальностью подходов к решению задачи программированию. Существует комплексный подход к автоматизации как всей деятельности, так и к автоматизации отдельных локальных задач для каждого участка учета [2].

Многие специалисты по бухгалтерскому учету высоко оценивают степень автоматизации учетных процессов. В настоящее время наиболее широко признанным продуктом является «1С: Предприятие». Современные прикладные решения в области программирования и конфигурации значительно улучшили динамику учета и управления. Кроме того, разработчики уделили внимание финансовому и управленческому анализу, с этой целью на базе 1С: Предприятие созданы внутренние и внешние обработки, а также отдельные аналитические продукты. Многие приложения включают целевые разделы для анализа и принятия решений в управлении различными видами ресурсов. Использование автоматизированных систем также широко распространено в области внутреннего контроля.

Учетно-аналитическая информация эффективно используется при управлении процессами снабжения, производства и реализации. Необходимость контроля за движением ресурсов и их использованием привела к внедрению в автоматизированные системы отдельных документов, отчетов и обработок с функциями контроля.

Так, в современных прикладных решениях 1С: Предприятие функции контроля реализованы по направлениям:

- обеспечение сохранности имущества: основных средств, материалов, товаров, готовой продукции и т. д.;
- контроль состояния расчетов с контрагентами;
- контроль исполнения заказов;
- контроль исполнения смет и бюджетов и др.

Рассмотрим функциональные возможности отдельных прикладных решений в таблице.

Таблица – Функции контроля в прикладных решениях 1С: Предприятие

Наименование функции контроля	1С:Бухгалтерия для Беларуси	1С:ERP Управление предприятием 2 для Беларуси	Управление производственным предприятием для Беларуси	CRMКОРП для Беларуси. Редакция 2.0	Управление небольшой фирмой для Беларуси, редакция 1.5
Возможность проведения инвентаризации активов	+	+	+	+	+
Сверка расчетов с контрагентами	+	+	+	+	+
Контроль исполнения заказов		+	+	+	
Контроль использования ресурсов			+		
Контроль состояния запасов		+		+	
Контроль исполнения смет и бюджетов		+			
Наличие раздела «руководитель» с функциями анализа	+	+	+	+	+
Сопровождение заказов				+	
Контроль налоговых платежей		+			

Согласно данным таблицы, все прикладные решения «1С: Предприятие» реализуют стандартные функции фактического управления [3]. Однако сейчас от средств автоматизации требуется больше функциональности.

Для решения более широкого круга бизнес-задач современные системы автоматизации бухгалтерского учета должны обладать более развитыми аналитическими возможностями. Конечной целью может выступить формирование комплексных отчетов по отдельным направлениям внутривозвратного контроля.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учеб. / Н. П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 584 с.
2. Кретова, Е. А. Учетно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля / Е. А. Кретова // Экономика. Бизнес. Банки. – 2020. – № 6. – С. 124-136.
3. Петрова, В. Ю. Новации бухгалтерского учета и отчетности / В. Ю. Петрова // Бухгалтерский учет. – 2020. – № 1. – С. 5-10.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Крейза А. В. – студент

Научный руководитель – **Бурачевская Ю. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками формирует кредиторскую и дебиторскую задолженности, уровень которых необходимо постоянно контролировать, есть необходимость детального анализа расчетов с каждым поставщиком и подрядчиком.

Основными направлениями совершенствования учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками, на наш взгляд, являются:

1. Использование новых правил и прогрессивных методов ведения бухгалтерского учета на основе системного анализа финансового состояния предприятия и его производственно-хозяйственной деятельности.

2. Формирование экономически выгодной учетной и налоговой политики сельскохозяйственным предприятием на основе последних правил ведения бухгалтерского и налогового учета.

3. Внедрение автоматизированных (компьютерных) форм учета, которые будут разработаны на основе предприятия и отражать специфику его деятельности.

4. Проводить подробный анализ финансового положения с целью сокращения и своевременного погашения дебиторской и кредиторской задолженности. Вести строгий контроль за соблюдением договорной дисциплины расчетов во избежание убытков и штрафных санкций.

5. Принимать меры по предупреждению недостач, потерь, растрат и других злоупотреблений. Контроль за законностью списания с баланса недостач и дебиторской задолженности.

6. Осуществлять контроль за кредиторской задолженностью по размерам задолженности отдельных кредиторов, по срокам погашения долгов по графику и фактически путем создания таблицы и графика фактической и запланированной уплаты поставщикам;

7. Целесообразно на высоком уровне организовать работу с договорами, в карточке клиента отличать работает он под реализацию или по системе предоплаты.

Также считаем необходимым постоянно следить за соотношением расчетов с поставщиками и подрядчиками, т. к. значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой

устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования, а превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия.

Существенным моментом можно отметить необходимость контроля оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, а также состояние расчетов по просроченной задолженности, т. к. в условиях инфляции всякая отсрочка платежа приводит к тому, что предприятие реально получает лишь часть стоимости поставленной продукции, поэтому желательно расширить систему авансовых платежей.

Также следует исключать из числа партнеров предприятий – дебиторов с высоким уровнем риска (т. е. возможностью неоплаты). Для этого необходимо собрать информацию о субъекте хозяйствования и проанализировать ее.

В результате проведенных мер улучшится учетный процесс производственно-хозяйственной деятельности. Во-первых, учет в хозяйствах будет соответствовать требованиям последних нормативных актов. Во-вторых, за счет анализа будут выявлены резервы улучшения финансового состояния и ускорения оборачиваемости капитала (сокращение дебиторской и кредиторской задолженности, улучшение структуры активов и т. п.).

Таким образом, внедрение вышеизложенных предложений позволит не только совершенствовать учет и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками, но и окажет значительное влияние на улучшение состояния платежной дисциплины в организации, что, в свою очередь, положительно отразится на производственно-хозяйственной деятельности организации и поспособствует улучшению ее финансового состояния и платежеспособности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кривцова, Я. Ю. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками: основные этапы его проведения и особенности выполнения аудиторских процедур / Я. Ю. Кривцова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 3-2 (61). – С. 90-93.
2. Лопастейская, Л. Г. Проблемы и пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / Л. Г. Лопастейская // Научный электронный журнал Меридиан. – 2020. – № 4 (38). – С. 108-110.
3. Парфенова, К. А. Совершенствование аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками / К. А. Парфенова // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. – Казань, 2020. – С. 171-176.

МЕТОДИКА АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Кухта А. Р. – студент

Научный руководитель – **Куклик С. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из важнейших условий стабильного финансового положения любого предприятия в современных условиях является четкая организация расчетов с партнерами, в частности, с покупателями и заказчиками. Целью анализа расчетов с покупателями и заказчиками является определение размеров дебиторской задолженности, ее состава, структуры и динамики, а также выявление влияний изменений в расчетных операциях на финансовое состояние организации. Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженности, их состав, структура и качество, а также интенсивность их увеличения или уменьшения оказывают большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы, а следовательно, на финансовое состояние предприятия.

Анализ дебиторской задолженности проводится в следующей последовательности:

- 1) анализ абсолютных и относительных показателей состояния, структуры и движения дебиторской задолженности;
- 2) анализ состояния дебиторской задолженности по срокам образования;
- 3) расчет показателей оборачиваемости, доли дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов, оценка соотношения темпов роста дебиторской задолженности с темпами выручки от продаж;
- 4) анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ начинается с изучения доли дебиторской задолженности в составе краткосрочных активов организации. По мнению аналитиков, если доля дебиторской задолженности в активах организации составляет 50 % и более, она обычно является потенциальным банкротом. Для выявления причин изменения дебиторской задолженности проводится более детальный ее анализ, рассматривается ее состав и структура по видам должников.

Стоит отметить, что поступление денежных средств анализируется отдельно по текущей деятельности, по инвестиционной и финансовой деятельности. При этом детальнее следует рассмотреть поступление денежных средств по текущей и инвестиционной деятельности.

Также ключевым моментом в проведении анализа выступает выявление просроченной задолженности от покупателей и заказчиков.

Далее рассчитывают и оценивают показатели оборачиваемости дебиторской задолженности, которые характеризуют число оборотов долга в течение анализируемого периода, а также среднюю продолжительность одного оборота. Показатели оборачиваемости можно сравнивать как в динамике, т. е. за ряд лет, так и в сравнении со средним по отрасли. Целью проведения анализа является поиск путей ускорения оборачиваемости задолженности.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности характеризует качество дебиторской задолженности и определяется как отношение выручки от реализации товаров к средней дебиторской задолженности. По своей сути он показывает, сколько раз за год организация получила от контрагентов сумму, которая равна среднему остатку дебиторской задолженности.

Период погашения дебиторской задолженности – это показатель равный отношению 365 дней к коэффициенту оборачиваемости. Период погашения дебиторской задолженности показывает, за сколько дней предприятие может покрыть дебиторскую задолженность суммой выручки.

Далее проводится сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей организации, который дает возможность определить ее позицию с точки зрения коммерческого кредитования, то есть установить, является ли организация нетто-заемщиком (если кредиторская задолженность превышает дебиторскую) или нетто-кредитором (если дебиторская задолженность превышает кредиторскую).

Для определения оптимального соотношения дебиторской и кредиторской задолженности необходимо рассчитать коэффициент, который позволяет определить, сколько приходится дебиторской задолженности на 1 руб. кредиторской задолженности

Таким образом, анализ дебиторской организации позволяет определить изменение величины долговых обязательств, оценить и найти рациональное соотношение между дебиторской и кредиторской задолженностью, дать объективную оценку реальности погашения долговых обязательств, оценить финансовые риски и финансовое состояние предприятия.

МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Кухта А. Р. – студент

Научный руководитель – **Куклик С. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В рыночной экономике между предприятиями постоянно совершаются сделки по поводу покупки средств и предметов труда, реализации продукции, работ, услуг. При этом в связи с преобладанием безналичных расчетов риск неоплаты или несвоевременной оплаты счетов увеличивается, что приводит к появлению дебиторской и кредиторской задолженности, которые требуют постоянного контроля их уровня и качества.

Контроль расчетов с покупателями и заказчиками несет в себе цель выяснить сможет ли предприятие организовать управление расчетами так, чтобы в любой момент в его распоряжении было необходимое количество денежных средств для погашения кредиторской задолженности. Для эффективной деятельности предприятия необходимо, чтобы темпы роста дебиторской задолженности были сопоставимы с темпами роста кредиторской задолженности.

С целью управления размером задолженности некоторые экономисты рекомендуют проводить на предприятиях контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, осуществлять рассылку уведомлений-претензий со всеми расчетами пени за просроченную задолженность дебиторам, осуществлять более детальный контроль за дебиторской задолженностью, для чего вести картотеку напоминаний должникам [1]. С нашей точки зрения, применение такой картотеки является хорошим способом контроля дебиторской задолженности на небольших предприятиях, на крупных лучше использовать автоматизированный контроль.

Фатхиева Д. В. и Нестеров В. Н. предлагают следующие меры контроля дебиторской задолженности:

- 1) назначение ответственных лиц;
- 2) установление условий предоставления отсрочки платежа (кредита) клиентам;
- 3) распределение ответственности за управление дебиторской задолженностью между финансовой и юридической службами.
- 4) расчет показателей дебиторской задолженности;
- 5) расчет коэффициентов инкассации;

6) подготовка бюджета дебиторской задолженности в разрезе контрагентов;

7) установление кредитных лимитов для контрагентов;

8) определение сроков погашения задолженности.

Кроме того, с целью оптимизации контроля дебиторской задолженности рекомендуется обратить внимание на порядок действий при отсрочке платежей, составив регламент управления просроченной и сомнительной дебиторской задолженностью, а также для эффективного отслеживания состояния дебиторской и кредиторской задолженности периодически составлять подробный отчет по каждому контрагенту [2].

С целью отражения в бухгалтерском учете и отчетности суммы дебиторской задолженности, реальной к получению, в организациях создается резерв по сомнительным долгам. В бухгалтерском балансе организации дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам, что обеспечивает соблюдение принципа достоверности отчетности. Стоит отметить, что организация самостоятельно определяет принципы отнесения дебиторской задолженности к числу сомнительной в учетной политике. Важным этапом контроля дебиторской задолженности является контроль соблюдения принципов, по которым задолженность относится к сомнительной, так как это позволит более рационально формировать резерв по сомнительным долгам.

Постоянный контроль дебиторской задолженности позволит организациям обеспечить наличие ликвидных активов и сохранить свою платежеспособность и финансовую устойчивость.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кривенкова-Леванова, Л. Н. К вопросу о проблемах снижения выручки за счет роста дебиторской задолженности / Л. Н. Кривенкова-Леванова // Современные технологии сельскохозяйственного производства: сборник научных статей по материалам XXII международной научно-практической конференции. – Гродно: ГГАУ, 2019. – С. 232-234.
2. Совершенствование системы и методов контроля движения дебиторской задолженности, направленное на повышение финансовой стабильности организации / Д. В. Фатхиева, В. Н. Нестеров // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. – № 2. – С. 56-61.

АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ КАК ГАРАНТИЯ ИХ ДОСТОВЕРНОСТИ

Лишик Д. Д. – студент

Научный руководитель – **Куруленко Т. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Подотчетными лицами называются работники организации, которые получают авансом денежные средства на предстоящие командировочные, хозяйственные, операционные расходы. Под подотчетными суммами понимают денежные авансы, которые получает сотрудник организации из кассы или с расчетного счета с целью приобретения услуг или товаров, относимых на операционные расходы, которые не могут быть оплачены безналичным способом, а также расходы на командировки и представительские расходы.

Правильное ведение и оформление расчетов с подотчетными лицами поможет избежать не только появления негативных моментов и ошибок при ведении хозяйственной деятельности, но и конфликтных ситуаций, способных возникнуть между руководителем и работником организации. Именно по этой причине необходимо приглашать сторонние организации для проведения аудита расчетов с подотчетными лицами во избежание конфликтных ситуаций с законом и работниками предприятия [1]. Аудит расчетов с подотчетными лицами способствует установлению правильного и целевого использования подотчетных сумм, выявляет незаконные и нецелесообразные с хозяйственной точки зрения расходы, позволяет установить соблюдение установленного порядка возмещения командировочных расходов.

Цель аудита расчетов с подотчетными лицами заключается в проверке соблюдения действующего законодательства, правильности документального оформления и отражения в учете и в бухгалтерской отчетности всех видов расчетов с подотчетными лицами, дебиторской и кредиторской задолженности. На начальном этапе аудита необходимо убедиться в наличии распорядительных документов, отражающих информацию о расчетах с подотчетными лицами в организации. Аудитору следует запросить приказ об учетной политике организации, приказы (распоряжения) руководителя организации о назначении лиц, уполномоченных получать наличные деньги под отчет, о сроках отчетности и командировочных расходах [2].

Далее осуществляется проверка документального оформления авансовых отчетов. В ходе проверки выявляются и отмечаются

следующие замечания:

- по оформлению авансовых отчетов;
- по несвоевременности возврата подотчетных сумм и сдаче авансовых отчетов в бухгалтерию;
- по существу отраженных в учете операций с подотчетными лицами.

В процессе документальной проверки авансовых отчетов детальному аудиту подлежат командировочные расходы. При этом необходимо проконтролировать наличие документов, подтверждающих командировочные расходы: приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку и командировочное удостоверение. Проверяется наличие оправдательных документов, подтверждающих командировочные расходы. Отдельной проверке подвергаются операции по приобретению различных материалов через подотчетных лиц. По документальным данным устанавливается цель и производственный характер использования приобретенных материалов.

На заключительном этапе аудита осуществляется проверка организации синтетического и аналитического учета расчетов с подотчетными лицами. Проверку аналитического учета расчетов с подотчетными лицами проводят по каждому подотчетному лицу. При этом сверяются записи в аналитическом учете по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» с данными главной книги, а также с учетными регистрами по корреспондирующим счетам.

Устанавливается наличие сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по данным Главной книги. Сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на начало и конец месяца и обороты по счету в аналитическом и синтетическом учете сверяются с данными, указанными в Главной книге.

Таким образом, аудит расчетов с подотчетными лицами – это процедура, которую организации могут проводить как внепланово, так и согласно плану, например, перед составлением годовой отчетности. Данная проверка направлена на то, чтобы устранить возможные ошибки на данном участке учета, а также выявить возможные схемы мошенничества. Проводить аудит может как внутренний специалист организации, так и представитель аудиторской компании.

ЛИТЕРАТУРА

1. Еремена, Н. В. Актуальные вопросы учета расчетов с подотчетными лицами / Н. В. Еремена, Е. Д. Тарасюк // Инновационная наука. – 2015. – № 5. – С. 87-89.
2. Лемеш, В. Н. Контроль и аудит: учеб. пособие / В. Н. Лемеш. – Минск: Амалфея, 2016. – 320 с.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ

Лишик Д. Д. – студент

Научный руководитель – **Куруленко Т. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В организации кроме расчетов с работниками по оплате труда, по подотчетным суммам могут возникать и другие предвиденные или непредвиденные расчеты. Такие расчеты учитывают на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» [3]. Одной из отличительных черт операций по учету таких расчетов с персоналом является небольшой удельный вес этих расчетов по сравнению с другими расчетами. К ним традиционно относятся расчеты с работниками по предоставленным им займам и расчеты с работниками по возмещению материального ущерба. Поэтому в типовом плане счетов к счету 73 предусмотрено два субсчета: 73-1 «Расчеты по предоставленным займам» и 73-2 «Расчеты по возмещению ущерба».

На субсчете 73-1 «Расчеты по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками предприятия по предоставленным им займам (например, на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, на приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и др.).

На субсчете 73-2 «Расчеты по возмещению ущерба» учитывают расчеты с работниками организации по возмещению материального ущерба, причиненного работником в результате недостат и хищений денежных средств и товарно-материальных ценностей, брака, а также по иным видам материального ущерба [1].

Однако на практике могут возникать и другие расчеты с работниками, которые также учитываются на счете 73. Например, это могут быть расчеты за путевки на оздоровление и санаторно-курортное лечение, выделенные работникам Республиканским центром по оздоровлению и санаторно-курортному лечению населения.

Также работнику могут быть реализованы товары в рассрочку. Расчеты за такие товары должны отражаться в учете с использованием счета 73.

Кроме того, иногда работник использует личный автомобиль в служебных целях, и расчеты по компенсации расходов работнику в таком случае также могут учитываться на счете 73 [2].

На практике на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим

операциям» могут учитываться расчеты с работниками не только по возмещению ими материального ущерба и по предоставленным займам, но и по другим операциям. Такие расчеты должны вестись по их видам и по каждому работнику. Поэтому возникает необходимость в рабочем плане счетов конкретной организации выделять соответствующие субсчета к счету 73. Например, это могут быть следующие субсчета:

- 73-1 «Расчеты по предоставленным займам»;
- 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;
- 73-3 «Расчеты за товары, реализованные работнику в рассрочку»;
- 73-4 «Расчеты за путевки на оздоровление и санаторно-курортное лечение (выделенные работникам Республиканским центром по оздоровлению и санаторно-курортному лечению населения);
- 73-5 «Прочие расчеты с персоналом».

Использование вышеприведенных субсчетов даст возможность более полно и детализировано отражать информацию по учету расчетов с персоналом по прочим операциям, улучшить анализ и контроль этих расчетов.

Таким образом, счет 73 предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками, кроме расчетов по оплате труда, расчетов по выплате работникам дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде организации, расчетов с подотчетными лицами. Традиционно на данном счете учитывают расчеты с работниками по возмещению ими материального ущерба и по предоставленным им займам. Однако состав расчетов с персоналом по прочим операциям гораздо шире, что указывает на необходимость актуализации и приведения в соответствие характеристики счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» с его фактическим назначением и использованием в Типовом плане счетов бухгалтерского учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50; в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 28.12.2022 г., № 64 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
2. Прожуган, М. А. Расчетные операции современной организации – современный взгляд учета и анализа / М. А. Прожуган // Молодой ученый. – 2016. – № 7. – С. 938-941.
3. Четкин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / А. С. Четкин, С. А. Четкин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2020. – 564 с.

УДК 631.16:657.92(476)

ОЦЕНКА ДИНАМИКИ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ ОТ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Маковельская А. А. – студент

Научный руководитель – Кротова О. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Государственный бюджет является главным звеном финансовой системы. Любая страна стремится к сбалансированности своего государственного бюджета, однако в настоящее время в бюджете практически всех стран наблюдается дефицит.

По итогам работы за 2021 г. налоговая нагрузка на действующие организации Республики Беларусь в части платежей, контролируемых налоговыми органами, с учетом сумм возмещений НДС из бюджета составила в среднем 4,1 % к выручке от реализации товаров (работ, услуг) (далее – выручка) и по сравнению с прошлым годом увеличилась на 0,3 п. п., что связано с опережающей динамикой налоговых доходов (темп роста в сопоставимых ценах 94,0 %) по отношению к динамике выручки (88,5 %).

В разрезе видов экономической деятельности налоговая нагрузка на организации сложилась в диапазоне от 0,2 % к выручке в сфере сельского, лесного и рыбного хозяйства до 9,1 % в сфере профессиональной, научной и технической деятельности.

Показатели поступления платежей в бюджет сельскохозяйственными организациями представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели поступления платежей в бюджет за 201-2021 гг., млн. руб.

Показатель	Период					Отклонение, +/-			
	2017	2018	2019	2020	2021	от 2017	от 2018	от 2019	от 2020
Итого платежей	325,2	428,1	467,5	500,7	536,7	211,5	108,6	69,2	36,0

Примечание – Источник: разработано по данным Министерства по налогам и сборам

По данным таблицы 1 видно, что увеличился размер поступлений налоговых платежей в бюджет на 211,5 млн. руб.; 108,6 млн. руб.; 69,2 млн. руб. и на 263,1 млн. руб.

Данная тенденция может быть продиктована тем, что постоянно проводится работа по совершенствованию системы налогообложения и тем самым создается привлекательная для налогоплательщиков среда добросовестного отношения к обязанности по уплате налогов.

Показатели уплаты налогов сельскохозяйственными

организациями от видов деятельности представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Показатели уплаты налогов сельскохозяйственными организациями видов деятельности

Наименование	2017	2018	2019	2020	2021
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	325,2	428,1	467,5	500,7	536,7
Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях	229,6	301,4	300,3	316,8	336,5
Лесоводство и лесозаготовки	93,8	124,2	164,4	180,7	198,4
Рыболовство и рыбоводство	1,8	2,5	2,8	3,2	1,8

Примечание – Источник: разработано по данным Министерства по налогам и сборам

Данные, представленные в таблице 2, позволяют говорить о том, что по всем видам деятельности наблюдается положительная динамика доходных налоговых поступлений. Наибольшее увеличение отмечено по такому виду, как «растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях», которое в 2021 г. составило 336,5 млн. руб. Наименьшая динамика прослеживается по «рыболовство и рыбоводство» в размере 1,8 млн. руб.

Исследуя структуру налогоплательщиков по видам деятельности можно сделать вывод, что наибольшее количество налогоплательщиков приходится на организации, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность. Их удельный вес в структуре составляет 80,1; 77,1; 73,5; 72,4 и 72,8 % соответственно в 2017, 2018, 2019, 2020 и 2021 гг. Вместе с тем отмечается снижение удельного веса за счет пропорционального увеличения веса индивидуальных организаций в структуре налогоплательщиков.

Таким образом, видно, что налоговые платежи увеличиваются за счет роста количества плательщиков по сельскохозяйственной деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс] // Официальный сайт. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.by/>. – Дата доступа: 09.01.2023.

УДК 657.446(467)

УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И ТРЕБОВАНИЯМИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Миколайчик М. С. – студент

Научный руководитель – **Куклик С. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На современном этапе принятые в Беларуси методы бухгалтерского учета доходов и расходов по текущей деятельности и отчетности в этой сфере несколько отличаются от той, которая составляется в соответствии с МСФО. Согласно Принципам МСФО, доход представляет собой приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала. Согласно белорусскому законодательству, доходы организации – это увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации [1]. Таким образом, приведенные трактовки экономической категории «доход» в отечественном законодательстве и МСФО по существу идентичны.

Согласно МСФО 18, выручка – это валовой приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности компании, когда такой приток приводит к увеличению собственного капитала, иному, чем за счет взносов акционеров [2]. Данное определение соответствует понятию дохода, закрепленному в отечественном законодательстве.

Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов организации определяет выручку как поступления только от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции, а в МСФО 18 под выручкой подразумеваются также доходы от использования активов, приносящих проценты, дивиденды и лицензионные платежи.

В МСФО 18 «Выручка» признание выручки осуществляется в зависимости от вида выручки: от продажи товаров, от предоставления услуг, от использования другими сторонами активов предприятия, приносящих проценты, лицензионные платежи и дивиденды. В зависимости от вида выручки МСФО предусматриваются различные критерии

признания ее в финансовой отчетности.

Другим важным моментом в МСФО является оценка выручки. В соответствии с МСФО выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению встречного предоставления. Справедливая стоимость – это сумма средств, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами. В отечественном законодательстве не используется термин «справедливая стоимость», что может привести к возникновению разногласий в ходе оценки выручки в отечественном и международном бухгалтерском учете [3]. По МСФО расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или истощения активов или увеличение обязательств, которое приводит к уменьшению капитала, не связанному с выплатами собственникам. Это определение полностью совпадает с определением расходов в отечественном законодательстве, однако есть и некоторые различия. В соответствии с МСФО расходы подразделяются на две группы: расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. В отечественном законодательстве расходы делятся на три группы: расходы по текущей деятельности, расходы по инвестиционной деятельности и расходы по финансовой деятельности [4].

Проведенное сравнение МСФО и отечественного законодательства по учету доходов и расходов показывает, что отражение финансового результата в Республике Беларусь в основном соответствует требованиям МСФО, но, несмотря на это, имеются и некоторые различия в методологии учета доходов и расходов организации. Устранение этих различий позволит усовершенствовать бухгалтерский учет доходов и расходов и привести его в соответствие с требованиями рыночной экономики.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г. № 57-З., в ред. от 17 июля 2017 г. № 52-З // Бизнес Инфо: Беларусь. – Минск, 2023.
2. Генералова, Н. В. Международные стандарты финансовой отчетности / Н. В. Генералова. – М.: Велби, изд-во Проспект, 2008. – 416 с.
3. Синяк, Н. Г. Система оценки недвижимости в Беларуси / Н. Г. Синяк, А. Н. Долгих, Л. А. Русьянов // Вестник Полоцкого государственного университета. Серия Д. Экономические и юридические науки. – 2010. – № 10. – С. 41-45.
4. Направления развития лесной площадки в Беларуси / А. В. Неверов [и др.] // Труды БГТУ. №7. Экономика и управление. – 2012. – № 7 (154). – С. 149-153.

УДК 657.446(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО «ФИРМА МОКА»

Миколайчик М. С. – студент

Научный руководитель – **Куклик С. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Проведенное исследование порядка синтетического и аналитического учета доходов и расходов по текущей деятельности в ООО «Фирма Мока» показало наличие определенных возможностей для его совершенствования.

Так, с точки зрения аналитического учета для ООО «Фирма Мока» в настоящее время большое значение имеет разграничение доходов и расходов в разрезе объектов ведения учета по торговым объектам и объектам общественного питания по сельской и городской местности, поскольку обороты по реализации, возникающие от деятельности на территории сельской местности и малых городских поселений освобождаются от налога на добавленную стоимость [1]. Но данные льготы могут быть применены только при условии ведения в установленном законодательством порядке раздельного учета оборотов (выручки, доходов) по (от) реализации товаров (работ, услуг).

Поэтому, на наш взгляд, целесообразно применить следующую организацию аналитического учета по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»: в справочнике объектов аналитического учета доходов и расходов по текущей деятельности выделить группы доходов и расходов по текущей деятельности в сельских и городских населенных пунктах. С этой целью в качестве организации аналитического учета по отдельным субсчетам счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» необходимо ввести дополнительный разрез аналитического учета, задействовав справочник «Подразделения». Справочники «Номенклатурные группы» и «Подразделения» являются иерархическими, т. е. предполагают группировку и для получения информации для разграничения видов деятельности можно использовать соответствующую иерархию, выделив отдельно объекты, располагающиеся в сельской и городской местности.

Для формирования информации о себестоимости реализованных товаров необходимо предусмотреть дополнительно регламентированный расчет по распределению списания сумм торговой надбавки на реализованные товары и НДС (в цене) на реализованные товары. Следующим шагом для разграничения доходов и расходов и применения льготы

является соответствующее распределение НДС между торговыми объектами, объектами общественного питания по сельской и городской местности. В качестве базы распределения может быть использована сумма выручки по этим объектам.

Стоит отметить, что правильная организация аналитического учета влияет на достоверность информации, которую в итоге получает пользователь и на ее результативность. В связи с этим, важным направлением совершенствования порядка ведения аналитического учета доходов и расходов по текущей деятельности в ООО «Фирма Мока» является его автоматизация посредством использования системы «1С: Предприятие 8».

Активное внедрение информационных технологий в управление организацией меняет роль бухгалтерского учета, подвергает существенным корректировкам его методологические и методические аспекты, вносит изменения в организацию аналитического учета. Как по балансовым, так и по забалансовым счетам при автоматизированной обработке учетной информации допускается не одно, а несколько аналитических разложений, т. е. появляется возможность ведения многомерного и многоуровневого аналитического учета посредством использования многоуровневых справочников и более детальной группировки объектов учета.

Все предложенные мероприятия позволят ООО «Фирма Мока» значительно сэкономить на налоговых платежах и повысит финансовую устойчивость организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. О развитии торговли, общественного питания и бытового обслуживания [Электронный ресурс]: Указ Президента, 22 сентября 2017 г. № 345 // Бизнес Инфо: Беларусь. – Минск, 2023.

УДК 631. 16: 658. 155: 634. 1/.8(476.6)

АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПЛОДОВО-ЯГОДНОЙ ПРОДУКЦИИ СПК ИМЕНИ ДЕНЬЩИКОВА ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Мосько А. – студент

Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Обобщающим показателем эффективности производственной деятельности выступает рентабельность, которую в общем виде можно

определить размером прибыли, полученной предприятием на 1 рубль капитала, на 1 рубль основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств, на 1 рубль инвестиций [1]. Наиболее часто в анализе операционной (текущей) деятельности организации используются показатели рентабельности продукции и рентабельности продаж. При этом рентабельность продаж является целевым показателем государственных программ, подлежит мониторингу со стороны государственных органов и является индикатором деловой активности субъекта хозяйствования.

Ценность показателей рентабельности для анализа временных рядов заключается в том, что они являются относительными и в них сглаживается влияние инфляционных процессов, а также структурно-организационных сдвигов в хозяйственной деятельности организации.

В связи с указанными обстоятельствами представилось интересным провести анализ рентабельности на примере продукции садоводства СПК имени Денщикова Гродненского района, что и выступило целью настоящего исследования.

Для анализа использовалась двухфакторная кратная модель рентабельности продукции как отношение прибыли от реализации к себестоимости продукции [2].

На первом этапе исследовалась динамика прибыли как факторного показателя рентабельности (таблица 1). Как видно, прибыль от реализации продукции садоводства в СПК им. Денщикова составляла 44 тыс. руб., в т. ч. 87 тыс. руб. – от реализации плодов и убыток в 43 тыс. руб. – от реализации ягод. В целом прибыль по отрасли в отчетном периоде была на 101 тыс. руб. ниже уровня базисного 2017 г. 2018 и 2019 годы были отмечены убытками по отрасли садоводства. В 2021 г. убытки принесли ягодники.

Из данных таблицы 2 видно, что убыточность по ягодникам в 2021 г. составила 53,8 %, тогда как в 2020 г. уровень рентабельности ягод превышал 43 %. В то же время рентабельность плодов выросла с 1,4 до 5,4 %.

Таблица 1 – Динамика структуры финансовых результатов по отрасли садоводства

Показатель	2017	2018	2019	2020	2021	Отклонение, +/-
Прибыль от реализации продукции садоводства всего, тыс. руб.	145	-265	-171	41	44	-101
в т. ч. плоды	123	-278	-170	24	87	-36
ягоды	22	13	-1	17	-43	-65

Примечание – Источник: собственная разработка на основе ф 7-АПК Годового отчета

Таблица 2 – Факторный анализ рентабельности продукции садоводства

Вид продукции	Средняя цена реализации 1 т, руб.		Себестоимость 1 т, руб.		Рентабельность, %		
	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	Условный показатель	2021 г.
Плоды	685,8	818,4	676,4	776,3	1,4	20,9	5,4
Ягоды	2074,1	3083,3	1444,4	6666,7	43,6	113,4	-53,8
Отклонение рентабельности, п. п.							
Общее		В т. ч. за счет					
		цены			себестоимости		
+4		+19,5			-15,5		
-97,4		+69,8			-167,2		

Примечание – Источник: собственная разработка на основе ф 7-АПК Годового отчета

Пофакторное разложение показателя рентабельности показывает, что негативным фактором выступает рост себестоимости, который снизил рентабельность плодов на 15,5 п. п., а ягод – на 167,2 п. п. При этом, если в первом случае темп роста цен на плоды превысил темп роста себестоимости, то во втором случае – ситуация обратная. В результате ценовой фактор оказал доминирующее влияние, позволив нарастить рентабельность плодов на 19,5 п. п. и выйти на положительный ее рост. Тогда как рост себестоимости ягод не позволил сыграть положительную роль ценовому фактору (прирост рентабельности по данному фактору составлял +69,8 п. п.), что в итоге привело к убыточности.

Таким образом, представленная методика анализа и пофакторного разложения рентабельности может быть использована для дальнейшего поиска резервов снижения себестоимости плодово-ягодной продукции, а также положена в основу производственного планирования в организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Плотницкий, М. Н. Финансы и кредит / М. Н. Плотницкий. – Минск: Книжный Дом, Мисанта, 2017. – 336 с.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – Минск, 2017. – 438 с.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Мухина В. А. – студент

Научный руководитель – **Болтач А. Р.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета на предприятии занимает учет заработной платы, который обеспечивает накопление и систематизацию информации о затратах труда на производство продукции, оплате труда каждого работника, а также о расчете сумм налогов, отпускных, больничных и прочих выплат. Учет должен быть организован таким образом, чтобы способствовать повышению производительности труда, улучшению организации нормирования труда, полному использованию рабочего времени, укреплению дисциплины труда.

В Республике Беларусь большое значение отводится регулированию бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда. Однако, несмотря на наличие обширной нормативно-правовой базы, в бухгалтерском учете на данном участке допускаются большое количество ошибок: при начислении оплаты труда, налогообложении и расчете различных удержаний, в документальной оформлении, при отражении в учете данных операций.

Проведенное исследование показало, что для улучшения организации учета расчетов с персоналом по оплате труда следует:

- разработать локальный документ, регулирующий вопросы организации оплаты труда на предприятии. В данном документе определить состав заработной платы, тарифную часть заработной платы, надбавки и доплаты, премирование, другие выплаты, включаемые в состав заработной платы [2];

- в Положении по учетной политике предприятия раскрыть методические аспекты учета затрат труда и его оплаты, а именно первичный учет; аналитический и синтетический учет; отчетность;

- учет затрат труда вести по классификационным группам (основная заработная плата производственных рабочих, занятых в производстве продукции, и оплата труда, входящая в состав накладных расходов) и направлению выплат (учет начислений и удержаний из заработной платы, причитающейся каждому работнику, и учет различного вида отчислений, причитающихся отдельным фондам и внебюджетным

организациям) [3];

- усилить контроль со стороны главного бухгалтера за полнотой и своевременностью составления документации, проводить ежеквартальные проверки правильности расчета оплаты труда работников и удержаний из нее, определить границы ответственности работников за допущенные ошибки;

- первичные документы и учетные регистры разрабатывать с учетом ориентации на компьютерный учет, современные стандарты построения документации. В сельскохозяйственных организациях для автоматизации учетных работ использовать ТПК «Нива-СХП», «1С: Предприятие»;

- к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в соответствии с видом документа, который является основанием для приема на работу, ввести систему субсчетов:

 - 70-1 «Расчеты со штатными работниками»;

 - 70-2 «Расчеты с совместителями»;

 - 70-3 «Расчеты по трудовым соглашениям»;

 - 70-4 «Расчеты по договорам гражданско-правового характера» [1].

- к типовой форме отчета «О прибылях и убытках» разработать форму «Управленческий отчет о прибылях и убытках» и выделить из строк «Себестоимость» и «Управленческие расходы» отдельную строку «Расходы на оплату труда», что позволит анализировать удельный вес и динамику расходов заработной платы [1].

Также одним из направлений совершенствования организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда является ориентация на международные стандарты учета и отчетности, внедрение которых позволит повысить качество бухгалтерского учета и контроля, конкурентоспособность предприятия и улучшить корпоративный имидж путем публикации более качественной финансовой информации.

Таким образом, реализация перечисленных мероприятий позволит упорядочить, систематизировать данные по расчетам с персоналом по оплате труда, сократить количество совершаемых ошибок, снизить трудоемкость учета на данном участке, что повысит качество расчетов и всего комплекса учетно-аналитических работ в сельскохозяйственных организациях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Берсенева, Р. В. Пути совершенствования учета и контроля расчетов с персоналом по оплате труда / Р. В. Берсенева // Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси: материалы X Межд. молодежной науч.-практ. конференции. – Пинск: УО «Полесский государственный университет», 2016. – С. 145-147.
2. Грудько, С. В. Разработка локального правового документа в сфере организации оплаты труда на предприятии / С. В. Грудько // Современные технологии сельскохозяйственного

производства: сборник науч. статей по материалам XXIV Межд. науч.-практ. конференции. – Гродно: Издательско-полиграфический отдел УО «ГГАУ», 2021. – С. 234-235.

3. Лапицкая, И. В. Специфика управленческого учета расходов на оплату труда / И. В. Лапицкая, Е. Л. Путникова // Научный поиск молодежи XXI века: сборник науч. статей по материалам XX Межд. науч. конференции студентов и магистрантов: в 2 ч. Ч. 2 / редкол.: А. В. Колмыков [и др.]. – Горки: БГСХА, 2021. – С. 60-62.

УДК 331.23(100)

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ОПЛАТЫ ТРУДА

Мухина В. А. – студент

Научный руководитель – **Болтач А. Р.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для внедрения новых подходов к мотивации и стимулированию труда на белорусских предприятиях имеет большое значение изучение опыта зарубежных стран.

В мировой практике принято выделять три системы оплаты труда: японскую, американскую и западноевропейскую.

Японская система оплаты труда – это система пожизненного найма, при которой должность работника и его заработная плата увязываются с возрастом. Данная модель оплаты труда достаточно многообразна и имеет ряд особенностей, в частности:

- зависимость оплаты труда от стажа и возраста работника, т. е. оплата труда и продвижение по службе пропорциональны возрасту и числу лет непрерывного стажа;

- зависимость оплаты труда от «жизненных пиков», к которым с учетом традиций и законов Японии относят: момент окончания высшего учебного заведения, женитьбу или замужество работника, рождение ребенка, необходимость приобретения жилья и др.;

- взаимосвязь показателей фактического трудового вклада или реальных результатов работы. Работники одной группы при прочих равных условиях (стаж, образование, должность) в зависимости от фактических результатов работы относятся к разным градациям по оплате труда;

- система «плавающих» окладов, т. е. базовые ставки директора предприятия, начальников цехов, других менеджеров колеблются в зависимости от динамики себестоимости, объема производства, других показателей, за которые отвечает тот или иной руководитель;

- одна из самых низких в мире дифференциаций в оплате труда, которая имеет соотношение 1 : 3. Это означает, что работник самой

низкой квалификации получает всего в 3 раза меньше, чем работник самой высокой квалификации.

Американская система оплаты труда – это система, которой свойственна увязка должности и заработной платы со стажем работы в данной фирме. Главное в этой системе – соответствовать своей должности, а с увеличением стажа работы будет и повышение в должности, и увеличение заработной платы. Данная модель базируется на следующих принципах:

- наличие развитой системы классификации и стандартизации труда, и, как следствие, глубокой специализации и разделения труда;
- установление базовой заработной платы в соответствии с квалификационными разрядами;
- индивидуализация переменной части заработной платы на основе оценки результатов труда в различных формах (ежемесячных и ежегодных бонусах, участии в прибыли, владении акциями компаний), что призвано подтвердить успех работника, и является основной философией системы мотивации.

Западноевропейская система оплаты труда объединяет элементы американской и японской моделей. Ее отличают следующие особенности:

- наличие единых тарифных соглашений, где нормы оплаты по тарифу, надбавки и дополнительные виды оплаты являются минимальными и обязательными для работодателя;
- разработка корпоративных систем оплаты труда, оптимально сочетающих уровень оплаты по квалификационным разрядам с оценкой коллективного или индивидуального вклада.

Для западноевропейской системы характерны три модели оплаты труда: беспремальная модель (когда функции стимулирования труда выполняет заработная плата); премиальная модель, включающая выплаты, величина которых связана с размером дохода или прибыли предприятия; премиальная модель, предусматривающая выплаты, размер которых устанавливается с учетом индивидуальных результатов труда.

Помимо рассмотренных выше систем оплаты труда за рубежом, выделяется китайская модель, которая основана на дифференциации работников по результатам экзаменов (аттестации). Особенностью китайской модели оплаты труда является оценка не качества труда того или иного работника, а сложность его работы.

Таким образом, выбор эффективной системы и формы оплаты труда является одной из важнейших задач современного менеджмента, т. к. это определяет не только уровень заработной платы работников предприятия, но также влияет на экономические показатели его деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Основные системы оплаты труда за рубежом [Электронный доступ]. – Режим доступа: <https://studme.org>. – Дата доступа: 28.12.2022.

УДК 657.633.4

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ЗА РУБЕЖОМ

Ожиховская А. И. – студент

Научный руководитель – **Пешко Н. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Центральное место в современных экономических отношениях Республики Беларусь занимает проблема повышения эффективности использования основных средств и производственных мощностей организаций. От решения этой проблемы зависит место предприятия в производстве, его финансовое состояние, конкурентоспособность на рынке.

Проблема повышения эффективности использования основных средств имеет важное социально-экономическое значение для решения задачи перспективного и устойчивого развития сельского хозяйства республики и удовлетворения потребностей в высококачественной продукции [4].

Одним из актуальных вопросов учета и контроля основных средств является проблема переоценки основных средств. Организация имеет право не чаще одного раза в год проводить переоценку основных средств, по результатам которой основное средство может быть уценено или дооценено. Если объект основных средств был уценен, то собственный капитал, чистые активы и налоговая база по налогу на имущество уменьшаются, а в случае дооценки – увеличиваются. Вследствие этого дооценка будет выгодна организации, в случаях [1]:

1) чистые активы организации меньше уставного капитала, в результате чего организации необходимо уменьшить уставный капитал, либо она будет ликвидирована. Избежать этого поможет переоценка основных средств;

2) организация стремится сделать бухгалтерский баланс привлекательным для собственников и инвесторов.

В результате переоценки собственный капитал увеличится. Но при дооценке, организация неизбежно сталкивается с тем, что увеличиваются платежи по налогу на имущество, а также амортизационные отчисления, уменьшающие налогооблагаемую прибыль. Но увеличение платежей по налогу на имущество может оказаться больше, чем экономия

по налогу на прибыль. Для того чтобы организации снизить платежи по налогу на имущество, выгодно провести уценку основных средств. Таким образом, при принятии решения о переоценке основных средств каждой организации следует просчитать налоговые экономии и потери по каждому виду основного средства [1].

Одним из основных источников финансирования технического перевооружения предприятия являются амортизационные отчисления, образующиеся в процессе использования средств труда в материальном производстве. Величина амортизации является производной от стоимости средств труда, срока их использования и способа начисления амортизации [5].

Для распределения амортизируемой суммы на систематической основе в течении срока полезной эксплуатации можно использовать различные методы амортизации: прямолинейного списания, уменьшения остатка, суммы единиц продукции [2].

В таблице представлены особенности начисления амортизации в различных странах.

Таблица – Подходы различных стран к выбору метода начисления амортизации

Страна	Способы начисления амортизации
Беларусь	Линейный, нелинейный и производственный
Польша	Амортизация начисляется по определенной схеме с использованием срока и коэффициентов для конкретных групп основных средств. Величина начисленного износа может колебаться в зависимости от количества рабочих изменений, уровня технологического и экономического прогресса, производственных мощностей, срока эксплуатации предварительно установленной ликвидационной стоимости, коэффициентов износа в соответствии с налоговым законодательством.
Португалия	Линейный метод начисления. В Люксембурге амортизационные отчисления не начисляются по активам, имеющим неопределенный срок эксплуатации.
Бельгия	Линейный, уменьшаемого остатка, удвоенных амортизационных отчислений, ускоренной амортизации по определенным активам.

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, очевидно сходство и различия в учете основных средств в соответствии с белорусскими и международными стандартами. Несмотря на имеющееся приближение, что является результатом действия государственной программы перехода на международные стандарты учета и отчетности в РБ, до сих пор сохраняется ряд существенных отличий от международных стандартов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Заянчковская, И. В. Переоценка – 2019: Надо ли проводить и как отразить ее результаты в бухгалтерском учете / И. В. Заянчковская // Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. – 2019. – № 1. – С. 27-34.
2. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс]: утверждена постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь, 27.02.2009 г., № 37/18/6 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://pravo.by>. – Дата доступа: 01.12.2022.
3. Международные стандарты финансовой отчетности // Центр начального обучения МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://allmsfo.ru/msfo-ias-2.html>. – Дата доступа: 01.12.2022.
4. Пестис, М. В. Состояние и пути повышения эффективности использования основных средств в сельскохозяйственных предприятиях Республики Беларусь / М. В. Пестис // Приоритетные векторы развития промышленности и сельского хозяйства. – 2018. – С. 247-251.
5. Черва, А. Амортизационная политика организации в 2020 году / А. Черва // Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. – 2020. – № 3. – С. 23-30.

УДК 658.155.4

АНАЛИЗ ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА КРС НА ПРИМЕРЕ ХОЗЯЙСТВА БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ

Омельяничук А. И. – студент

Научный руководитель – **Пешко Н. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Поголовье и продуктивность крупного рогатого скота на выращивании и откорме оказывают непосредственное влияние на объем производства продукции и находятся с ним в функциональной зависимости. Все остальные факторы оказывают косвенное влияние.

Согласно структурно-логической модели факторного анализа объема производства продукции крупного рогатого скота на выращивании и откорме в первую очередь нужно рассчитать влияние поголовья и продуктивности животных на объем производства продукции. Поскольку эти факторы находятся в функциональной зависимости с объемом производства продукции, для определения степени их влияния можно использовать следующую формулу:

$$ВП = П \times ПР.$$

Расчет влияния поголовья и продуктивности на выход продукции крупного рогатого скота на выращивании и откорме приводится в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ влияния поголовья и продуктивности на выход продукции крупного рогатого скота на выращивании и откорме

Поголовье КРС на выращивании и откорме, гол.		Среднегодовая продуктивность, ц/гол.		Валовой прирост, ц		Изменение объема производства, т		
2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	всего	В том числе за счет	
							пого- ловья	продуктивно- сти
3933	3933	2,87	2,92	11287,7	11484,4	196,7	0	196,7

Примечание – Источник: годовые отчеты ф. № 13-АПК

Анализируя данные таблицы 1 видно, что в 2021 г., по сравнению с 2020 г., валовой прирост живой массы крупного рогатого скота увеличился на 196,7 ц, в т. ч. за счет роста продуктивности животных – на 196,7 ц. Однако в результате уменьшения поголовья крупного рогатого скота на выращивании и откорме валовой прирост остался неизменным.

Расчет влияния факторов на выполнение плана по выход продукции крупного рогатого скота на выращивании и откорме приводится в таблице 2.

Таблица 2 – Расчет влияния факторов на выполнение плана по валовому приросту в 2021 году

Вид жи- вотных	Среднее пого- ловье, гол.		Продуктив- ность одной головы, ц/гол.		Объем производства продукции, ц.			Изменение объема производства про- дукции		
	план	факт	План	факт	Пла- но- вый	Услов- ный	Фак- тиче- ски	об- щее	в том числе за счет	
									Пого- ловья	Про- дуктив- ности
Живот- ные на вы- ра- щива- нии и откорме	3933	3933	2,90	2,92	114,06	114,06	114,8	0,74	0	0,74

Примечание – Источник: Годовые отчеты ф. № 13-АПК, бизнес-план

Полученные в таблице результаты говорят о том, что на исследуемом предприятии невыполнен план по производству продукции. Полученный результат можно связать с тем, что из-за снижения поголовья животных на выращивании и откорме снизилось количество получаемого прироста.

Обеспеченность крупного рогатого скота на выращивании и откорме кормами непосредственно связана с уровнем их кормления, который выражается количеством кормовых единиц на одну голову за сутки, месяц, год. Отсюда различают среднесуточный, среднемесячный и среднегодовой уровень кормления крупного рогатого скота на выращивании и откорме.

Таким образом, одним из факторов, оказывающих влияние на получение продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота, является продуктивность животных. Однако все рассмотренные выше факторы оказывают существенное влияние на валовой прирост крупного рогатого скота на выращивании и откорме, которые, в свою очередь, влияют на результативность отрасли.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., испр. и доп. – Минск: Новое знание, 2015. – 680 с.
2. Сельское хозяйство Республики Беларусь: статистический сборник. – Минск: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2019. – 230 с.
3. Шундалов, Б. М. Экономическая эффективность продукции выращивания и реализации крупного рогатого скота. / Б. М. Шундалов // Вестник БГСХА. – 2018. – №2. – С. 54-60.

УДК 658.155.4

РАСЧЕТ РЕЗЕРВА УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЗА СЧЕТ РОСТА ПОГОЛОВЬЯ ЖИВОТНЫХ НА ПРИМЕРЕ ХОЗЯЙСТВА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ

Омельянчук А. И. – студент

Научный руководитель – **Пешко Н. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основными источниками резервов увеличения производства продукции в животноводстве являются рост поголовья животных и увеличение их продуктивности.

К основным источникам роста продуктивности животных относятся: повышение доли концентрированных кормов, их кормление и эффективность использования кормов, улучшение возрастного и породного состава стада и т. д. [1].

Проведя подробный анализ производства прироста живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме, видно, что увеличение прироста живой массы крупного рогатого скота может быть достигнуто в результате осуществления всего комплекса мероприятий направленное на дальнейшее развитие производства. К ним относятся: использование высокопродуктивных кормов, обеспечение рациона, сбалансированного по питательности, обеспечение скота помещениями, внедрение индивидуальных методов организации производства на основе специализации, обеспечение защиты крупного рогатого скота на выращивании и откорме от заболеваний. Соблюдая вышеперечисленных условия производства, является основным резервом повышения

производства прироста живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме [3].

Основными непосредственными источниками увеличения объема производства продукции крупного рогатого скота на выращивании и откорме являются:

1. рост поголовья;
2. рост продуктивности крупного рогатого скота.

Резервы роста поголовья были определены в процессе анализа оборота стада, которые заключаются в сокращении падежа животных и увеличение поголовья животных до уровня плановых показателей. Бизнес-планом развития на исследуемом предприятии.

Определим резерв увеличения производства продукции за счет роста поголовья животных в таблице 1.

Таблица 1 – Резерв увеличения производства продукции за счет роста поголовья животных

Вид продукции	Поголовье, гол.			Продуктивность, ц/гол.	Резерв увеличения производства, ц
	Фактическое	Возможное	Резерв		
Прирост	1148	1150	+2	2,92	5,84

Примечание – Источник: собственная разработка.

Вопросы роста поголовья нужно рассматривать в тесной взаимосвязи с кормовой базой. Связующим звеном между отраслями животноводства и растениеводства является кормопроизводство, поэтому во всех сельскохозяйственных предприятиях требования к кормовому хозяйству очень велики. По мере увеличения поголовья и роста продуктивности животных постоянно возрастают требования к количеству и качеству кормов. Количество и качество кормов должны соответствовать потребностям животноводства на протяжении всего года при безусловной непрерывности снабжения.

Обобщим все выявленные резервы увеличения производства продукции по каждому виду в натуральном выражении в таблице 2.

Таблица 2 – Обобщение резервов увеличения производства продукции животных на выращивании и откорме

Источник резервов	Резерв увеличения производства, т
Рост поголовья животных	671,6
Эффективности использования кормов	-
Итого	671,6
К фактическому объему производства продукции, %	67,04

Примечание – Источник: собственная разработка

Как видно из данных таблицы 2, реализация резервов приведет к

росту объема производства продукции на 671,6 т. Это позволит в значительной степени снизить убыточность отрасли и повысить рентабельность деятельности организации в целом.

Таким образом, основными источниками увеличения объема производства продукции крупного рогатого скота на выращивании и откорме на анализируемом предприятии Брестской области являются:

- рост поголовья животных;
- эффективное использование кормов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., испр. и доп. – Минск: Новое знание, 2015. – 680 с.
2. Сельское хозяйство Республики Беларусь: статистический сборник. – Минск: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2019. – 230 с.
3. Шундалов, Б. М. Экономическая эффективность продукции выращивания и реализации крупного рогатого скота. / Б. М. Шундалов // Вестник БГСХА. – 2018. – №2. – С. 54-60.

УДК 658.155.2

АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ

Остапук Т. В. – студент

Научный руководитель – **Пешко Н. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельское хозяйство является одной из важнейших отраслей национальной экономики Республики. На современном этапе развития аграрной экономики первостепенную значимость приобретает проблема стабилизации и повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

Прибыль и рентабельность являются наиболее важными финансовыми показателями. Прибыль является не только обобщающим стоимостным показателем, характеризующим результаты финансово-хозяйственной деятельности фирмы, но и реальным источником денежных накоплений. Она создает определенные гарантии для дальнейшего существования предприятия, т. к. именно накопления прибыли помогают преодолеть последствия риска, связанного с реализацией товаров на рынке.

Рассмотрим прибыль сельскохозяйственной продукции на протяжении 5 лет.

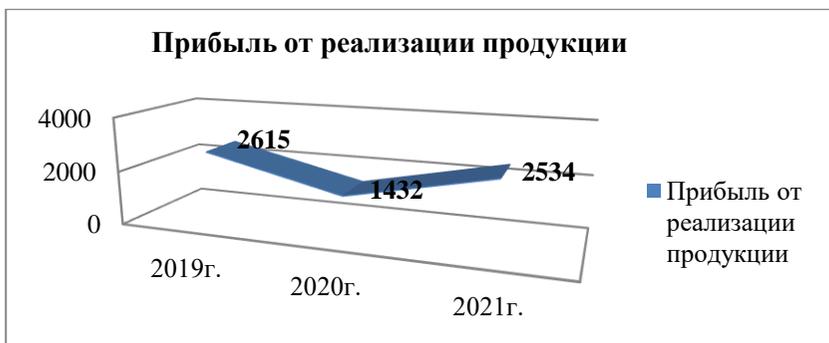


Рисунок – Прибыль от реализации продукции животноводства и растениеводства

За анализируемый период видно, что прибыль на предприятии не стабильна. Так, в 2020 г. прибыль снизилась почти в 2 раза. Можно предположить, что на это повлияла не стабильность в стране на фоне Covid-19. В 2021 г. на исследуемом предприятии прибыль выросла, но еще остается ниже, чем в 2019 г.

Уровень прибыли зависит от множества производственных факторов и рынков сбыта. Нами рассмотрены как производственные, так и стоимостные показатели, влияющие на прибыль, что отражено в модели. Факторная модель прибыли от реализации продукции имеет вид:

$$\Pi = \sum V * (C_{1т(ц)} - C_{1т(ц)}),$$

где Π – прибыль от реализации, тыс. руб., V – объем реализованной продукции, ц или т, $C_{1т(ц)}$ – цена 1 т или ц продукции, тыс. руб., $C_{1т(ц)}$ – себестоимость 1 т или ц реализуемой продукции, тыс. руб.

Таблица – Факторный анализ прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции в УП «Савушкин-Луч»

Года/вид продукции	Объем реализованной продукции	Цена 1 т продукции, тыс. руб.	Себестоимость 1 т реализуемой продукции, тыс. руб.	Прибыли от реализации продукции, тыс. руб.	Изменение прибыли, в т. ч. за счет		
					Объема реализации	цены	себестоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
зерновые и бобовые							
2020	2859	0,30	0,14	463	-102,19	25,57	180,39
2021	2228	0,32	0,22	206			
сахарная свекла							
2020	6525	0,05	0,07	-89	-5,74	112,10	62,65
2021	6946	0,07	0,06	80			

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8
Рапе							
2020	1344	0,88	0,50	505	-113,47	533,15	-364,67
2021	1042	1,39	0,85	560			
Картофель							
2020	360	0,29	0,25	17	-11,14	15,49	
2021	124	0,42	0,42	-			
Молоко							
2020	15535	0,80	0,61	3046	252,35	875,09	-324,43
2021	16822	0,85	0,63	3849			
КРС на мясо							
2020	1293	2,61	4,52	-2480	638,70	-564,27	-412,61
2021	960	2,02	4,95	-2818,18			

Таким образом, на основании расчетов можно сделать вывод, что прибыль в 2021 г. увеличилась. Главный фактор, повлиявший на это, – увеличение цены, так по молоку этот фактор прибыль увеличил на 807,59 тыс. руб. И в целом по всем видам продукции прибыль увеличилась на 997,12, отрицательно только сказалось уменьшение цены на прирост КРС (-564,27 тыс. руб.).

Несмотря на уменьшение прибыли по некоторым факторам, за счет реализованной продукции, предприятие смогло увеличить прибыль на 658,50 тыс. руб. Это произошло благодаря увеличению реализации такой продукции как молоко (252,35 тыс. руб.) и прирост КРС (638,70 тыс. руб.).

Увеличение себестоимости сказалось отрицательно на прибыли от реализации продукции. В 2021 г. из-за увеличения этого фактора, прибыль упала на 1219,46 тыс. руб. Такие изменения негативно сказываются на финансовом результате деятельности предприятия, т. к. каждый хозяйствующий субъект стремится снизить себестоимость, тем самым увеличить прибыль.

На основании проведенного факторного анализа общей прибыли от реализации продукции УП «Савушкин-Луч» можно сказать, что общая прибыль от реализации продукции растет, хотя и объем производства снизился. Благодаря увеличению цены на 1 т продукции, предприятие смогла увеличить прибыль в 2021 г.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гогина, Г. Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: конспект лекций / Г. Н. Гогина. – Самара: Самар. гуманитар. акад., 2013. – С. 161-181.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009 (Высшее образование).
3. Ковалев В.В., Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: ООО «ТК Велби», 2002.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР КАК ЭЛЕМЕНТ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ И ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Реуцкая Д. О. – студент

Научный руководитель – **Пешко Н. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для эффективной работы предприятия важное значение имеет контроль за сохранностью готовой продукции зерновых культур, поскольку без тщательного надзора велика вероятность совершения нарушений как преднамеренного, так и случайного характера. Наиболее распространенным и эффективным способом внутрихозяйственного контроля является инвентаризация, которая представляет собой проверку фактического наличия готовой продукции на определенную дату и сопоставление полученных результатов с данными бухгалтерского учета. Инвентаризационные процедуры проводятся в соответствии с Инструкцией по инвентаризации имущества и обязательств, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 г. № 180 [1].

В процессе инвентаризационной работы могут возникать различные нарушения. В связи с этим нами была поставлена цель: определить соответствие законодательству порядка проведения инвентаризации продукции зерновых культур и отражение ее результатов в сельскохозяйственном предприятии Гродненского района, а также найти возможные пути совершенствования инвентаризационной работы. Порядок проведения инвентаризации можно представить в виде четырех этапов.

Таблица 1 – Порядок проведения инвентаризации

Этапы инвентаризации	Содержание этапа
Подготовительный этап	Утверждение графика инвентаризации, издание приказа руководителя о проведении инвентаризации и создании инвентаризационной комиссии
Предварительный этап	Получение расписок от МОЛ, выведение остатков на дату инвентаризации по учетным данным, составление инвентаризационных описей
Инвентаризационные процедуры	Проверка фактического наличия путем пересчета, взвешивание и др. способов, внесение данных в инвентаризационные описи
Заключительный этап	Сопоставление фактических результатов инвентаризации и учетных данных, отражение результатов инвентаризации, выявление виновных лиц, регулировка и отражение инвентаризационных разниц

Примечание – Источник: собственная разработка

Проанализировав проведение инвентаризационной работы на исследуемом предприятии Гродненского района, можно сделать вывод, что на предприятии соблюдаются все этапы проведения инвентаризации, однако при рассмотрении инвентаризационных описей было выявлено, что используемая форма данного документа не предоставляет полную информацию о результатах проверки готовой продукции зерновых культур.

В связи с этим мы предлагаем использовать усовершенствованную форму инвентаризационной описи.

Таблица 2 — Инвентаризационная опись

№ п/п	Наименование ценностей	Номенклатурный номер	ед. изм.	Цена	Имеется фактически		Числится по данным бухгалтерского учета		Излишек		недостача										Окончательные результаты					
											недостача										излишки		недостача			
											всего		в пределах норм естественной убыли		сверх норм естественной убыли		зачтено в пересортицу		списано на результат фин.-хоз. деятельности		отнесено на МОЛ		списано на результат фин.-хоз. деятельности		всего недостач	
											к-во	ст-ть	к-во	ст-ть	к-во	ст-ть	к-во	ст-ть	к-во	ст-ть	к-во	ст-ть	к-во	ст-ть	к-во	ст-ть
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	

Примечание — Источник: собственная разработка

Данная форма позволит рассмотреть структуру выявленных недостач в натуральных и стоимостных единицах, произвести оперативный зачет недостач в счет пересортицы, и разграничить окончательный результат по причинам возникновения данных инвентаризационных разниц.

Таким образом, предложенный документ позволит отразить информацию, полученную в ходе проведения инвентаризации готовой продукции зерновых культур, в более углубленном виде, что приведет к сокращению сроков обработки информации о результатах инвентаризации и поможет избежать ошибок при списание инвентаризационных разниц.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств организации, утвержденная: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 30.11.2007., № 180. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

УДК 657.478.8

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ВАЛОВОГО СБОРА ЗЕРНОВЫХ И ЗЕРНОБОБОВЫХ КУЛЬТУР НА ПРИМЕРЕ ХОЗЯЙСТВА ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Реуцкая Д. О. – студент

Научный руководитель – **Пешко Н. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Валовой сбор зерновых и зернобобовых культур имеет важнейшее значение для всех отраслей сельского хозяйства, а также оказывает влияние на развитие многих других сопряженных отраслей, сырьевых и продуктовых рынков. Уровень развития производства зерна характеризует надежность хлебофуражного снабжения, экономическую и социальную стабильность в стране, а также ее продовольственную безопасность.

На объемы производства оказывает влияние ряд разнообразных факторов, таких как уровень урожайности культур, качество и состав почвы, рельеф местности, температура воздуха, уровень грунтовых вод, количество осадков, количество внесенных удобрений и проведение других агротехнических мероприятий.

В первую очередь необходимо определить степень влияния факторов первого порядка, поскольку объем полученной продукции находится в непосредственной зависимости от них. К данным факторам относятся: посевная площадь культуры; площадь, на которой погибли посевы; урожайность культуры.

Для анализа нами была использована факторная модель фактического валового сбора продукции растениеводства, которая имеет вид:

$$BC = (S - Sг) * У,$$

где BC — валовый сбор продукции;

S — посевная площадь культуры;

Sг — площадь, на которой погибли посевы;

У — урожайность культуры [1].

Это модель аддитивно-мультипликативного типа. Для измерения влияния факторов на примере хозяйства Гродненского района нами был использован способ цепной подстановки.

По результатам проведенного факторного анализа нами было отмечено, что в отчетном году произошло снижение валового сбора озимых зерновых культур относительно плановых показателей в размере 28 170 ц, причем данное снижение обусловлено ухудшением уровня урожайности данных культур, а также размера гибели посевов.

Рост валового сбора относительно плановых показателей был отмечен у яровых зерновых культур и зернобобовых культур на 6290 и 2400 ц соответственно. При анализе данных групп культур нами было выявлено, что на объем валового сбора также оказало негативное влияние гибель посевов, однако уровень урожайности имеет более преобладающее воздействие на результат, что позволило повысить валовой сбор, в отличие от озимых зерновых культур, где урожайность оказалась более слабой в отчетном году.

При анализе зерновых и зернобобовых культур было отмечено, что общее изменение валового сбора данных культур имеет отрицательное значение в размере 19 480 ц, в т. ч. за счет изменения посевной площади валовой сбор вырос на 6365,08 ц, за счет гибели посевов и уровня урожайности валовой сбор снизился на 25 371; 76 и 473,32 ц соответственно.

Таким образом, можно сделать вывод, что факторный анализ валового сбора позволяет выявить проблемные участки в процессе производства зерновых и зернобобовых культур, оценить силу влияния каждого фактора на полученный результат, а также выявить резервы повышения валового сбора в дальнейшей деятельности предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 6-е изд. – Мн.: Новое знание, 2006. – 652 с.

УДК 631.162:657.471.12 (476)

ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ СУБСЧЕТОВ К СЧЕТУ 70 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»

Слуцкая Я. В. – студент

Научный руководитель – **Грудько С. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Согласно Инструкции о применении типового плана счетов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 29.06.2011 г. № 50 для организации расчетов с персоналом по оплате труда в Республике Беларусь используют активно-пассивный счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

На счете отражается информация о расчетах с работниками организации по оплате труда, в т. ч. по всем видам начислений, премиям, пособиям и другим выплатам, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам конкретной организации.

Субсчета к данному счету нормативными документами как в отечественной учетной практике, так и в практике учета Российской Федерации не предусмотрены. Исследование опыта Украины свидетельствует, что в соответствии с нормами Инструкции о применении типового плана счетов № 293 организация учета расчетов с персоналом по оплате ведется на счете 660, к которому предусмотрены субсчета:

661 – Расчеты по заработной плате;

662 – Расчеты по депонентам;

663 – Расчеты по прочим выплатам.

Система субсчетов, применяемая в практике деятельности организаций для детализации расчетов с персоналом по оплате труда, приведена в таблице.

Таблица – Субсчета к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Название субсчета	Отражение на субсчете
1	2
Исходя из формы взаимоотношений с нанятым	
70-01 Расчеты с сотрудниками, состоящими в штате организации	Отражаются расчеты с персоналом, состоящим в штате организации
70-02 Расчеты с совместителями	Отражаются расчеты с персоналом, которые трудоустроены на 2 и более места.
70-03 Расчеты по договорам гражданско-правового характера	Отражаются расчеты по договору подряда физических лиц, которые не состоят с ними в трудовых отношениях и не являются индивидуальными предпринимателями.
Исходя из принадлежности к фонду заработной платы	
70-01 Расходы, включаемые в фонд заработной платы	Отражаются начисленные суммы оплаты труда в денежной и неденежной формах за отработанное и неотработанное время, компенсационные выплаты, связанные с условиями труда и режимом работы, доплаты и надбавки, премии, единовременные поощрительные выплаты
70-02 Прочие расходы по содержанию трудовых ресурсов	Отражаются налоги взносы в бюджет и внебюджетные фонды социального страхования и др.
Исходя из структуры фонда заработной платы	
70-01 Оплата труда за объем выполненных работ и отработанное время	Отражается зарплата за отработанное время и выполненную работу
70-02 Доплаты и надбавки	Отражаются доплаты за работу в особых условиях, за работу в ночное время, выходные и праздничные дни доплаты за совмещение профессий и др.

Продолжение таблицы

1	2
70-03 Премии	Отражаются премии, носящие регулярный характер, а также премии к юбилейным датам, вознаграждение за выслугу лет
70-04 Оплата за неотработанное время	Отражается оплата основных и дополнительных отпусков, оплата льготных часов работы подростков, оплата труда работников, привлекаемых к выполнению государственных и общественных обязанностей и др.
70-05 Прочие	Отражается стоимость бесплатного питания, возмещение расходов по квартирной плате, найму жилья и др.
70-06 Натуральная оплата	Отражаются суммы заработной платы, выданной в натуральном виде

Примечание – Источник: Собственная разработка на основании обзора литературных источников

Таким образом, анализ практики применения субсчетов к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» позволил установить, что детализация субсчетов в основном осуществляется:

- исходя из формы взаимоотношений с нанимателем (штатный сотрудник, совместитель и др.);
- исходя из структуры фонда заработной платы (по видам начислений, и выдачи заработной платы;
- исходя из принадлежности к фонду заработной платы (включаемые в ФЗП и не относящиеся к ФЗП).

ЛИТЕРАТУРА

1. Галкина, М. Н. Направление развития учета вознаграждений работникам / М. Н. Галкина. – Пинск: Банковская система: устойчивость и перспективы развития, 2016. – 185 с.
2. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 г. №50 // Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_290611_50.pdf. – Дата доступа – 02.02.2023.
3. Инструкция о применении типового плана счетов № 291 [Электронный ресурс]. – 2023. – Режим доступа: <https://profmeter.com.ua/communication/learning/course/course2/lesson64/>. – Дата доступа: 08.02.2023.
4. Учет оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия [Электронный ресурс]. – 2023. – Режим доступа: <https://thepresentation.ru/finansy/uchet-oplaty-truda-i-raschetov-s-personalom-predpriyatiya-tema-9>. – Дата доступа: 05.02.2023.

УДК 657.222:634.14

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В КСУП «КОЗЕНКИ-АГРО» МОЗЫРСКОГО РАЙОНА ГОМЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

Тамбулатова А. С. – студент

Научный руководитель – **Путникова Е. Л.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Исходя из того, что сельское хозяйство одна из важных отраслей национальной экономики, агропромышленная политика Республики Беларусь в настоящее время сосредоточена на то, чтобы сделать ее более высокоэффективной. Это в конечном итоге существенно повысит надежность обеспечения страны качественной продукцией сельского хозяйства, в т. ч. продукцией животноводства.

Животноводство – отрасль сельского хозяйства, занимающаяся разведением сельскохозяйственных животных для производства животноводческой продукции. Молочное скотоводство – одна из важнейших отраслей животноводства. Особенности, которые характеризуют молочное скотоводство, является повсеместность производства молока и молочных продуктов для бесперебойного снабжения ими населения, необходимость органического сочетания молочного скотоводства с другими отраслями сельского хозяйства.

Немаловажную роль при этом играет рационально организованный бухгалтерский учет продукции основного молочного стада крупного рогатого скота. Он, в свою очередь, позволяет систематически контролировать наличие поголовья, вовремя отражать движение в составе поголовья скота, правильно определять выход молока и приплода [1].

Существенным требованием, предъявляемым к первичному учету продукции основного молочного стада крупного рогатого скота, является правдивое и полное отражение хозяйственных операций в системе первичной документации.

Также немаловажное значение в организации учета сельскохозяйственной продукции играет ее оценка. С развитием рыночных отношений она усложняется из-за подверженности рыночных цен значительным колебаниям, что оказывает влияние на изменение стоимости материалов и отражается на себестоимости сельскохозяйственной продукции и в конечном счете – на финансовом результате [2].

Объектами исчисления себестоимости продукции основного молочного стада КРС в КСУП «Козенки-Агро» являются молоко и приплод, калькуляционными единицами – 1 ц молока и 1 голова приплода.

В анализируемой организации молоко и приплод, поступившие из производства в течение года, приходят и списывают по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости, а в конце года после составления отчетных калькуляций определяется фактическая себестоимость основной продукции. Навоз в организации учитывается в нормативно-прогнозной оценке, исходя из затрат на навозоудаление, транспортировку и других затрат.

Недостатком в ведении учета в КСУП «Козенки-Агро» является то, что для расчета себестоимости продукции КРС молочного направления калькуляционный лист не составляется.

Фактическая себестоимость по молоку и приплоду рассчитывается вручную, как и списание калькуляционных разниц (документально не оформляется).

Следовательно, основным предложением для процесса исчисления себестоимости продукции молочного стада КРС является использование Калькуляционного листа исчисления фактической себестоимости, что позволит ускорить и унифицировать калькуляционную работу, избежать ошибок в расчетах. В то же время сам расчет целесообразно проводить в электронных таблицах Microsoft Excel.

Поскольку показатели себестоимости оказывают непосредственное влияние на финансовый результат, поэтому расчет целесообразен и эффективен. Для усовершенствования системы управления расчет фактической себестоимости можно осуществлять не только в конце года, но ежемесячно, ежеквартально, за полугодие. В КСУП «Козенки-Агро» параллельно с ведением бухгалтерского учета можно осуществлять ведение управленческого учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Рыбакова, Т. А. Бухгалтерский учет готовой продукции / Т. А. Рыбакова // Научный журнал: Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 10. – С. 28-35.
2. Мухина, Е. Р. Особенности учета готовой продукции в сельскохозяйственных организациях / Е. Р. // Международный научно-исследовательский журнал. – 2015. – № 6 (37). – С. 63-66.

УДК 336.747.5 (476)

МЕЖБАНКОВСКИЕ РАСЧЕТЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Фок А. А. – студент

Научный руководитель – **Коробова Н. М.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Сегодня на рынке банковских платежных карточек формируется новая ситуация. Международные системы расчетов на основе использования банковских платежных карточек, осознав преимущества микропроцессорных карточек (EMV – совместимые карточки), как более безопасного инструмента, к тому же предоставляющего возможность расширить спектр услуг, стремятся вывести из обращения морально устаревшие карточки с магнитной полосой. Переход на EMV – совместимые карточки позволяет повысить безопасность расчетов, функциональность карточки за счет размещения на ней нескольких приложений и не только, увеличить количество безналичных платежей.

Необходим комплекс действенных мер со стороны государственных органов, предприятий торговли и сервиса, банков, других заинтересованных организаций для создания в Республике Беларусь эффективно работающей терминальной и банкоматной сети, сети платежно-справочных терминалов самообслуживания, на должном уровне обеспечивающей потребности держателей банковских платежных карточек.

Одной из основных функций Национального банка Республики Беларусь является организация эффективного, надежного и безопасного функционирования системы межбанковских расчетов.

Межбанковские расчеты в официальной денежной единице Республики Беларусь осуществляются через автоматизированную систему межбанковских расчетов (далее АС МБР) Национального банка Республики Беларусь. Оператором АС МБР является Национальный банк Республики Беларусь, функции которого выполняет Расчетный центр Национального банка Республики Беларусь. Обязательным условием для осуществления расчетов через АС МБР является установление корреспондентских отношений с Национальным банком путем заключения договора и открытия корреспондентского счета в Национальном банке.

Автоматизированная система межбанковских расчетов Республики Беларусь включает в себя две основные функциональные компоненты (подсистемы) – систему BISS и клиринговую систему прочих платежей.

Широкое применение электронных денежных расчетов, дальнейшая автоматизация и компьютеризация банковской деятельности

является главными предпосылками для успешного внедрения и развития межбанковского клиринга.

Клиринг представляет собой систему регулярных безналичных расчетов, основанную на зачетах взаимных требований и обязательств юридических и физических лиц за товары (услуги) и ценные бумаги. Концепция платежей при клиринге позволяет значительно уменьшить баланс платежей и общую сумму обращающихся платежных средств, расширяет сферу безналичного оборота, облегчает управление им. Клиринговые центры могут создаваться в виде акционерных обществ открытого или закрытого типа. Функции клиринга могут взять на себя уже существующие банки. Клиринговый центр открывает свой корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Беларусь и одновременно получает разрешение на открытие корреспондентских счетов банкам у себя. Документы пересылаются по телефонным или телексным каналам. Прием и передача документов осуществляются с помощью коммуникационного компьютера клирингового центра. Клиринговые центры регулируют отношения между участниками путем заключения соответствующих соглашений, обеспечивают участников коммуникационными каналами и программными средствами. Посредством клиринга упрощаются, удешевляются и ускоряются расчеты, сохраняется имеющаяся денежная наличность и за счет этого повышается уровень прибыльности и ликвидности участников расчетов. Клиринг в банковской сфере может проводиться как внутри страны, так и между странами.

Введение в эксплуатацию модернизированной системы BISS, сочетающей элементы системы расчетов на валовой основе и клиринговой системы, позволяет повысить качество услуг, предоставляемых платежной системой участникам, достигать экономии внутрисуточного ликвидности и равномерности обработки поступающих платежей в течение операционного дня за счет использования механизмов непрерывной оптимизации очереди ожидания средств несрочных платежей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Минаков, В. Ф. Оптимизация автоматизированных систем межбанковских расчетов / В. Ф. Минаков, Д. Н. Корчагин, А. С. Король // *Финансы и кредит*. – 2006. – № 20(224). – С. 17-21.
2. Юдина, О. В. Организация безналичных расчетов в Республике Беларусь / О. В. Юдина, Н. М. Коробова // *Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сборник науч. статей студентов, / Белорус. гос. с.-х. акад.; редкол.: Н. В. Великоборец (гл. ред.); [и др.]*. – Горки, 2017. – С. 251-263.
3. Юсупова, А. М. Основные принципы безналичных расчетов. Формы безналичных расчетов / А. М. Юсупова // *Наука: общество, экономика, право*. – 2019. – № 4. – С. 213-219.

ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Чорная К. В. – студент

Научный руководитель – **Бурачевская Ю. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

При проверке отражения в учете и отчетности расчетов с покупателями и заказчиками возникает необходимость проверки правильности отражения в регистрах синтетического и аналитического учета соответствующих остатков и оборотов.

При проверке расчетов с покупателями и заказчиками используются приемы фактического и документального контроля, аналитические процедуры, логический анализ, устные опросы должностных лиц по отдельным вопросам.

Целью проверки расчетов с покупателями и заказчиками является установление полноты, правильности и своевременности данных расчетов.

Для достижения цели проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками необходимо решить следующие задачи:

- проверить договорные взаимоотношения и формы расчетов с покупателями и заказчиками;
- изучить соблюдение нормативно-правового регулирования учета и контроля расчетов с покупателями и заказчиками;
- определить задачи, объекты и источники контроля, а также перечень организационных документов для проверки;
- проверить порядок документального оформления расчетов с покупателями и заказчиками;
- проверить отражение в учете и отчетности расчетов с покупателями и заказчиками;
- установить правильность отражения в учете операций с покупателями и заказчиками;

С учетом поставленных задач должны быть разработаны задания на проведение проверки и рабочий план проверки, в котором подробно расписаны наименования необходимых работ. Руководитель проверки подписывает рабочий план и доводит его под расписку до сведения всех участников контрольного мероприятия.

В соответствии с Указом № 510, не позднее, чем за 10 рабочих дней до начала проверки, проверяемый субъект должен быть письменно уведомлен о ее проведении.

Согласно рабочему плану на проведение проверки должны быть выполнены следующие виды работ:

1. Формальная проверка первичных учетных документов по расчетам с покупателями и заказчиками;
2. Нормативно-правовая проверка документального оформления расчетов с покупателями и заказчиками;
3. Арифметическая проверка расчетов с покупателями и заказчиками по данным первичного, аналитического и синтетического учета;
4. Проверка договорной дисциплины покупателей и заказчиков;
5. Анализ задолженности и выявление проблемной задолженности;
6. Проверка проведения претензионной работы по расчетам с покупателями и заказчиками;
7. Нормативно-правовая проверка отражения в учете и отчетности расчетов с покупателями и заказчиками.

Источниками контроля расчетов с покупателями и заказчиками выступают организационно-распорядительные, первичные документы, регистры бухгалтерского учета и формы бухгалтерской отчетности.

Таблица – Источники контроля расчетов с покупателями и заказчиками

Группа документов	Наименование документа
Организационно распорядительные документы	1. Положение об учетной политике
	2. Положение о внутрихозяйственном контроле
	3. Договор купли-продажи
	4. Договор поставки
	5. Договор о полной материальной ответственности
	6. Положение о бухгалтерии
	7. Должностная инструкция главному бухгалтеру
	8. График документооборота
	9. Рабочий план счетов
Первичные учетные документы	1. Товарно-транспортная накладная формы ТТН-1
	2. Товарная накладная формы ТН-1
	3. Платежное поручение
	4. Электронный счет фактура
Регистры бухгалтерского учета	1. Журнал ордер по счету 62
	2. Главная книга по счету 62

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, проверка учета расчетов с покупателями и заказчиками организована в таком порядке, чтобы выявить все допущенные в учете отклонения, если таковые имеются.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит. Практикум: учеб. пособие / В. Н. Лемеш. – 2-е изд. – Минск: Изд-во Гревцова, 2018. – 428 с.

УДК 636.2.034:001.891

**КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ВЕДОМОСТИ
ПРИ ПРОВЕРКЕ ОЦЕНКИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ
МОЛОЧНОГО СТАДА**

Шадуро В. А. – студент

Научный руководитель – **Грудько С. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Молочное скотоводство является ведущей отраслью животноводства, основной продукцией которой выступает молоко и приплод. Правильная оценка готовой продукции играет важное значение при формировании финансового результата деятельности организации. В этой связи особую значимость приобретает проверка расчета себестоимости произведенной продукции.

Исследование проводилось на материалах первичных документов, учетных регистров ОАО «Акр-Агро» по производству продукции основного молочного стада КРС.

Результаты исследования свидетельствуют, что молоко, поступившее в течение года от собственного производства, в ОАО «Акр-Агро» оценивают по плановой себестоимости. В хозяйстве приплод телят в молочном скотоводстве оценивают по плановой себестоимости 1 кг живой массы. Согласно Методическим рекомендациям по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), приплод в молочном скотоводстве необходимо оценивать исходя из плановой себестоимости за 1 голову. Для исчисления себестоимости продукции составляется калькуляция.

С целью проверки правильности калькуляционных процедур рекомендуется составлять вспомогательную ведомость по форме таблицы 1. В документе находят отражение фактические данные организации о затратах и выходе продукции и содержится детальная информация о результатах проверки.

Таблица 1 – Ведомость проверки исчисления себестоимости продукции молочного стада КРС

Показатель	По данным хозяйства		По данным проверки	
	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
Затраты на содержание основного стада КРС молочного направления, руб.	X	4 665 250,40	X	4 665 250,40
Затраты, отнесенные на побочную продукцию, руб.	X	121 056,00	X	121 056,00
Оприходовано продукции: молока, ц	8 357 694	X	8 357 694	X
приплода, гол.	1509	X	1509	X
Затраты, приходящиеся на основную продукцию, руб.	X	4 544 194,40	X	4 544 194,40 = 4 665 250,40 - 121 056,00
Из общей суммы затрат на основную продукцию приходится на:				
молоко	X	4 089 774,96	X	4 089 774,96 = 4 544 194,40 * 90 %
приплод	X	462 897	X	462 897 = 4 544 194,40 * 10 %
Фактическая себестоимость единицы продукции, руб.:				
1 ц молока	X	0,48934	X	0,48934 = 4 089 774,96 / 8 357 694
1 головы приплода	X	–	X	306,75 = 462 897 / 1509

Примечание – Источник: собственная разработка на основе изучения данных ОАО «Акр-Агро»

В конце года после составления отчетных калькуляций плановую себестоимости доводят до уровня фактической при помощи определения и списания калькуляционных разниц. Проверку правильности доведения плановой себестоимости до уровня фактической рекомендуем проводить в ведомости по форме таблицы 2.

Таблица 2 – Ведомость проверки определения и списания калькуляционных разниц продукции молочного стада КРС, руб.

Направление расходования продукции	Количество, ц (гол.)	Калькуляционная разница по данным хозяйства	Калькуляционная разница по данным проверки	Отклонение	в Дтсчета
Молоко, в т. ч.	8 357 694	-264 583,54	-264 583,54		
на выпойку	735 695	-23 290,23	-23 290,23	-	20.2
в переработку	1920	-423,11	-423,11	-	20.3
на реализацию	7 620 079	-240 870,2	-240 870,2	-	90
приплод	1509	17 460,23	17 460,23	-	11

Примечание – Источник: собственная разработка на основе изучения данных ОАО «Акр-Агро»

Таким образом, применение аналитических ведомостей проверки оценки молока и приплода позволит предприятиям усовершенствовать осуществление контроля наличия, движения и учета готовой продукции молочного скотоводства.

УДК 631.162:657.6(476)

ОТРАЖЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ ПОЛНОТЫ, СВОЕВРЕМЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МОЛОКА

Шадуро В. А. – студент

Научный руководитель – **Грудько С. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

К готовой продукции сельского хозяйства относится продукция, полученная в результате осуществления производственного процесса в растениеводстве и животноводстве, а также продукция промышленных производств, если таковые существуют на сельскохозяйственном предприятии.

В сельском хозяйстве в силу его специфики готовая продукция собственного производства расходуется на внутреннее потребление, что обуславливает необходимость осуществления проверки полноты, своевременности ее оприходования и целевого использования. В этой связи рекомендуется осуществлять взаимное сличение данных первичных документов, результаты которой оформлять в форме ведомость проверки (таблица).

Таблица – Результаты взаимного контроля первичных документов по движению молока

Содержание операции	Документ				Отклонения
	Наименование	Номер	Дата	Количество, ц	
Поступление готовой продукции (молоко)	Журнал учета надоя молока	ф. Рожки за декабрь 2021 г.	1.12.2021	7653 + 390 = 8043	-
	Ведомость учета движения молока	№ 12 за декабрь 2021 г.		8043	
Списание молока на выпойку телятам	Ведомость учета движения молока	№ 12 за декабрь 2021 г.	1.12.2021	710	-
	Ведомость учета расхода кормов (по схеме выпойки)	№ 758 за декабрь 2021 г.		161 + 85 + 158 + 174 + 132 = 710	

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных сельскохозяйственной организации

В представленном документе находит отражение информация о канале поступления или расходования молока, дате свершения хозяйственной операции и количестве продукции отраженная во взаимосвязанных документах.

Таким образом, систематизация данных о результатах проверки молока позволит своевременно выявлять нарушения сроков отражения хозяйственных операций, полноты ее оприходования и использования, своевременности составления первичных документов.

УДК 658.155

ПРОБЛЕМЫ ФОРМАЦИЯ ВЫРУЧКИ И НАПРАВЛЕНИЯ ИХ РЕШЕНИЯ

Шамонина О. А. – студент

Научный руководитель – **Лабурдова И. П.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Независимо от того, какой вид деятельности выберет компания, уровень прибыли всегда является основой для обеспечения стабильности и ее дальнейшего развития. Прибыль предприятия является основным показателем, отражающим финансовое состояние хозяйствующих субъектов. Кроме того, возможности для получения положительных

финансовых результатов от осуществления хозяйственной деятельности включают в себя доходы, полученные сверх понесенных расходов, и суммы, достаточной для эффективной и продуктивной дальнейшей деятельности. Благодаря качественному анализу прибыли компании можно найти наиболее затратные и наиболее убыточные направления деятельности компании, а также наиболее прибыльные виды деятельности, возможные методы развития и совершенствования.

Прибыль – важнейший комплексный показатель оценки деятельности предприятия, отражающий все стороны работы: объем, ассортимент, качество, себестоимость. Это позволяет активно использовать порядок распределения прибыли в системе экономического стимулирования. Возможность использования прибыли на определенные цели ставится в зависимости от эффективности работы.

Проблемы формирования прибыли предприятия можно свести к следующим основным группам:

– отсутствие системы планирования прибыли и рентабельности, вызванное недостатками в информационном и методическом обеспечении;

– неэффективная деятельность по поиску факторов формирования прибыли и рентабельности:

1) недостаточная работа по увеличению объемов производства продукции, работ, услуг. Помимо явного эффекта от увеличения объемов продаж предприятие получает и дополнительный экономический эффект, за счет снижения доли условно-постоянных затрат в каждой единице продукции;

2) отсутствие мероприятий по оптимизации затрат. При снижении затрат, которое не повлияет на качество продукции и изменение цены у предприятия увеличивается маржа, либо предприятие может снизить цену с целью привлечения новых потребителей;

3) недостаточное совершенствование ассортимента и качества продукции и услуг. Низкокачественная продукция не позволяет выигрывать на повышении цен, а также не дает возможности увеличения той категории продукции, которая приносит больше прибыли; – недостаточно эффективное распределение прибыли и использования ресурсов.

Системный подход к формированию выручки и прибыли от текущей деятельности включает комплекс мер по повышению:

– эффективности использования ресурсов, оценка которых осуществляется системой показателей рентабельности текущей деятельности предприятия, его активов, труда, основных и оборотных средств;

– объемов продаж и эффективности коммерческой деятельности, для оценки которых целесообразно использовать показатели

рентабельности продаж и коэффициенты соотношения объема продаж, а также показателей основных средств, издержек, оборотных средств, материально-производственных запасов к численности работающих;

– эффективности текущих и единовременных затрат, оценку которых необходимо производить системой показателей рентабельности реализованной продукции и рентабельности инвестиционных затрат.

Таким образом, высокая экономическая эффективность мероприятий по оптимизации затрат доказывает актуальность их использования в качестве ключевого направления повышения прибыли и рентабельности. Следовательно, предложенные мероприятия являются оправданными и могут быть использованы руководством предприятия с целью повышения качества управления и финансового состояния российских предприятий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Астринский, Д. Экономический анализ финансового положения предприятия / Д. Астринский // Экономист. – 2018. – № 12. – С. 53-59.
2. Гелета, И. В. Пути повышения рентабельности предприятия / И. В. Гелета, А. А. Щербак // Современные научные исследования и инновации. – 2016. – N 4. – С. 86-89.
3. Зайцев, С. В. Современные проблемы разработки и внедрения системы бюджетирования в организации / С. В. Зайцев // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – № 17 (431). – С. 978-990.

УДК 631.16:657.92(476.6)

ОЦЕНКА НАЛИЧИЯ СЕЗОННЫХ КОЛЕБАНИЙ СУММ НАЛОГОВЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ОАО «АГРОГЖС» ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Шандроха Ю. С. – студент

Научный руководитель – **Кривенкова-Леванова Л. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Большое количество отраслей работает по различным схемам сезонной деятельности (определенные периоды года высокого производства или реализации товара сменяются значительным спадом). Эти взлеты и падения повторяются из года в год. Сельскохозяйственная отрасль также имеет циклический годовой период работы.

Анализ влияния показателей сезонных колебаний сумм налоговых отчислений ОАО «АгроГЖС» за 2019-2021 гг. дал возможность выявить тренды и силу сезонных колебаний по каждому виду налогов. На основе полученных данных можно сделать вывод о достоверности гипотезы о влиянии показателей сезонности колебаний сумм налоговых

отчислений в бюджет, что отражено в таблице.

Таблица – Результаты оценки тренда и сезонных колебаний суммы налоговых отчислений ОАО «АгроГЖС» за 2019-2021 гг.

Наименование и ставка (%) налогов	Тренд, сезонность	Достоверность гипотезы о влиянии сезонности
НДС из выручки (20 %)	$\widehat{Y}_t = (3617,47+81,70t)*J_t$	Достоверно
НДС из выручки (10 %)	$\widehat{Y}_t = (432205,10+10819,10t)*J_t$	Достоверно
Налог на прибыль (Единый) (1 %)	$\widehat{Y}_t = (59825,90-642,52t)*J_t$	Достоверно
Налог за добычу природных ресурсов (0,0012 %)	$\widehat{Y}_t = (-9,81+0,07t)*J_t$	Достоверно
Подоходный налог (13 %)	$\widehat{Y}_t = (-69686,10+2195,50t)*J_t$	Недостоверно
Всего	$\widehat{Y}_t = (-562945,72+14054,97t)*J_t$	Достоверно

Достоверность трендов и сезонных колебаний позволяет построить графики и выявить наличие сезонных подъемов налоговых выплат в третьем квартале каждого года. Динамика сумм налоговых отчислений в 2022 г. поквартально представлена на графике.

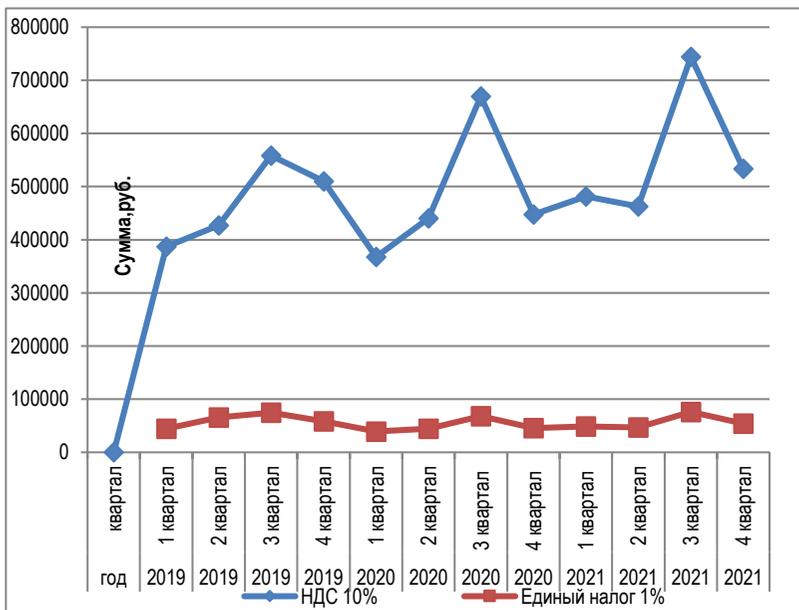


Рисунок – Динамика налоговых отчислений в 2019-2021 гг.

На графике видно, что наибольшие суммы налоговых выплат по НДС (10 %), единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции (1 %) и подоходному налогу (13 %) возрастают в 3 квартале каждого года, что говорит о влиянии сезонности на объем выплат в бюджет. Такие подъемы выплат в хозяйстве приводят к недостатку денежных средств в период выплат. Поэтому мы предлагаем для снижения сезонных подъемов выплат в третьем квартале производить предварительные выплаты к зачету, что позволит снизить налоговую нагрузку в третьем квартале и сделает налоговые выплаты менее обременительными.

Таким образом, налоговое планирование позволяет оптимизировать сумму уплачиваемых налогов и избежать экономического ущерба, связанного с выплатой штрафов в пользу государства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by/>. – Дата доступа: 29.11.2022 г.
2. Кривенкова-Леванова, Л. Н. Статистика. Курс лекций. Ч. I / Л. Н. Кривенкова-Леванова, С. В. Грудько. – Гродно: ГГАУ, 2011. – 158 с.

УДК 631.16:657.92(476.6)

ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ОАО «АГРОГЖС» ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Шандроха Ю. С. – студент

Научный руководитель – **Кривенкова-Леванова Л. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Налогом признается обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты [1].

Цель исследования – произвести анализ расчетов с бюджетом по налогам ОАО «АгроГЖС» Щучинского района Гродненской области.

Проведем анализ состава и структуры налоговых платежей в бюджет ОАО «АгроГЖС».

Таблица 1 – Анализ состава, структуры и динамики налоговых платежей в бюджет ОАО «АгроГЖС» за 2019-2021 гг.

Наименование и ставка (%) налогов	2019 г.		2020 г.		2021 г.		Средний темп роста К	Средний абсолютный прирост Δ, тыс. руб.
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %		
НДС из выручки (20 %)	38,49	0,33	40,14	0,39	28,51	0,23	0,86	-4987
НДС из выручки (10 %)	5611,89	48,28	4923,24	47,53	5870,41	48,30	1,02	129 260
Единый налог (1 %)	5864,27	50,46	4573,68	44,15	5435,81	44,72	0,96	-214 229,5
Налог за добычу природных ресурсов (0,0012 %)	-0,94	-0,01	-0,56	-0,01	-0,62	-0,01	0,81	156
Подоходный налог (13 %)	108,96	0,94	822,14	7,94	820,61	6,75	2,74	355 825
Всего	11 622,68	100	10 358,65	100	12 154,73	100	1,02	26 6024

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод, что в течении анализируемого периода 2019-2021 гг. среди налогов и обязательных платежей в ОАО «АгроГЖС» наибольший удельный вес занимают налог на добавочную стоимость (10 %) (48,28 % – 2019 г., 47,53 % – 2020 г., 48,30 – 2021 г.), а также единый налог (50,46 % – 2019 г., 44,15 % – 2020 г., 44,72 % – 2021 г.). Наименьшее значение показал анализ налога на добычу природных ресурсов. Его удельный вес составил -0,01 % в общей структуре уплаченных налогов.

Общая налоговая нагрузка оценена по методу Т. П. Винокуровой в таблице 2.

Таблица 2 – Оценка налоговой нагрузки предприятия ОАО «АгроГЖС» в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Тенденция
1	2	3	4	5
Коэффициент налогообложения доходов, %	0,38	0,26	0,27	К повышению ↑

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Коэффициент налогообложения затрат, %	-0,000073	-0,000036	-0,000031	К понижению ↓
Коэффициент налогообложения валовой вы- ручки, %	2,94	1,40	2,51	К повышению ↑
Общая налоговая нагрузка, %	76,19	49,79	48,99	К понижению ↓

Можно сказать, что система налогообложения является эффективной, общая налоговая нагрузка составляет 48,99 %, но вместе с тем отмечаются колебания, которые связаны со снижением финансовых показателей деятельности ОАО «АгроГЖС».

Налоги не только являются основной доходной частью консолидированного бюджета страны, но и выступают как один из приоритетных инструментов регулирования экономики и социальной сферы, поскольку с их помощью государство оказывает влияние на распределение национального дохода.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by/>. – Дата доступа: 29.11.2022 г.

УДК 657.1

ОПЛАТА ТРУДА РАБОТНИКОВ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ширяева В. А. – студент

Научный руководитель – Куруленко Т. А.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Результаты деятельности сельскохозяйственных организаций во многом зависят от работы вспомогательных производств. Эти производства обеспечивают нормальное и бесперебойное функционирование основного производства. Вспомогательные производства являются составной частью производственного процесса, развиваются вместе с основным производством, влияя непосредственно на конечные результаты организации. Вспомогательные производства – это часть производственного процесса, обособленная в виде отдельных структур для обслуживания других производств.

Основной целью деятельности вспомогательных производств

является обеспечение бесперебойной работы основного производства при минимуме затрат на их функционирование. К вспомогательным производствам в зависимости от специфики деятельности предприятия могут относиться: автотранспорт (грузовой), машинно-тракторный парк, гужевой транспорт, водоснабжение, электроснабжение, газоснабжение, теплоснабжение, ремонтные мастерские [1].

Однако существенной проблемой является невысокая оплата труда работников вспомогательных производств. Поэтому в сельскохозяйственных организациях должное внимание должно уделяться не только организации оплаты труда и учету расчетов по оплате труда работников основного производства, но и вспомогательных производств.

Многие моменты в регулировании оплаты труда сейчас переданы самим организациям: в положении об оплате труда они устанавливают формы и системы оплаты труда, условия и размеры различных надбавок, премирование работников и т. д. Для оплаты труда работников вспомогательных производств часто применяют сдельную форму оплаты труда, при которой сумма заработка конкретного работника зависит от объема выполненных работ, а при невозможности учесть объем выполненных работ, заработную плату начисляют за отработанное время. Например, сдельную форму оплаты труда (и различные ее системы, например, сдельно-премиальную систему) применяют при расчетах с водителями грузового автотранспорта, так как их заработок зависит от количества (объема) перевезенного груза и выполненных тонно-километров. Сдельно-премиальную систему оплаты труда часто применяют и для работников ремонтной мастерской.

Но для работников ремонтной мастерской возможно применение и других систем оплаты труда в зависимости от конкретного вида выполненных работ. Например, заработная плата за ремонт техники может рассчитываться с применением аккордной системы оплаты труда. Аккордная оплата труда – разновидность сдельной оплаты труда, при использовании которой заработная плата бригаде работников начисляется не за каждую операцию (работу) в отдельности, а за комплекс выполненных работ. При ремонте техники иногда нет возможности или нецелесообразно учитывать каждый вид ремонтных работ, его объем, применить расценки по отдельным работам, поэтому расценка может быть установлена за весь объем произведенных ремонтных работ (например, ремонт конкретного вида техники).

Особое внимание при расчетах по оплате труда во вспомогательных производствах следует уделять оформлению первичных документов по учету рабочего времени и объемов выполненных работ. Например, особое внимание уделяют правильности оформления путевых

листов, так как на основании данных путевых листов не только производят начисление заработной платы водителям, но и списывают израсходованное топливо. Поэтому бухгалтер, принимая от водителя путевые листы, контролирует, нет ли в путевых листах неоговоренных исправлений, дописок. Принимая наряды на сдельную работу, которыми оформлено выполнение ремонтных работ, экономист обязательно контролирует объемы работ и правильность применения расценок, а бухгалтер проверяет полноту заполнения всех реквизитов в документе.

В случаях, когда нет возможности учесть объем выполненных работ, работникам вспомогательных производств начисляют заработную плату за отработанное время.

Таким образом, вспомогательные производства – это внутренние структурные подразделения предприятия, назначение которых обслуживание основного производства. Но вспомогательные производства не только обеспечивают стабильную работу основных производств, но могут приносить организации доход, реализуя свою продукцию, работы и услуги на сторону. Поэтому в сельскохозяйственных организациях должное внимание должно уделяться организации оплаты труда и учету расчетов по оплате труда работников вспомогательных производств.

ЛИТЕРАТУРА

1. Костюкова, Е. И. Совершенствование классификации вспомогательного производства экономического субъекта / Е. И. Костюкова, А. Ю. Латышева // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – №5. – С. 14-29.

УДК 378.091:657.1

ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРОГРАММЫ 1С: БУХГАЛТЕРИЯ

Шулейко Ю. А. – студент

Научный руководитель – **Бурачевская Ю. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для совершенствования учетной работы на предприятии большое значение имеет внедрение автоматизированной обработки информации, которая позволит значительно облегчить труд счетных работников.

Каждое предприятие уникально, для некоторых организаций программа для бухгалтерии может являться идеальным вариантом, полностью удовлетворяющим их требования, а для других совсем не подходит, поскольку не способна в полной мере решить поставленные перед ней задачи.

Одним из комплексных финансовых программных обеспечений для автоматизации учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий является 1С: Бухгалтерия.

Существует несколько преимуществ ведения учета в программе 1С: Бухгалтерия:

1. Ввод первичной информации в программе осуществляется с помощью документов, которые формируют записи по плану счетов и в разрезе дополнительных аналитик. Это позволяет получать стандартные бухгалтерские отчеты по оборотам на счетах и дополнительные расширенные отчеты для глубокого анализа деятельности предприятия. Каждый документ в программе соответствует печатным первичным документам бухгалтерского учета. В случае если нужно выполнить нестандартную операцию, используется ручное формирование проводок по плану счетов.

2. В программе реализован партионный учет товаров, материалов и готовой продукции. Это позволяет выполнять списание одним из нескольких методов – по средней себестоимости товаров; по ФИФО (сначала списываются материалы, поступившие раньше) и ЛИФО (сначала списываются материалы, поступившие позже).

При необходимости учет материалов в программе можно вести в разрезе нескольких складов. Это позволяет контролировать остатки и движения по складам.

3. Реализован учет основных производственных операций, а именно автоматизирован расчет себестоимости продукции и услуг.

4. При необходимости в программе можно вести учет нескольких организаций, работающих с едиными списками материалов, клиентов и т. д.

К основным недостаткам использования 1С: Бухгалтерия можно отнести следующие:

1. В подавляющем большинстве случаев, чтобы программа решала все поставленные перед ней задачи, ее приходится дорабатывать. Каждое предприятие уникально, поэтому для эффективной его работы, как правило, требуются индивидуальные решения по автоматизации бизнес-процессов, в т. ч. и по автоматизации ведения бухгалтерского учета.

2. При переходе на программу 1С: Бухгалтерия с другой бухгалтерской программы могут возникнуть серьезные затруднения при переносе информации из одной базы данных в другую (значительную часть информации нередко приходится переносить вручную).

3. В 1С: Бухгалтерия затруднен поиск ошибок, сделанных во время обработки документов.

4. Программа достаточно сложна в освоении и требует специального обучения пользователей.

Таким образом, программа автоматизации бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия завоевала большую популярность на белорусском рынке среди малых и средних предприятий, несмотря на имеющиеся недостатки в ее применении.

ЛИТЕРАТУРА

1. Клипперт, Е. Н. Современные модели бухгалтерского учета / Е. Н. Клипперт // Финансы. Учет. Аудит. – 2007. – № 6.

УДК 658.155.4

РЕЗЕРВЫ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОЗИМЫХ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Яцевич Д. А. – студент

Научный руководитель – **Пешко Н. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важнейшей целью управления затратами на любом предприятии является увеличение внутривозвратных накоплений и выявление, использование имеющихся резервов снижения издержек производства. Поиск резервов снижения себестоимости помогает многим предприятиям повысить свою конкурентоспособность, избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики [3].

Следовательно, целью данного исследования является выявление резервов снижения себестоимости озимых зерновых культур на примере хозяйства Гродненского района.

Основными источниками резервов снижения себестоимости продукции ($P \downarrow C$) являются:

- увеличение объема ее производства ($P \uparrow VBP$);
- сокращение затрат на ее производство ($P \downarrow 3$) за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т. д. [1].

Существенным резервом увеличения валового сбора озимых зерновых культур является повышение их урожайности. Высокий уровень урожайности может быть достигнут за счет дополнительного внесения удобрений, повышения их окупаемости, внедрения более урожайных сортов культур и др. Среднее значение урожайности озимых зерновых культур в исследуемом хозяйстве – 42,5 ц/га.

За анализируемый период, в хозяйстве имеется 1239 неосвоенных

земель, следовательно, есть возможности увеличить посевную площадь под озимые зерновые культуры. При этом, в среднем, годовое увеличение посевных площадей под озимыми зерновыми культурами составляет 34,75 га (или 2,4 %).

При этом существенным источником снижения себестоимости озимых зерновых культур является уменьшение затрат по статье «Удобрения и средства защиты растений».

Общий подсчет резервов снижения себестоимости продукции озимых зерновых представим в таблице.

Таблица – Подсчет резервов снижения себестоимости продукции озимых зерновых на предприятии Гродненского района

Наименование показателя	Значение показателя
Фактические затраты на производство озимых зерновых культур, тыс. руб.	2448
Резерв ↓ снижения затрат по статье «Удобрения и средства защиты растений», тыс. руб.	-23
Резерв ↓ снижения затрат по статье «Оплата труда с начислениями», тыс. руб.	-1
Резерв ↓ снижения затрат по статье «Семена», тыс. руб.	-45
Общий резерв снижения затрат на производство озимых зерновых культур, тыс. руб.	-69
Возможный уровень затрат на производство озимых зерновых культур, тыс. руб.	2379
Фактический объем производства озимых зерновых культур, ц	64 010
Возможный объем производства озимых зерновых культур, ц	65 607
Резерв ↑ объемов производства озимого зерна, ц	+1597
Полная себестоимость продукции озимых зерновых культур, тыс. руб.: - фактическая	2250
- возможная	2181
Резерв снижения себестоимости продукции озимых зерновых культур, тыс. руб.	-69
Себестоимость 1 ц продукции озимых зерновых культур, руб.: - фактическая	35,15
- возможная	33,24
Резерв снижения себестоимости 1 ц продукции озимых зерновых культур, руб.	-1,91

Примечание – Источник: собственная разработка

Следовательно, на предприятии имеется резерв по снижению себестоимости продукции озимых зерновых культур на 69 тыс. руб., в т. ч. за счет снижения затрат на удобрения и средства защиты растений себестоимость снизится на 23 тыс. руб., за счет снижения расходов на оплату труда с отчислениями – на 1 тыс. руб. и уменьшения затрат на семена – на 45 тыс. руб. Это приведет к снижению производственной себестоимости 1 ц продукции озимых зерновых культур на 1,91 руб.

Предложенные направления снижения себестоимости производства озимого зерна позволят повысить эффективность производства, т. е. получить большую прибыль от реализации продукции данного вида.

Таким образом, снижение себестоимости продукции озимых зерновых зависит от всех сторон деятельности предприятия, имеет огромные резервы сокращения затрат, и от интенсивности их поиска и полноты их выявления зависит как состояние каждого отдельного предприятия, так и экономики страны в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ланин, Г. А. Экономика предприятий АПК: учеб.-метод. пособие / Г. А. Ланин; ФГОУ ВПО «Саратовский ГАУ». – 2-е изд, перераб. и доп. – Саратов, 2011. – 248 с.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г. В. Савицкая. – Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. – 376 с
2. Фомкина, М. Ю. Анализ себестоимости продукции растениеводства и пути ее снижения / М. Ю. Фомкина, Т. А. Журкина // Актуальные вопросы экономических наук. – 2016. – № 49. – С. 205-210.

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Балановская В. В., Сытник О. Е. СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	3
Белевич Е. П., Петракович А. В. ОСОБЕННОСТИ ПОЭТАПНОЙ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ В ОРГАНИЗАЦИИ	5
Бондарева И. В., Шило М. Е. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В КСУП «СЕЛЕЦКОЕ» КОСТЮКОВИЧСКОГО РАЙОНА МОГИЛЕВСКОЙ ОБЛАСТИ	6
Бондарева И. В., Шило М. Е. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	8
Борисенко О. О., Лабурдова И. П. НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ	11
Волчек С. Л., Пешко Н. Н. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ ПРОГРАММ ДЛЯ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ	13
Воробьева В. А., Солович Е. А. УСКОРЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ: КРИТЕРИИ ПРИМЕНЕНИЯ И ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ	15
Воробьева В. А., Солович Е. А. МОДЕРНИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ КАК ДОЛГОСРОЧНАЯ ЦЕЛЬ СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ АГРАРНОГО СЕКТОРА	17
Гордейко А. А., Кротова О. В. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В ОАО «АКР-АГРО»	19
Губар Д. Ю., Кривенкова-Леванова Л. Н. АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ОВОЩЕЙ ЗАКРЫТОГО ГРУНТА В РУАП «ГРОДНЕНСКАЯ ОВОЩНАЯ ФАБРИКА»	22
Губар Д. Ю., Кривенкова-Леванова Л. Н. ОЦЕНКА ДИНАМИКИ ОБЪЕМОВ ПРОИЗВОДСТВА ОВОЩЕЙ ЗАКРЫТОГО ГРУНТА В РУАП «ГРОДНЕНСКАЯ ОВОЩНАЯ ФАБРИКА»	24
Дедуль А. В., Куклик С. Н. ПОНЯТИЕ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ И МЕТОДЫ ЕГО АНАЛИЗА	26
Дедуль А. В., Куклик С. Н. ПОДХОДЫ К ПОНЯТИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ	28
Древилло К. Н., Лабурдова И. П. НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	29

Дубинка А. В., Болтач А. Р. АНАЛИЗ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА РАБОТНИКОВ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА	32
Дулько Т. А., Бурачевская Ю. А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В РУАП «ГРОДНЕНСКАЯ ОВОЩНАЯ ФАБРИКА»	34
Емельяненко П. С., Шило М. Е. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	36
Емельяненко П. С., Лабурдова И. П. НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	38
Живула А. В., Грудько С. В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В КСУП «ПОГРАНИЧНЫЙ-АГРО»	40
Живула А. В., Грудько С. В. НОМЕНКЛАТУРА СУБСЧЕТОВ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ С УЧЕТОМ СПЕЦИФИКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	41
Затовка О. О., Грудько С. В. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТАТЕЙ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	43
Игнатович В., Щербатюк А., Щербатюк С. Ю. АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	45
Игнатович В., Белоус О. Ю., Щербатюк С. Ю. ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНИЯ ФУНКЦИЙ НАЛОГОВОГО АГЕНТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ	48
Иодковская К. И., Бурачевская Ю. А. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ КАРТОФЕЛЯ	51
Кашлей К. Ю., Вартамян Е. С. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ В ОАО «ГРОДНЕНСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД»	53
Кирилюк Л. П., Солодуха М. В. ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ИССЛЕДОВАНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	55
Климова К. П., Гридюшко Е. Н. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ СЕМЕЙНОГО КАПИТАЛА В БЕЛАРУСИ	58
Красноперова А. А., Шило М. Е. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ КОМАНДИРОВОЧНЫХ ВЫПЛАТ	60
Красноперова А. А., Шило М. Е. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ	63

Крейза А. В., Бурачевская Ю. А. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	66
Кухта А. Р., Куклик С. Н. МЕТОДИКА АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	68
Кухта А. Р., Куклик С. Н. МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	70
Лишик Д. Д., Куруленко Т. А. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ КАК ГАРАНТИЯ ИХ ДОСТОВЕРНОСТИ	72
Лишик Д. Д., Куруленко Т. А. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ	74
Маковельская А. А., Кротова О. В. ОЦЕНКА ДИНАМИКИ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ ОТ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	76
Миколайчик М. С., Куклик С. Н. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И ТРЕБОВАНИЯМИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	78
Миколайчик М. С., Куклик С. Н. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО «ФИРМА МОКА»	80
Мосько А., Щербатюк С. Ю. АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПЛОДОВО-ЯГОДНОЙ ПРОДУКЦИИ СПК ИМЕНИ ДЕНЬЩИКОВА ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	81
Мухина В. А., Болтач А. Р. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	84
Мухина В. А., Болтач А. Р. ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ОПЛАТЫ ТРУДА	86
Ожиховская А. И., Пешко Н. Н. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ЗА РУБЕЖОМ	88
Омельяничук А. И., Пешко Н. Н. АНАЛИЗ ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА КРС НА ПРИМЕРЕ ХОЗЯЙСТВА БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ	90
Омельяничук А. И., Пешко Н. Н. РАСЧЕТ РЕЗЕРВА УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЗА СЧЕТ РОСТА ПОГОЛОВЬЯ ЖИВОТНЫХ НА ПРИМЕРЕ ХОЗЯЙСТВА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ	92

Останук Т. В., Пешко Н. Н. АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ	94
Реуцкая Д. О., Пешко Н. Н. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР КАК ЭЛЕМЕНТ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ И ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	97
Реуцкая Д. О., Пешко Н. Н. ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ВАЛОВОГО СБОРА ЗЕРНОВЫХ И ЗЕРНОБОБОВЫХ КУЛЬТУР НА ПРИМЕРЕ ХОЗЯЙСТВА ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	99
Слуцкая Я. В., Грудько С. В. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ СУБСЧЕТОВ К СЧЕТУ 70 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»	100
Тамбулатова А. С., Путникова Е. Л. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В КСУП «КОЗЕНКИ-АГРО» МОЗЫРСКОГО РАЙОНА ГОМЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ	103
Фок А. А., Коробова Н. М. МЕЖБАНКОВСКИЕ РАСЧЕТЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	105
Черная К. В., Бурачевская Ю. А. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	107
Шадуро В. А., Грудько С. В. КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ВЕДОМОСТИ ПРИ ПРОВЕРКЕ ОЦЕНКИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СТАДА	109
Шадуро В. А., Грудько С. В. ОТРАЖЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ ПОЛНОТЫ, СВОЕВРЕМЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МОЛОКА	111
Шамонина О. А., Лабурдова И. П. ПРОБЛЕМЫ ФОРМАЦИЯ ВЫРУЧКИ И НАПРАВЛЕНИЯ ИХ РЕШЕНИЯ	112
Шандроха Ю. С., Кривенкова-Леванова Л. Н. ОЦЕНКА НАЛИЧИЯ СЕЗОННЫХ КОЛЕБАНИЙ СУММЫ НАЛОГОВЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ОАО «АГРОГЖС» ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	114
Шандроха Ю. С., Кривенкова-Леванова Л. Н. ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ОАО «АГРОГЖС» ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	116
Ширяева В. А., Куруленко Т. А. ОПЛАТА ТРУДА РАБОТНИКОВ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	118
Шулейко Ю. А., Бурачевская Ю. А. ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРОГРАММЫ 1С: БУХГАЛТЕРИЯ	120

Яцевич Д. А., Пешко Н. Н.

РЕЗЕРВЫ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОЗИМЫХ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР
НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

122