

*МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ*

*УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ГРОДНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»*

МАТЕРИАЛЫ

***XIV МЕЖДУНАРОДНОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ
НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ***

(Гродно, 16 мая 2013 года)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

*Гродно
ГГАУ
2013*

УДК 631.162 (06)

ББК 65.052.5

М 34

М а т е р и а л ы

*XIV Международной студенческой научной конференции. –
Гродно, 2013. – Издательско-полиграфический отдел
УО «ГГАУ». – 266 с.*

УДК 631.162. (06)

ББК 65.052.5

*Ответственный за выпуск
кандидат сельскохозяйственных наук В.В. Пешко.*

За достоверность публикуемых результатов научных
исследований несут ответственность авторы.

© Учреждение образования
«Гродненский государственный аграрный
университет», 2013

УДК 336.74

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПЕРАТИВНОГО АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Абрамович А.Э. – студент

Научный руководитель – **Петухович В.А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования значительное количество организаций поставлено в условия самостоятельного выбора стратегии и тактики своего развития. Самофинансирование организацией своей деятельности стало первоочередной задачей. В условиях конкуренции и нестабильной внешней среды необходимо оперативно реагировать на отклонения от нормальной деятельности предприятия. Одним из главных условий этого является обеспеченность организаций денежными средствами и эффективность их использования.

Немаловажным аспектом анализа денежных потоков является оперативность получения информации, которая способствует принятию обоснованных тактических управленческих решений. Необходимость оперативного анализа обусловлена требованиями руководства организации в определении приоритетов финансово-хозяйственной деятельности, контроле рациональности хозяйственной системы и необходимостью выполнения бизнес-плана.

Оперативный анализ движения денежных потоков организации проводится с целью своевременного выявления отрицательных тенденций и принятия управленческих решений по их устранению и предупреждению.

О.Ф. Косач [1] считает, что ежедневное планирование движения денежных средств являет неотъемлемой частью ведения учета денежных потоков. Он также предлагает использовать прямой метод исчисления потоков денежных средств организации, который, в свою очередь, основывается на исчислении притока и оттока денежных средств.

Анализ денежных средств прямым методом дает возможность оценить ликвидность предприятия, поскольку детально раскрывает движение денежных средств на его счетах и позволяет делать оперативные выводы относительно достаточности средств, для платежей по текущим обязательствам, для инвестиционной деятельности и дополнительных затрат.

Однако, по нашему мнению, ежедневное планирование не является эффективным в нормальных условиях деятельности организации. Оно может применяться лишь в условиях ухудшения финансового со-

стояния организации. А для стабильно развивающегося предприятия мы рекомендуем использовать недельную периодичность составления плана движения денежных средств.

Что же касается прямого метода исчисления потоков денежных средств, предложенного О.Ф. Косач, на наш взгляд, он не раскрывает взаимосвязи полученного финансового результата и изменения денежных средств на счетах банка, поэтому и не является совершенным.

Мы же предлагаем при анализе денежных потоков использовать косвенный метод, который позволяет выявить взаимосвязь между разными видами деятельности организации, размером чистой прибыли и изменениями в активах предприятия за отчетный период. Его суть состоит в преобразовании величины чистой прибыли в величину денежных средств.

Анализ движения денежных потоков дает возможность сделать более обоснованные выводы об источниках поступления денежных средств, направлениях их использования, достаточности собственных средств организации для инвестиционной деятельности, способности организации расплатиться по своим текущим обязательствам.

Все это обуславливает значение такого анализа и целесообразность его проведения для целей оперативного и стратегического финансового планирования деятельности предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Косач О.Ф., «Анализ денежных потоков организации» // Бух. Учет и анализ. - 2007. - №6. - с. 43-46.
2. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учвб. пособие. — М.: ИНФРА-М, 2007. - 288 с.

УДК 657 : 631(476)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕТОДОВ КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ: «СТАНДАРТ-КОСТИНГ» И «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

Авдей А.Р. — студентка

Научный руководитель – **Валюшко Е.Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях развития рыночных отношений в Республике Беларусь возрастает роль и значение создания рациональных и эффективных систем управления в деятельности предпринимательских структур. При этих обстоятельствах возникает задача формирования

необходимой ресурсной базы для управления производственными процессами, решающую роль в образовании которой играет управленческий учет, что не просто регистрирует, обобщает, контролирует факты хозяйственной деятельности, но и обеспечивает пользователей всех уровней необходимой информацией об уровне производственных затрат и себестоимости продукции.

Себестоимость продукции является комплексным показателем, в котором отражено влияние большого количества факторов.

Анализ экономической и научной литературы показал, что современными прогрессивными методами системы стратегического управления затратами являются методы «директ-костинг» и «стандарт-костинг», которые, несмотря на общность центрального подхода «затраты-выпуск», имеют основное отличие – порядок распределения постоянных расходов между калькуляционными периодами.

Стандарт-костинг – метод, основанный на калькуляции с полным распределением затрат, подразумевает определение себестоимости продукции с распределением всех затрат между реализованной продукцией и ее остатками. При этом в рамках данного метода может исчисляться производственная или полная себестоимость.

Однако в ряде случаев при принятии решений на основе информации о себестоимости с полным распределением затрат могут возникнуть искажения, поскольку распределение постоянных затрат по объектам калькулирования (заказам, продуктам и др.) всегда носит условный характер. Поэтому наряду с системой учета и калькулирования себестоимости с полным распределением затрат используют систему калькулирования по переменным издержкам (директ-кост).

Основной особенностью системы директ-костинг является расчет себестоимости продукции по переменным затратам. Эта система опирается не на функциональную классификацию затрат, а на их отношение к уровню деловой активности, т.е. к объему выпуска продукции. При этом постоянные расходы собирают на отдельном счете и с заданной периодичностью списывают непосредственно на счет финансовых результатов.

Преимущество метода «директ-костинг» прежде всего в простоте его применения, благодаря чему он позволяет проводить гибкую политику ценообразования (через анализ безубыточности), давая возможность оперативно её контролировать и т.о. управлять финансовыми результатами.

Таким образом, можно заметить, что каждый из методов управления затратами имеет свои преимущества и недостатки. Поэтому, на наш взгляд, внедрение в практику отечественных предприятий применения

методов «стандарт костинг» и «директ костинг» в единой системе производственного учета будет представлять собой эффективный метод управления себестоимостью и принятия управленческих решений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / А.П. Михалкевич, П.Я. Папковская, С.К. Матальцкая и др.; под общ. Ред. А. П. Михалкевича. 3-е изд., перераб. и доп. Минск: БГЭУ, 2004 -- 687с.

УДК 631.14 (476.6)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Авдей Ю.И. – студентка

Научный руководитель – Червинская И.Р.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для предприятия прибыль является показателем, который создает стимул для инвестирования в те сферы, где можно добиться наибольшего прироста стоимости. Положительные финансовые результаты и максимальную прибыль предприятию может обеспечить только правильное управление движением финансовых ресурсов и капитала, находящихся в распоряжении.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность предприятий АПК Щучинского, Берестовицкого и Гродненского районов.

В процессе исследования был проведен многомерный сравнительный анализ эффективности деятельности предприятий Гродненского, Щучинского и Берестовицкого районов (таблица).

Таблица – Сравнительный анализ эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций

Предприятие	Чистая прибыль на 100 га с/х угодий, млн. руб.	Уровень рента-ти с господдержкой, %	Уровень рента-ти без господдержки, %	Рентабельность продаж, %	Рентабельность капитала, %	Рентабельность собственного капитала, %	R _j	Место в рейтинге
1	2	3	4	5	6	7	8	9
СПК «Свислочь»	688,9	87,5	81,5	46	29,0	31,4	5,986778	1
СПК им. В.И.Кремко	693,5	71,6	66,8	44	22,7	23,9	4,679013	2

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8	9
СПК им. Воронежского	301,4	37,1	29,0	25	21,6	25,9	2,841965	3
СПК «Пограничный»	205,5	50	42,3	33	17,2	24,9	2,839484	4
СПК «Макаровцы»	187	30,3	118,7	120	22,4	29,3	2,763218	5
...	...	...	...	...	...	...	...	...
СПК «Заречный Агро»	73,8	24,4	16	19	8,3	17,2	1,543861	18
СПК «Прогресс-Вертелишки»	177,3	33,1	30,4	25	5,7	6,8	1,543191	19
СПК «Щучин Агропродукт»	117,2	19,3	15,8	13,7	7,1	10,9	1,271199	20
СПК «Желудокский»	41,7	0,5	-9,5	19,8	6,7	11,4	1,110758	21
СПК «Орля»	4,6	2,6	-17,1	-2,7	0,5	1,2	0,655445	22

Проанализировав результаты сравнительной рейтинговой оценки деятельности предприятий можно заметить, что на первом месте находится СПК «Свислочь», который имеет наиболее высокие показатели эффективности деятельности из анализируемой совокупности сельскохозяйственных предприятий. Последние места в рейтинге занимают СПК «Желудокский» и СПК «Орля». Данные предприятия в 2011 г. получили убыток по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности, если не учитывать государственную поддержку.

Исследование показало, что предприятия, получающие наибольшие суммы государственной поддержки, имеют по результатам года высокие финансовые результаты и, наоборот, те организации, которые на 100 га сельскохозяйственных угодий получали сравнительно меньшие суммы бюджетных субсидий, находятся в конце рейтинга по эффективности деятельности. Однако необходимо отметить, что СПК «Прогресс-Вертелишки» по обеспеченности бюджетными средствами занимает 5-е место, а в рейтинге по эффективности деятельности находится на 19-м месте, что свидетельствует о необходимости принятия решений на предприятии по обеспечению повышения окупаемости финансовых вложений. Обратная ситуация характерна для СПК им. Воронежского, который по обеспеченности бюджетными ресурсами находится на 14-ом месте, но эффективно их использует в совокупности с другими видами финансовых ресурсов, что позволяет данному предприятию занимать 3-е место в рейтинге по эффективности деятельности.

Таким образом, сельскохозяйственные предприятия, занимающие последние места в рейтинге по эффективности деятельности, должны принимать решения по повышению окупаемости вложений в хозяйственную деятельность.

УДК 631.164 (476)

МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ИЗМЕНЕНИЯ ЦЕН НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННУЮ ПРОДУКЦИЮ

Альфер Д.Г. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Рыночные условия функционирования сельскохозяйственных предприятий кардинально изменили экономический и ценовой механизм хозяйствования. Цена может активно участвовать в решении многих экономических, социальных, политических задач, поэтому оценка динамики цен на товары и услуги является неотъемлемым элементом государственного регулирования экономики.

Сводные индексы цен производителей сельскохозяйственной продукции используются для выявления роли цен в изменении доходов производителей, для сравнительного анализа изменения цен на реализованную сельскохозяйственную продукцию и на приобретаемые сельскохозяйственными организациями промышленную продукцию, работы и услуги, для выполнения экономических расчетов и прогнозирования балансовых показателей социально-экономического развития на макроуровне.

Цель данного исследования – оценка динамики цен на сельскохозяйственную продукцию в организациях Гродненского и Щучинского районов с применением различных методик.

Оценка изменения цен на сельскохозяйственную продукцию проводилась с использованием индексного метода, при этом по основным видам сельскохозяйственной продукции рассчитаны индексы Пааше и Ласпейреса.

Индексы цен – это относительные показатели, характеризующие соотношение цен во времени. Индекс цен Пааше показывает, во сколько раз возрос или уменьшился в среднем уровень цен на массу товара, реализованную в отчетном периоде, или сколько процентов составляет его рост (снижение) в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом, т.е. он показывает, на сколько товары в отчетном периоде стали дороже (дешевле), чем в базисном.

Индекс цен Ласпейреса показывает, на сколько изменились цены в отчетном периоде по сравнению с базисным, но по продукции, которая была реализована в базисном периоде, и экономию (перерасход), которую можно было бы получить от изменения цен. Формула Лас-

пейреса показывает, на сколько фиксированная товарная корзина становится дороже в текущем периоде.

Проанализировав сводные данные сельскохозяйственных организаций Щучинского района за 2010-2011 гг., мы получили следующие результаты. Индекс цен Пааше составил 1,87. Это значит, что в среднем уровень цен на массу товара, реализованную в отчетном периоде, – возрос на 87%. Индекс цен Ласпейреса равен 1,33, т.е. по продукции, которая была реализована в базисном периоде, цены возросли на 33% – в 2011 г. по сравнению с 2010 г. Как видим, индексы роста цен, рассчитанные по различным методикам, существенно отличаются, т.к. в 2010-2011 гг. в Щучинском районе произошли значительные изменения в объеме и структуре реализованной продукции.

Проанализировав изменение цен на сельскохозяйственную продукцию по Гродненскому району за 2010-2011 гг., можно сделать следующие выводы: индекс Ласпейреса и индекс Пааше равны 1,87, следовательно, цены возросли в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом на 87%. Одинаковые значения рассматриваемых индексов объясняются практически неизменными объемом и структурой реализованной продукции, т.е. в 2010 и 2011 гг. сельскохозяйственными организациями Гродненского района реализована практически одинаковая «товарная корзина», поэтому объем и структура потребления не оказали влияния на индекс роста цен.

В заключение отметим, что расчет сводных индексов цен производителей сельскохозяйственной продукции в Республике Беларусь в соответствии с Методикой по расчету сводного индекса цен и средних цен производителей сельскохозяйственной продукции (утв. Постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь 09.04.2010 № 40) осуществляется по формуле Ласпейреса. Однако существенным ее недостатком является то, что при расчете не учитываются изменения в структуре потребления, которые возникают из-за изменения цен благ.

Таким образом, в экономике в условиях рыночных отношений особое место отводится оценке динамики цен на товары и услуги. Существует несколько методик оценки индекса роста цен, и выбор или разработка наиболее оптимального является одной из задач отечественной экономической науки.

УДК 631.162:657.47 (476)

ЦЕНОВАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИЙ АПК И ФАКТОРЫ, НА НЕЕ ВЛИЯЮЩИЕ

Альфер Д.Г. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Эффективность функционирования аграрного сектора экономики в значительной степени определяется совершенством ценового механизма в системе взаимоотношений партнеров АПК. В современных условиях главным стимулом для рыночных производителей является высокая цена, способная окупить затраты на производство и реализацию, сформировав тем самым прибыль. Однако в настоящее время данная задача является серьезной проблемой для многих хозяйств республики. Формирование цен подвергается влиянию многих факторов – как субъективных (конкурентные преимущества), так и объективных (сезонность, платежеспособный спрос населения, каналы реализации и т.п.).

Немаловажным аргументом в ценообразовании являются различные каналы сбыта сельскохозяйственной продукции. В Беларуси основными каналами реализации продукции являются рынки, перерабатывающие предприятия, торговые сети, население в виде натуроплаты и общественного питания, бартерные сделки. При переходе к рыночным отношениям растет продажа по свободным каналам.

Процесс формирования цен – важнейший элемент экономического механизма АПК. Цена в системе экономических взаимоотношений является не только инструментом, но и объектом государственного регулирования воспроизводственного процесса в агропромышленном производстве. Если рассматривать цену вообще, то она есть наиболее важный экономический параметр рыночной среды деятельности предприятия, выступающий денежным выражением стоимости товара. Ее основная функция состоит в обеспечении выручки от продажи товара. Цена является фактором, представляющим большое значение для потребителей товаров, поэтому она очень важна для установления отношений между предприятием и товарными рынками. Рассматривать процесс ценообразования необходимо по многим позициям, которые определяют механизм взаимодействия ценообразующих факторов, таких как:

1. издержки производства (сырье и материалы, топливо и оплат труда, пр.);
2. денежно-кредитная политика в стране;

3. политика и цели фирмы;
4. факторы спроса по двум механизмам (равновесие спроса и предложения, ценочувствительность покупателей);
5. факторы предложения;
6. система товародвижения (прямая, через посредников);
7. конъюнктура рынка: чем больше конкурентов, тем ниже цены;
8. государственное регулирование (прямое, косвенное через налоги и пр.);
9. прочие (форс-мажор, сезонность).

Проанализировав данные факторы, можно сделать следующий вывод, касающийся сельхозтоваропроизводителей: предприятия АПК не могут влиять на внешние факторы (например, сезонность и т.д.), т.е. необходимо влиять на то, что возможно, – на внутренние факторы (сырье, материалы).

Таким образом, основная задача любого предприятия АПК – получение прибыли, а при наличии ее – поиск путей максимизации. Максимизация возможна двумя способами – уменьшение затрат и увеличение цены продаж. В условиях рыночной экономики под сильным воздействием факторов внешней среды (как прямых, так и косвенных) рост цен на единицу изделия не даст желаемого результата, так как по законам спроса и предложения продукция потеряет своих потребителей, при наличии прочих равных условий. Потому остается второй и при данных условиях единственный путь – снижение затрат, что осуществляется посредством управленческого анализа и анализа факторов будущей цены. Изучение прироста себестоимости и формирование затратной политики каждого предприятия АПК с указанием причин ее возможного изменения являются основой управленческих решений, направленных на сокращение затрат и, как следствие, повышение прибыльности своего предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Абрютина, М.С. Ценообразование в рыночной экономике: Учебник / М.С. Абрютина. – 256 с. М.: Дело и Сервис, 2002.
2. Зеленовский, А.А. Экономика предприятий и отраслей АПК: практикум: учебное пособие для вузов / А.А. Зеленовский, А.В. Королев, В.М. Синельников. – Минск: Изд. Гревцова, 2009. – 320 с.

УДК 631.162:657.478

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ СУБСЧЕТОВ ДЛЯ УЧЁТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА (НА ПРИМЕРЕ ЗЕРНОВЫХ)

Афанасенко Т. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях усиливается роль и значение системы бухгалтерского учета. Обеспечивая правильный учёт затрат на производство продукции, её реализации, руководство сельскохозяйственного предприятия получает необходимый информационный ресурс, используя который в управленческих целях, обеспечивает повышение эффективности хозяйственной деятельности. Эти обстоятельства подчеркивают актуальность темы исследования.

Целью данной научной работы является выработка на основании изучения теории и практики учета готовой продукции направлений совершенствования на данном участке учета, в частности – системы субсчетов к счету 43 «Готовая продукция», для конкретного сельскохозяйственного предприятия. Объектом исследования выступила система учета готовой продукции растениеводства в СПК «Гожа» Гродненского района, предметом – система счетов и субсчетов, предназначенных для этих целей.

Для организации аналитического и синтетического учёта готовой продукции сельскохозяйственные организации открывают счет 43 «Готовая продукция», руководствуясь при этом Инструкцией о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 29.06.2011 № 50. Поскольку данный нормативный документ имеет народнохозяйственное значение, то для учета отраслевой специфики сельскохозяйственного производства следует использовать также Инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях (утверждена постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь 06.04.2004 № 28).

При этом в соответствии с Инструкцией № 50 выделение субсчетов не предусматривается, а в Инструкции № 28 выделяется субсчёт 43-1, на котором ведется учет продукции растениеводства.

Исследование рабочего плана счетов СПК «Гожа», а также регистров учета позволяет сделать вывод о том, что в хозяйстве предусмот-

рено открытие субсчетов в соответствии с Инструкцией № 28, а по видам продукции открываются аналитические счета.

Поскольку в хозяйстве учет частично автоматизирован, в том числе в автоматизированном режиме составляются регистры по учету готовой продукции, считаем целесообразным развить систему субсчетов к счету 43, выделив субсчета второго и третьего порядка, что проиллюстрировано в таблице.

Таблица – Сравнительный анализ систем субсчетов, применяемой для учета готовой продукции

Источник информации	Счёт	Система субсчетов
Инструкция о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета (утверждена Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 29.06.2011 № 50)	43	Не предусмотрены
Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях (утверждена постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь 06.04.2004 № 28)	43	43-1 – продукция растениеводства
Фактически в хозяйстве	43	43-1 (без выделения субсчетов второго порядка)
Рекомендуемые	43	43-1.1.1 – зерновые озимые 43-1.1.2 – зерновые яровые 43-1.1.3 – зернобобовые

Так, для учета продукции зерновых культур к счёту 43-1 рекомендовано открыть следующие субсчета:

43-1.1.1 – зерновые озимые

43-1.1.2 – зерновые яровые

43-1.1.3 – зерновые зернобобовые

Выделение субсчетов второго и третьего порядка в хозяйстве может более правильно и рационально вести учёт готовой продукции по отраслям производства и внутри них, оперативно получать информацию об остатках и движении готовой продукции по ее видам, обеспечивая контроль за ее сохранностью. Кроме того, данная структура субсчетов позволяет систематизировать информационные потоки в системе автоматизированной обработки учетных данных, которая внедрена и используется в СПК «Гожа».

УДК 631.16:657

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Баранова В.И. – студентка

Научный руководитель – **Червинская И.Р.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Операции с подотчетными лицами имеют в управленческом учете большое значение, поскольку согласно существующим стандартам бухгалтерского учета формируемая финансовая отчетность не дает представления о данном типе операций.

Наиболее распространенные ошибки, связанные с организацией данного направления бухгалтерского учета: отсутствие документов, устанавливающих порядок выдачи и возврата подотчетных сумм; несоблюдение предельного размера расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами; списание подотчетных сумм на затраты без оправдательных документов; отсутствие аналитики по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и др.

Актуальность данной темы заключается в необходимости изучения аудита расчетов с подотчетными лицами с целью выяснения типичных ошибок при учете таких расчетов. Изучение выбранной темы также дает возможность оценить способы избежания ошибок, допускаемых при учете расчетов с подотчетными лицами.

Исследование организации контроля расчетов с подотчетными лицами проводилось на базе СПК «Щучинаагропродукт» сплошным методом.

Так, исследование показало, что одним из наиболее эффективных приемов в деятельности аудитора является применение вопросных листов. С помощью заранее подготовленных вопросов он может получить от клиента более детальную информацию относительно организации и действия внутренних проверок. Вопросные листы могут разрабатываться в закрытой (ответы «да», «нет») или открытой (описание ответа) формах.

Преимущество закрытой формы состоит в том, что аудитор получает конкретный ответ на поставленный вопрос и не оставляет клиенту возможности уйти от ответа. С другой стороны, давая открытые ответы, клиент может затронуть аспекты, упущенные аудитором.

Таблица – Тест-вопросник для оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учёта расчетов с подотчетными лицами

Вопросы для изучения	Отметить правильное утверждение	
	☐ да	☐ нет
Имеется ли в организации список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды?	☐ да	☐ нет
Имеется ли в организации журнал регистрации работников, направленных в командировки, в том числе заграникомандировки?	☐ да	☐ нет
Оформляются ли приказы по командировкам, дается ли командировке письменное задание?	☐ да	☐ нет
Имеется ли наличие случаев возврата подотчетных сумм без их использования и возможного скрытого авансирования подотчетных лиц?	☐ да	☐ нет
Выдаются ли новые авансы лицам, не отчитавшимся по ранее полученным под отчет суммам?	☐ да	☐ нет
Имеется ли наличие случаев передачи подотчетных сумм от одного лица другому?	☐ да	☐ нет
Производится ли расчет сумм, причитающихся работнику на командировки?	☐ да	☐ нет
Проверяется ли правильность оформления документов, приложенных к авансовым отчетам?	☐ да	☐ нет
Проверяется ли полнота прихода товарно-материальных ценностей, приобретенных за счет подотчетных сумм?	☐ да	☐ нет
Проверяется ли правильность выведения остатков на конец отчетного периода по расчетам с подотчетными лицами?	☐ да	☐ нет

На основании проведенного исследования в организации учета расчетов с подотчетными лицами был выявлен ряд недостатков.

В целях совершенствования учета и контроля расчетных операций в исследуемой организации целесообразно:

1. Разработать приложения к учетной политике организации; утвердить список лиц, имеющих право получать денежные средства в подотчет.
2. Разработать положение, закрепляющее порядок выдачи в организации наличных денежных средств в подотчет. В данном положении необходимо отразить, на какие цели могут выдаваться денежные средства в подотчет, каким образом в бухгалтерском учете должны отражаться эти операции, кто ответственен за их проведение и другие аспекты учета расчетов с подотчетными лицами.
3. Разработать график документооборота.
4. Осуществлять контроль за экономным и рациональным использованием денежных средств на хозяйственно-операционные цели.

УДК:631.16:658.155.2(476)

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ СРАВНИТЕЛЬНОГО АНАЛИЗА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Бекиш А. – студентка

Научный руководитель – **Хобец А.М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Целью работы является изучение экономического содержания прибыли от реализации продукции и анализ прибыли от реализации продукции в хозяйствах Гродненской области на современном этапе.

Прибыль играет одну из главных ролей в системе стоимостных взаимоотношений рыночной экономики и является важнейшим элементом экономического механизма управления общественным производством. С помощью неё оценивается деятельность всех предприятий экономики.

Прибыль является самым крупным источником финансирования расширенного воспроизводства, важным критерием его эффективности, основным источником формирования фондов экономического стимулирования и одним из главных источников доходов государственного бюджета.

Прибыль – превышение в денежном выражении доходов (выручки от реализации товаров и услуг) над затратами на производство или приобретение и сбыт этих товаров и услуг. Прибыль представляет собой конечный финансовый результат, характеризующий производственно-хозяйственную деятельность всего предприятия, то есть выступает необходимым условием экономического развития предприятия.

По Республике Беларусь прибыль, получаемая сельскохозяйственными организациями от реализации продукции, на протяжении 3 лет колебалась – в 2009 г. составила 182,1 млрд. Вр, в 2010 г. – 6,1 млрд. Вр, а в 2011 г. – 12,4 млрд. Вр;

По Гродненской области, прибыль (убыток) полученные от реализации продукции составили в 2009 году -24765млн. Вр, в 2010 году -45503 млн. Вр, а в 2011 году она составила 674685 млн. Вр.

Также был проведен сравнительный анализ трех районов. В экономике нет универсального экономического показателя, на основе которого можно ранжировать предприятия, производственные подразделения, бригады, оценивая результат их деятельности. Поэтому представляется необходимым оценивать комплекс показателей. Этим требованиям отвечает лишь многомерный сравнительный анализ. Данный

анализ был проведен на основании данных годовых отчетов за 2011 г. Щучинского, Гродненского и Волковысского районов Гродненской области.

Подчеркнем некоторые преимущества предлагаемой методики многомерного сравнительного анализа.

Во-первых, рассмотренная методика базируется на комплексном многомерном подходе к оценке такого сложного явления, как производственно-финансовая деятельность предприятия.

Во-вторых, она учитывает реальные достижения всех предприятий-конкурентов и степень их близости к показателям предприятия-эталона.

В-третьих, предлагаемая методика делает количественно измеримой оценку надежности делового партнера, основанную на результатах его прошлой и текущей деятельности, что позволяет избежать субъективизма и более реально оценивать рейтинг предприятий.

В результате на основании рейтинга по убыванию определили место конкретного хозяйства. Наиболее высокий рейтинг у хозяйств Гродненского района, а наиболее низкий наблюдается у хозяйств Волковысского района, за исключением СКУП «Волпа», занимающего 12 место в рейтинге.

Следует знать, что анализ прибыли от реализации продукции невозможен без выручки от реализации продукции и без величины себестоимости.

Известно, что величина прибыли не является определяющей при оценке эффективности деятельности предприятия, в отличие от рентабельности. При анализе хозяйственной деятельности предприятий использовались следующие показатели: выручка от реализации продукции за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку; себестоимость реализованной продукции; прибыль от реализации продукции и рентабельность.

Таким образом, прибыль позволяет произвести расчеты с работниками организации, ее поставщиками, бюджетом и внебюджетными фондами, прочими кредиторами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Финансы организаций (предприятий): учебник/ Л.Г. Колпина и др.; под общ. ред. Л.Г. Колпиной. – 2-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2010. – 396 с.
2. <http://belstat.gov.by/> [Электронный ресурс]
3. <http://mshp.minsk.by/> [Электронный ресурс]

УДК 631.16:631.15

ПУТИ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Белявская Д.С. – студентка

Научный руководитель – **Шостко И.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Проблемы снижения затрат на предприятии, поиска путей их решения являются сложными и интересными вопросами современной экономики предприятия. В этой связи каждому конкретному предприятию необходимо выжить в условиях жесткой рыночной конкуренции, построить крепкое и сильное предприятие, которое будет иметь хороший экономический потенциал.

В настоящее время основным направлением повышения эффективности работы предприятия является снижение затрат на производство продукции всеми производственными подразделениями. Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят от того, как решает предприятие вопросы снижения себестоимости продукции и повышения окупаемости затрат.

Это можно достигнуть различными способами. Наиболее важные из них: механизация и автоматизация производства; разработка и применение прогрессивных, высокопроизводительных технологий; замена и модернизация устаревшего оборудования. Однако одни мероприятия по совершенствованию применяемой техники и технологии не дадут должной отдачи без улучшения организации производства и труда (совершенствование управления производством, увеличение норм обслуживания и расширение зон обслуживания, сокращение потерь рабочего времени, улучшение организации материально-технического снабжения, сокращение потерь от брака и т.п.). Также следует проводить мероприятия по уменьшению отходов в процессе изготовления продукции. Изучение и применение новейших технологий позволяют использовать отходы в других целях и мероприятия по сокращению транспортно-заготовительных расходов путем закупки сырья у источников расположенных как можно ближе к предприятию.

На зарубежных предприятиях рассматриваются такие факторы снижения затрат на производство продукции, как определение и соблюдение оптимальной величины партии закупаемых материалов, оптимальной величины серии запускаемой в производство продукции, решение вопроса о том, производить самим или закупать у других про-

изготовителей отдельные компоненты или комплектующие изделия. Известно, что чем больше партия закупаемого сырья, материалов, тем больше величина среднегодового запаса и больше размер издержек, связанных со складированием этого сырья, материалов (арендная плата за складские помещения, потери при длительном хранении, потери, связанные с порчей урожая и др.).

Исходя из вышеизложенного, основными путями снижения затрат в современных условиях хозяйствования являются:

- механизация и автоматизация производства, использование достижений НТП;
- улучшение организации производства и труда;
- проведение мероприятий по уменьшению отходов в процессе изготовления продукции;
- проведение мероприятий по сокращению транспортно-заготовительных расходов;
- экономия всех видов ресурсов, потребляемых в производстве.

Таким образом, каждому субъекту хозяйствования необходимо уделять особое внимание снижению затрат на производство продукции, что позволит повысить ее экономичность и тем самым занять достойное место на рынке товаров.

УДК 657:633/635(476.6)

ФАКТОРЫ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В СПК «ГОЖА» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Белявская Д.С. – студентка

Научный руководитель – **Шостко И.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важным показателем, характеризующим работу предприятий, является себестоимость продукции, работ и услуг. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Нами проведен анализ себестоимости продукции растениеводства по практическим материалам СПК «Гожа» Гродненского района. Так, в таблице 1 представлены данные по расходам в разрезе калькуляционных статей затрат, где наибольший удельный вес в структуре затрат занимают переменные издержки, при этом наиболее емкими являются

такие статьи затрат, как удобрения и средства защиты растений и затраты на содержание основных средств.

Таблица 1 – Состав и структура общей суммы затрат на производство отдельных видов продукции растениеводства

Статьи затрат	Вид растениеводческой продукции											
	Зерновые				Ряпс				Сахарная свекла			
	млн.руб.		Удельный вес, %		Млн.руб.		Удельный вес, %		Млн.руб.		Удельный вес, %	
	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011
1. Оплата труда	251	267	9,04	7,8	24	18	7,9	5,06	76	93	6,8	6,3
2. Семена	184	174	6,6	5,08	2	2	0,7	0,6	145	132	13,0	9
3. Удобрения и средства защиты	888	1127	31,9	32,9	139	142	45,6	39,9	482	610	43,2	41,4
4. Работы и услуги	61	69	2,2	2,01	1	3	0,3	0,8	23	32	2,06	2,2
5. Затраты на содержание основных средств	702	729	25,3	21,3	78	109	25,6	30,6	160	267	14,4	18,1
6. Энергоресурсы и ГСМ	326	532	11,7	15,6	20	35	6,6	9,8	80	121	7,2	8,2
7. Прочие затраты	12	-	0,4	0,3	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Затраты по орг-ции произв-ва и упр-ю	354	514	12,7	15,02	41	47	13,4	13,2	149	218	13,4	14,8
Всего	2778	3421	100	100	305	356	100	100	1115	1473	100	100
в том числе:												
-условно постоянные затраты	354	514	12,7	15,02	41	47	13,4	13,2	149	218	13,4	14,8
-условно переменные затраты	2424	2907	87,14	84,99	264	309	86,7	86,8	966	1255	86,7	85,2

Примечание. Источник: Собственная разработка на основании годовых отчетов хозяйства

Для анализа общей суммы затрат по предприятию использовали следующую модель:

$$OЗ = \sum b_i x_i + a \quad (1),$$

где b_i - переменные затраты на единицу продукции, тыс. руб.

x_i - объем производства i -го вида продукции, ед.

a_i - общая сумма постоянных затрат на производство i -го вида продукции, тыс. руб.

Таблица 2 – Факторный анализ общей суммы затрат на производство продукции растениеводства

Объём затрат	Расчёт	Сумма, тыс.руб.	Влияние факторов на изменение общей суммы затрат, тыс.руб.			
			объёма валовой продукции	переменных затрат	постоянных затрат	всего
1. В 2010 году	$\sum b_{i0} \cdot x_{i0} + A_0$	17164580	3175271,92	X	X	X
2. В 2010 году в пересчёте на фактический выпуск продукции (Усл ₁)	$(\sum b_{i0} \cdot x_{i0}) \cdot K_{вп} + A_0$	20339851,92	X	5450402	X	X
3. Фактически при базисном уровне постоянных затрат (Усл ₂)	$\sum b_{i1} \cdot x_{i1} + A_0$	25797212	X	X	360	X
4. В 2011 году	$\sum b_{i1} \cdot x_{i1} + A_1$	25797572	X	X	X	8632992

Примечание. Источник: Собственная разработка на основании годовых отчетов хозяйства

Как видно из расчетов, в общем объеме производства продукции произошел рост доли более затратноёмкой продукции, т.е. соотношение видов производимой продукции стало менее рациональным, и хозяйству стоит более тщательно разрабатывать структуру производства.

Таким образом, рост общей суммы затрат произошел в основном за счет увеличения переменных издержек, что связано с расширением производства, закупкой новой техники и оборудования, увеличения расходов на удобрения и средства защиты растений.

УДК: 658.155.2

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕХАНИЗМА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

Бобрик А.В. – студентка

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Систематическое получение прибыли является необходимой целью предпринимательской деятельности любой коммерческой организации. Поэтому доминирующей проблемой для предприятия является максимизация прибыли, а также её рациональное распределение и использование на предприятии.

Механизм распределения прибыли на предприятиях должен быть построен таким образом, чтобы способствовать созданию условий по наиболее рациональному использованию средств на развитие предприятия, принимая во внимание показатели уровней фондо- и энергооборуженности, оборачиваемости оборотных средств, производительности труда и т.д.

Целью данного исследования является выявление путей совершенствования механизма распределения и использования прибыли на предприятии в современных условиях хозяйствования.

Эффективное использование прибыли возможно лишь при согласованности действий системы экономических рычагов. При этом первостепенное значение имеет реализация продукции. Во-первых, потому что в процессе продажи товаров на рынке происходит возмещение израсходованных средств производства. Во-вторых, реализация продукции – это тот момент, когда произведенный продукт получает признание на рынке. Любая заминка в реализации вызывает нарушение ритмичности производства, а значит, ведет к снижению эффективности деятельности предприятия.

Так как прибыль отражает результаты всех видов деятельности предприятия – производственной, непроизводственной – это значит, что на размерах прибыли отражаются все стороны деятельности предприятия. Так, рост производительности труда означает снижение его затрат на единицу продукции, соответственно при нормальных условиях работы должны относительно снижаться расходы на оплату труда в расчете на единицу продукции. Улучшение использования основных производственных фондов означает, что относительно сокращаются затраты на их содержание и эксплуатацию, уменьшаются амортизационные отчисления в себестоимости отдельных изделий. Это (как и эко-

номия материальных затрат) увеличивает прибыль и эффективность ее использования.

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, используется им самостоятельно и направляется на дальнейшее развитие деятельности предприятия. Никакие органы, в том числе государство, не имеют права вмешиваться в процесс распределения и использования прибыли.

Соотношения между формируемыми на предприятии фондами устанавливаются ведомственными актами в размере 60:40 (60% – фонд накопления, 40% – фонд потребления). Данное соотношение может быть скорректировано согласно Учётной политике организации.

Поэтому на руководство предприятия возлагается ответственность планировать распределение прибыли таким образом, чтобы не нанести ущерба ни одной из сторон – стимулировать деятельность работников, и в то же время обеспечить благосостояние предприятия.

Наряду с финансированием производственного развития прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, должна направляться на удовлетворение потребительских и социальных нужд. Так, из этой прибыли выплачиваются единовременные поощрения и пособия работникам предприятия, материальная помощь, оплачивается жильё, осуществляются расходы на бесплатное питание или питание по льготным ценам. Обеспечивая производственные, материальные и социальные потребности за счёт чистой прибыли, предприятие должно стремиться к установлению оптимальных пропорций между фондами накопления и потребления с тем, чтобы повышать эффективность производства предприятия и вместе с тем стимулировать и поощрять результаты труда работников.

Таким образом, наряду с формированием прибыли на предприятии должно быть обеспечено и эффективное управление ее распределением. Необходимо при этом иметь в виду, что каждый цикл распределения прибыли отчетного периода это одновременно и процесс обеспечения эффективных условий ее формирования на расширенной основе в предстоящем периоде.

ЛИТЕРАТУРА

1. Финансы и кредит: учеб. пособие для подготовки к экзаменам / Л.Г.Колпина [и др.]; под ред. М.И.Ноздрина-Плотниченко. – Минск: Современная школа, 2011, 352 с.
2. Финансы организаций (предприятий): учебник/ Л.Г.Колпина и др.; под общ. ред. Л. Г.Колпиной. – 2-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2010. – 396 с.

УДК: 658.155 (476.6)

ФАКТОРЫ, ОКАЗЫВАЮЩИЕ ВЛИЯНИЕ НА ВЕЛИЧИНУ ПРИБЫЛИ В СПК ИМ. ВОРОНЕЦКОГО

Бобрик А.В. – студентка

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Прибыль в деятельности предприятия является особым показателем, в котором отражаются все факторы производства и сбыта продукции. Их учёт и оценка играют решающую роль в достижении коммерческого эффекта, поэтому анализ и прогнозирование внутренних и внешних условий развития деятельности предприятия является самой сложной задачей менеджмента, требующей высокого уровня квалификации финансового и управленческого персонала.

Прибыль от реализации продукции является важным показателем эффективности деятельности СПК им. Воронцового, поэтому является целесообразным изучение влияния различных факторов на данный результативный показатель.

При проведении факторного анализа был использован способ абсолютных разниц. Данный способ применяется для расчёта влияния факторов на прирост результативного показателя в детерминированном анализе.

Факторами первого порядка, оказывающими влияние на величину прибыли, являются: объём реализации, цена реализации, себестоимость тонны реализованной продукции.

При проведении анализа была использована смешанная модель типа:

$$\Pi = \text{ВРП} * (\text{Ц} - \text{С}), \text{ где}$$

где Π – прибыль от реализации продукции;

ВРП – объём реализованной продукции;

Ц – цена единицы продукции;

С – себестоимость единицы продукции

Анализ проводился по следующим видам продукции растениеводства: зерновые и зернобобовые, рапс, картофель и сахарная свёкла; и продукции животноводства: КРС на мясо, свиньи на мясо, КРС на племя, свиньи на племя, молоко.

Исходные данные для анализа прибыли от реализации продукции в СПК им. Воронцового были получены из его годовых отчетов.

Проведённый анализ показал, что общее изменение прибыли от реализации зерновых и зернобобовых произошло на сумму 706,5 млн.

руб. за счет увеличения объема реализации данной продукции на 13,9 млн. руб., роста цены на 1212,1 млн. руб. и снижения себестоимости на 519,5 млн. руб.

Общее изменение объема прибыли от реализации рапса составило 489,3 млн. руб., которое произошло за счет увеличения объема реализации данной продукции на 20,6 т, роста цены на 898,4 млн. руб. и снижения себестоимости на 429,7 млн. руб.

За счёт снижения себестоимости картофеля на 130 млн. руб., увеличения объёма его реализации на 20,6 млн. руб. и роста цены на 389,8 млн. руб. произошло общее изменение объёма прибыли на 289,3 млн. руб.

Также произошло общее изменение прибыли от реализации сахарной свеклы на сумму 2340,5 млн. руб., свиней на мясо – на 2397,7 млн. руб., КРС на мясо и молока на суммы 5,3 и 3241,5 млн. руб. соответственно. А вот прибыль от реализации КРС на мясо и свиней на племя снизилась на сумму 99,8 и 11,5 млн. руб. соответственно.

Из проведённого анализа можно сделать вывод о том, что наибольшую прибыль от СПК им. Воронежского получает от реализации сахарной свеклы и молока.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 512с.
2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 415с.

УДК 631.16:658.14(476.6)

АНАЛИЗ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Бойко И.Н. – студентка

Научный руководитель – **Червинская И.Р.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Агропромышленному комплексу Республики Беларусь ежегодно оказывается помощь со стороны государства. Сельскохозяйственные организации осуществляют свою деятельность в системе льготного налогообложения, кредитования, а также страхования. Кроме того, предприятия выступают получателями финансовых ресурсов из республиканского бюджета в виде прямых субсидий и дотаций.

Несмотря на то, что в последнее время наблюдается тенденция сокращения прямого субсидирования в пользу развития косвенных форм поддержки, все равно удельный вес бюджетного финансирования аграрной отрасли остается достаточно высоким. Следовательно, актуально рассмотрение объемов и направлений финансовой поддержки на современном этапе.

Целью исследования является анализ государственной финансовой поддержки сельскохозяйственных организаций.

Результаты исследования обеспеченности предприятий АПК Гродненского, Берестовицкого и Щучинского районов бюджетными средствами и оценки эффективности их использования (таблица) выявили следующее:

- предприятия, получающие наибольшие суммы государственной поддержки (в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, на 1 работника и на 1 руб. производственных фондов), имеют по результатам 2011 г. относительно невысокие значения уровня рентабельности (за исключением СПК «Пограничный»);

- отсутствует прямая зависимость между уровнем бюджетного финансирования предприятий и их финансовыми результатами;

- наиболее эффективно используют собственные и заемные ресурсы сельскохозяйственные организации Гродненского района. В первую очередь это СПК «Свислочь», УО СПК «Путришки» и СПК «Пограничный»;

- предприятия АПК Щучинского района по результатам 2011 г. получили наиболее низкие значения уровня рентабельности финансово-хозяйственной деятельности.

Таблица – Результаты сравнительной рейтинговой оценки деятельности предприятий АПК

Хозяйства	Место в рейтинге по	
	эффективности деятельности	обеспеченности бюджетными средствами
1	2	3
СПК «Свислочь»	1	9
УО СПК «Путришки»	2	6
СПК «Пограничный»	3	1
СПК «Озёры Гродненского района»	4	17
СПК «Гродненский»	5	18
СПК «Обухово»	6	21
Колхоз им. В.И. Кремко	7	11
СПК «Гожа»	8	14
СПК «Демброво»	9	8
СПК «Олекшицы»	10	19
СПК им.Деньшикова	11	16

Продолжение таблицы

1	2	3
СПК им.Воронецкого	12	13
СПК «Прогресс-Вертелишки»	13	12
СПК «Пархимовцы»	14	15
СПК «Макаровцы»	15	3
СПК «Нива-2003»	16	4
СПК «Малоберестовицкий Элитхоз»	17	2
СПК «Коптевка»	18	10
СПК «Заречный-Агро»	19	5
СПК «Щучинаагропродукт»	20	7
СПК «Орля»	21	22
СПК «Желудокский»	22	20

Таким образом, сельскохозяйственные предприятия, занимающие последние места в рейтинге по эффективности деятельности, должны принимать решения по повышению окупаемости вложений в хозяйственную деятельность. Для того чтобы государственная поддержка сельскохозяйственных предприятий Гродненской области осуществлялась наиболее эффективно, необходимо усовершенствовать систему их налогообложения и кредитования, а также существенные объемы государственной помощи концентрировать в хозяйствах, которые обеспечат наибольшую окупаемость средств, полученных из бюджета.

УДК 657.42:339.187.62

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МСФО

Буйко Т.О. – студентка

Научный руководитель – **Гостилович Е.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время многие страны проводят активную работу по унификации отечественного учета и приближение его к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Законодательство различных стран, в том числе Республики Беларусь, приводится в соответствие с МСФО. Одни страны переходят на международные стандарты быстрее, другие нет. Республика Беларусь является членом таможенного союза, где применяются единый таможенный тариф и другие единые меры регулирования торговли. Исходя из этого, предлагаем сравнительную характеристику нормативно-правового регулирования

отражения лизинговых операций в странах-членах таможенного союза и МСФО.

В Республике Беларусь общие экономические и правовые условия и порядок осуществления деятельности по заключению, исполнению, прекращению действия договоров финансовой аренды (лизинга) регламентируется постановлением Совета Министров РБ «Положением о лизинге». В России данные вопросы регламентируются Федеральным закон «О финансовой аренде (лизинге)», в Казахстане – Законом "О финансовом лизинге". В МСФО разработан специальный стандарта – МСФО (IAS) 17 "Аренда".

Сравнительная характеристика правового регулирования учета лизинговых операций в Белоруссии, России, Казахстане и МСФО представлена в таблице.

Таблица – Понятие и сущность лизинга

Показатели	МСФО	Белоруссия	Россия	Казахстан
1	2	3	4	5
Определение лизинга	договор, согласно которому арендодатель передает арендатору право на использование актива в течение согласованного периода времени	предмет, передаваемый в аренду, согласно заключенному договору между арендодателем и арендатором	совокупность экономических и правовых отношений, возникающих в связи с реализацией договора лизинга, в т. ч. приобретением предмета лизинга	вид инвестиционной деятельности, при которой лизингодатель обязуется передать приобретенный в собственность у продавца и обусловленный договором лизинга предмет
Лизингодатель	участник лизинговой сделки, который за счет привлеченных и (или) собственных денег приобретает в собственность предмет лизинга	осуществляет контроля за соблюдением лизингополучателем условий договора лизинга в части сохранности предмета лизинга и поддержания его в рабочем состоянии	физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с договором лизинга обязано принять предмет лизинга за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях	участник лизинговой сделки, который за счет привлеченных и (или) собственных денег приобретает в собственность предмет лизинга и передает его лизингополучателю на условиях договора лизинга
Продавец	участник лизинговой сделки, у которого лизингодатель приобретает предмет лизинга на основании договора купли-продажи или договора лизинга.			

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5
Срок лизинга	не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды	срок, на который предмет лизинга передается лизингополучателю во временное владение и пользование в соответствии с договором лизинга и который исчисляется с даты передачи предмета лизинга лизингополучателю	срок, на который предмет лизинга предоставляется лизингополучателю во временное владение и пользование в соответствии с договором лизинга	срок, на который предмет лизинга предоставляется лизингополучателю во временное владение и пользование в соответствии с договором лизинга

Из таблицы видно, что понятие лизинга и срока лизинга в нормативных документах Белоруссии отлично от других стран, в то время как остальные понятия идентичны. Отличия понятий в нормативно-правовых актах стран-членов таможенного союза могут привести к неправильному пониманию отдельных аспектов в учете лизинговых операций. Поэтому следует далее осуществлять сближение законодательства в странах к международным стандартам.

ЛИТЕРАТУРА

1. Положение о лизинге на территории Республики Беларусь, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.06.2010 № 865// Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Гродно, 2012.
2. Федеральный закон о финансовой аренде(лизинге) от 29.01.2002 N 10-ФЗ// [Электронный ресурс]/ <http://www.consultant.ru>
3. Закон Республики Казахстан от 05.07.2000 N78-II "О финансовом лизинге"// [Электронный ресурс]/ <http://www.pavlodar.com>

УДК 631.162:657.244(476.6)

К ВОПРОСУ О СТРУКТУРЕ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

Бурдыко С.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В целях обеспечения максимально эффективного и правильного использования ресурсов, совершенствования системы организации производства 2013 г. объявлен годом бережливости, поэтому остро стоит проблема сокращения расходов деятельности предприятий. Это подчеркивает актуальность выбранной темы исследования.

Общехозяйственные расходы предприятий относятся к категории косвенных распределяемых затрат и формируют их условно постоянную часть. В рамках выбранной темы представилось интересным изучить структуру общехозяйственных расходов предприятия АПК с целью выявления проблемных статей, регулирование которых может обеспечить экономию затрат в целом по предприятию. Объектом исследования выступают общехозяйственные расходы ОАО «Гродненский мясокомбинат», предметом – теоретические и практические аспекты их оценки и анализа.

В соответствии с Методическими рекомендациями Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 30.01.1997 по калькулированию себестоимости мяса и мясопродуктов к статье «Общехозяйственные расходы» относятся затраты, связанные с управлением предприятием и организацией производства в целом: расходы по управлению; расходы по организации и обслуживанию производственно-хозяйственной деятельности; общехозяйственные непроизводительные расходы (таблица). Исследование номенклатуры общехозяйственных расходов, применяемой в ОАО «Гродненский Мясокомбинат», свидетельствует о некотором ее несоответствии номенклатуре, предусмотренной Методическими рекомендациями. Например, статьи «расходы по организации и обслуживанию производственно-хозяйственной деятельности», «проведение испытаний», «содержание общезаводских лабораторий», «расходы на изобретательство», «техническое усовершенствование и рационализаторские предложения», «охрана труда», «содержание противопожарной и сторожевой охраны», «организованный набор рабочей силы», «потери от простоев по внутрипроизводственным причинам» на предприятии не обособле-

ны. Но при этом ведутся статьи, которые отвечают потребностям ОАО «Гродненский мясокомбинат».

Как показывает анализ, наибольший удельный вес занимает заработная плата работников заводоуправления – 40%. На втором месте после неё – амортизация зданий и сооружений около 20%. В связи с тем что заработная плата имеет большой удельный вес, соответственно начисления на неё также будут велики, что и подтверждается в структуре затрат.

Таким образом, указанные статьи должны подлежать строгому контролю и именно по ним нужно искать резервы экономии.

При этом следует отметить, что в связи с введением в действие Нового плана счетов, утв. постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 № 50, выше названные Методические рекомендации в части учета и распределения общехозяйственных расходов не соответствуют действующему законодательству.

Таблица – Структура общехозяйственных затрат за май 2012 г.

Вид общехозяйственных расходов	Сумма, руб.	Структура, %
1. Начисления на з/плату	219 835 087	13,93
2. З/плата заводоуправления	625 884 992	39,67
3. Командировочные расходы	19 265 329	1,22
4. Расходы на связь	15 504 330	0,98
5. Информационные расходы	65 954 396	4,18
6. Аудиторские услуги	0	0
7. Конторские услуги	41 321 350	2,62
8. Амортиз. нематер. активов	299 856	0,02
9. Содержание легк. транспорта	11 865 058	0,75
10. Содержание зданий	81 034 994	5,14
11. Амортизация зданий, сооружений	307 619 907	19,50
12. Ремонт зданий	3 142 916	0,20
13. Подготовка кадров	13 688 381	0,87
14. Услуги банка	69 806 373	4,42
15. Прочие	72 891 315	4,62
16. Налог на недвижимость	29 600 005	1,88
ИТОГО:	1 577 714 289	100

Примечание. Источник данных: документ ОАО «Гродненский Мясокомбинат» май 2012 г.

Учитывая тот факт, что необходимо придерживаться бережливого производства, необходимо искать пути сокращения затрат и выявление резервов их сокращения, например, применение ускоренной амортизации основных средств общехозяйственного назначения, применение прогрессивных систем и форм оплаты труда работников заводоуправления, совершенствование организационной структуры управления и др.

ЛИТЕРАТУРА

- 1.[Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://president.gov.by/>- Дата доступа:25.02.2013.
- 2.[Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://minsk-region.gov.by/ru/> – Дата доступа: 25.02.2013.

УДК 631.162:657.213(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Быльчинская Е.В. – студентка

Научный руководитель – **Жарикова О.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно Республика Беларусь

В процессе осуществления хозяйственной деятельности многие предприятия помимо собственных средств используют заемные. Самыми распространенными видами заемных средств выступают займы и различного рода кредиты (банковский, коммерческий, товарный, налоговый).

Долгосрочные кредиты и займы играют значительную роль при становлении предприятия, которое использует заемные ресурсы для осуществления долгосрочных инвестиций, направленных на создание нового имущества.

Краткосрочные кредиты и займы помогают предприятию поддерживать необходимый уровень оборотных средств, а также осуществлять расчеты с поставщиками и подрядчиками и т.д.

Поскольку роль заемных средств в деятельности предприятий достаточно велика, то возникает необходимость в организации правильного и достоверного учета кредитов и займов, которая позволяет принимать рациональные управленческие решения.

Так, обязательным условием при привлечении заемных средств между предприятием и кредитором является заключение кредитного договора. Данный договор составляется в письменной форме. В нем должен быть указан предмет договора, права и обязанности сторон, срок погашения кредита (возможность досрочного погашения). Также стороны должны указать, является кредит беспроцентным или при его использовании заемщик обязан платить определенную сумму (проценты), а также указать их величину.

Документом аналитического учета на предприятиях при получении кредита или займа, а также осуществлении расчетов по ним является ведомость аналитического учета расчетов по кредитам и займам (Ф 26-АПК). Данная ведомость является оборотной: с одной стороны, показывается кредит счетов 66, 67, а с другой – дебет счетов 66, 67.

Ведомость ведется в разрезе заимодавцев и кредиторов, а также сроков погашения займов. На основании выписок банка с приложенными первичными документами по полученным кредитам, займам (товарно-транспортными накладными, товарными накладными, листками-расшифровками) в ведомость вносятся данные о кредиторе, сумме кредита (займа), сроке его погашения, размере процентной ставки за пользование кредитом (займом).

В усовершенствованной форме ведомости рекомендуется объединить графы: процент за пользование кредитом (займом), установленный на начало отчетного периода, и установленный в течение отчетного периода, в графу – процент за пользование кредитом, поскольку после заключения кредитного договора процентная ставка не должна изменяться. Также предлагается ввести графу «Номер кредитного договора» для того, чтобы была возможность оперативно просмотреть кредитный договор при проверке ведомости. Усовершенствованный вид документа представлен в таблице.

Таблица – Усовершенствованная форма ведомости аналитического учета расчетов по кредитам и займам

№	Наименование кредитора	Номер кредитного договора	Срок кредитного договора	Сумма кредита	Процент за пользование кредитом	Остаток на начало месяца		Получение кредита (займа) К (Д) 66, 67				Остаток на начало месяца	
						Сумма основного долга	Сумма процентов	дата	сумма	дата	сумма	Сумма основного долга	Сумма процентов
Итого													

Таким образом, внедрение вышеизложенных предложений будет способствовать повышению качества учета кредитов и займов, и, как следствие, использование заемных средств будет более эффективным.

ЛИТЕРАТУРА

1. Четкин, А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. Для студентов ВУЗов по неэкономическим специальностям/ А.С.Четкин. – Мн.: ИВЦ Минфина, 2008. – 608с.
2. Томкович, Р. «Договор займа в с/х организациях»/Р. Томкович//Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. – 2012. – №13. – С.43–47

УДК 657.1 (476)

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДОВ ПРОЕКТИРОВАНИЯ ДЛЯ СОЗДАНИЯ АИС БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Войтехович Э.Г. – студентка

Научный руководитель – **Павлов А.К.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Рост информационных потоков обусловил необходимость создания автоматизированных информационных систем (АИС), использование которых в условиях рыночной экономики обеспечивает эффективность любой экономической деятельности, причем успешное функционирование АИС определяет качество их проектирования.

Расширение областей применения ПЭВМ, возрастающая сложность АИС, повышающиеся требования к ним привели к индустриализации технологий их создания. В настоящее время в области автоматизации проектирования АИС широкое распространение получили CASE-технологии, которые представляют собой совокупность методов анализа, проектирования, разработки и сопровождения АИС с максимальной автоматизацией данных процессов. Также в качестве альтернативных подходов к созданию АИС используются такие методы, как «от задачи» и «интеграции». Метод «от задачи» позволяет внедрять каждую экономическую задачу по отдельности, практически не принимая во внимание проектные решения, найденные для других задач, а метод «интеграции», напротив, заключается в создании целостной автоматизированной системы, при решении задач которой используются общие массивы данных. С целью определения наиболее подходящего метода, возможного для использования при проектировании АИС бухгалтерского учета (АИСБУ), нами была проведена сравнительная характеристика данных методов проектирования.

Таблица – Сравнительная характеристика методов проектирования АИС

Метод	Преимущества	Недостатки
1	2	3
Метод «от задачи»	- простота реализации метода; - легкость расчета затрат на решение задачи; - простота внесения изменений;	- сбор одних и тех же данных для нескольких задач; - невозможность полной интеграции управления объектом;

Продолжение таблицы

1	2	3
Метод «интеграции»	-обеспечение комплексного решения задач управления; - совершенствование организационной структуры объекта; -однократный сбор данных, используемых для решения нескольких задач.	- сложность реализации метода; - сложность внесения изменений; - трудности координации труда работников.
CASE-технологии	- улучшение качества разрабатываемой АИС; - возможность повторного использования компонентов разработки; - ускорение процесса проектирования; - освобождение работников от рутинной работы; - адаптивность создаваемой АИС.	- недостижение ожидаемых результатов из-за недопонимания сути проектирования АИС с применением CASE-средств.

Примечание. Источник: собственная разработка авторов

Если рассматривать вышеуказанные методы применительно проектирования АИС бухгалтерского учета в Республике Беларусь, можно сделать вывод о том, что метод «от задачи» имеет значительные недостатки, однако может быть успешно использован на небольших предприятиях, автоматизируя лишь отдельные трудоемкие участки учета, не требуя при этом значительных затрат на его реализацию. Метод «интеграции» решает проблемы предыдущего метода проектирования, обеспечивая комплексную автоматизацию бухгалтерского учета и решения задач управления, но при этом характеризуется сложностью и высокими затратами на реализацию. Поэтому CASE-технологии, на наш взгляд, являются наиболее эффективным методом проектирования АИСБУ, и именно их использование может ликвидировать такие проблемы автоматизации бухгалтерского учета в Республике Беларусь, как:

- большие затраты времени и денежных средств на создание и внедрение АИСБУ;
- отсутствие полностью адаптированных к специфическим условиям деятельности экономического субъекта АИСБУ, что является немаловажным для предприятий АПК;
- необходимость сокращения затрат на ведение бухгалтерского учета при одновременном росте полезности учетной информации для целей управления;

В заключение следует отметить, что использование CASE-технологий при проектировании АИСБУ обеспечит повсеместное распространение и повышение результативности автоматизации бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

УДК 336.748.12(476)

**ПРИМЕНЕНИЕ МСФО 29 «ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В УСЛОВИЯХ ГИПЕРИНФЛЯЦИИ»
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Войтехович Э.Г. – студентка

Научный руководитель – **Валюшко Е.Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Понятием «стоимость» в бухгалтерском учете определяют стоимость денег как неизменную во времени единицу измерения. При этом когда влияние инфляции на стоимость денег достаточно значительное, применение исторического понятия термина «стоимость», основанного на стандартах составления финансовой отчетности, часто существенно снижается.

Последствия высокой инфляции, значительного обесценения курса белорусского рубля в 2011 г. привели к тому, что финансовая отчетность о результатах деятельности и финансовом положении белорусских предприятия, составленная в национальной валюте без пересчета, стала малосодержательной, кроме того, затруднено сопоставление результатов за различные временные периоды. В случае составления отчетности по МСФО, данная проблема может быть устранена посредством применения стандарта МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике», так как экономическая ситуация в Республике Беларусь полностью соответствует определенным данным стандартом критериям квалифицирования экономики как гиперинфляционной.

Основная идея МСФО 29 состоит в том, что отчет о результатах операционной деятельности, выраженный в национальной (подверженной гиперинфляции) валюте, без пересчета недействителен.

Сущность данного стандарта заключается в пересчете всех статей финансовой отчетности с учетом общей покупательной способности отчетной валюты по состоянию на конец отчетного периода посредством применения профессионального суждения и осуществления следующих процедур:

- выбор общего индекса цен (самым надежным показателем изменения общего уровня цен считается индекс цен на потребительские товары);
- определение коэффициента пересчета исходя из накопленного увеличения выбранного индекса цен от даты возникновения немонетарного актива или пассива;

- выделение и пересчет немонетарных статей, кроме тех, которые учитываются по текущей стоимости;
- корректировка отчета о прибылях и убытках (пересчитывается величина нераспределенной прибыли, получаемая в результате пересчета всех остальных статей бухгалтерского баланса);
- внесение изменений в отчет о движении денежных средств;
- пересчет сравнительных показателей за предыдущие периоды.

В заключение следует отметить, что финансовая отчетность, представленная в соответствии с МСФО (IAS) 29, содержит качественную и сопоставимую во времени информацию для иностранных инвесторов и прочих пользователей о результатах деятельности организации, имущественном и финансовом положении, основных тенденциях развития экономики государства и организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лукьянова А.И. Финансовые последствия гиперинфляции и ее воздействие на отчетность белорусских организаций за 2011 г. / А.И. Лукьянова // Бухгалтерский учет и анализ. – 2012 г., № 2. – 22 с.

УДК 657.44(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО СОДЕРЖАНИЯ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Войтехович Э.Г. – студентка

Научный руководитель – **Валюшко Е.Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении форм бухгалтерской отчетности» от 31 октября 2011 г. № 111 было принято в целях сближения национального законодательства с международными стандартами финансовой отчетности, повышения аналитичности бухгалтерской отчетности и ее полезности для пользователей. Однако, рассматривая измененную форму Отчета о прибылях и убытках как одну из основных форм отчетности, можно выделить некоторые недостатки.

Одним из самых главных недостатков является то, что по строке 160 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отчета о прибылях и убытках, которой соответствует сальдо счета 99 «Прибыли и убытки», отражается неполный финансовый результат деятельности организации за год.

Так, в соответствии с Инструкцией «О бухгалтерском учете доходов и расходов» от 30.09.2011 г. № 102 на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» формируется не только финансовый результат от основной деятельности, но и использование прибыли на нужды персонала: материальная помощь, вознаграждения по итогам года. К тому же на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражается использование прибыли на выплату процентов за кредиты и займы, ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций.

Исходя из этого, можно сказать, что в ведении учета финансовых результатов, а также и в новой форме отчетности нарушено одно из базовых требований МСФО – о недопустимости взаимозачета между статьями, формирующими финансовый результат, и статьями, отражающими использование прибыли.

Поэтому, на наш взгляд, для решения данной проблемы следовало бы изменить порядок формирования конечного финансового результата в учете и, соответственно, их отражения в Отчете о прибылях и убытках по следующим направлениям:

- в состав расходов по финансовой деятельности не включать расходы, связанные с уплатой процентов за пользование кредитами и займами;

- в состав прочих расходов по текущей деятельности не включать расходы, связанные с выплатой материальной помощи работникам организации, вознаграждений по итогам работы за год;

- при отражении конечного финансового результата деятельности организации по строке «Прибыль (убыток) до налогообложения» с учетом вышеуказанных изменений следовало бы добавить строку «Прочие расходы и платежи из прибыли», где бы показывалась часть «заработанной», но уже использованной прибыли организации на нужды персонала, выплату процентов за ссудный капитал и т.д.

В итоге в отчетности формировался бы такой показатель, как общая сумма прибыли от всех видов деятельности до ее распределения, что повысило бы прозрачность процесса формирования финансовых результатов и оценки доходности бизнеса.

Таким образом, можно сделать вывод, что, несмотря на существенные продвижения в реформировании бухгалтерской отчетности Республики Беларусь в соответствии с требованиями рыночной экономики и международными стандартами, имеется необходимость дальнейшего ее совершенствования для достоверности аналитической оценки эффективности производственно-финансовой деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция «О бухгалтерском учете доходов и расходов» утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102

2. Инструкция «О порядке составления бухгалтерской отчетности» утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 111
3. Савицкая Г.В. Изменения в бухгалтерской отчетности с позиции аналитика/Г.В. Савицкая//Бухгалтерский учет и анализ-2012 г., № 4, - 42 с.

УДК 657:635.07(476)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ УЧЕТА ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МСФО (IAS) 18 «ВЫРУЧКА»

Воронко А.В. – студентка

Научный руководитель – **Кудин В.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время вопросы перехода белорусских предприятий на МСФО являются весьма актуальными. Это связано с признанием МСФО одним из главных инструментов, гарантирующим представление прозрачной и унифицированной информации о финансовом состоянии предприятия.

Для наиболее наглядного представления о текущих результатах перехода Республики Беларусь на МСФО целесообразно провести сравнение отечественного законодательства и МСФО в части отражения выручки от реализации продукции (таблица).

Таблица – Сравнительная характеристика отражения в учете выручки от реализации продукции в контексте МСФО и законодательств РФ и РБ

Показатель	Международные стандарты финансовой отчетности 18 «Выручка»	Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99
1	2	3	4
1. Трактовка понятия «Выручка»	Приток экономических выгод в течение отчетного периода в виде увеличения активов или снижения обязательств, ведущий к увеличению собственного капитала.	Приток экономических выгод в течение отчетного периода в виде увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала.	Приток экономических выгод в течение отчетного периода в виде увеличения активов или снижения обязательств, ведущий к увеличению собственного капитала.

Продолжение таблицы

1	2	3	4
2. Критерии признания выручки	- значительные риски и выгоды, связанные с владением товарами, перешли к покупателю. - сумма выручки может быть надежно оценена. - вероятно получение предприятием будущих экономических выгод, связанных с данным активом.	- покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию. - сумма выручки может быть определена. - вероятно увеличения экономических выгод в результате данной операции.	- организация имеет право на получение выручки, вытекающее из договора. - сумма выручки может быть определена. - вероятно увеличение экономических выгод в результате данной операции. - право собственности на продукцию перешло к покупателю
3. Оценка выручки 3.1. Оценка выручки без отсрочки платежа	Производится по справедливой стоимости полученного вознаграждения за минусом предоставленных скидок.	Производится по рыночной стоимости товара и уменьшается на сумму скидок, предоставленных покупателю к цене.	Производится по рыночной стоимости товара, установленной в момент заключения договора.
3.2. Оценка выручки с отсрочкой платежа	Справедливая стоимость, по которой оценивается выручка, определяется дисконтированием всех будущих поступлений с помощью ставки дисконтирования.	Выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.	

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод о том, что основные аспекты сферы реализации отечественного законодательства приближены к аспектам, регламентированным МСФО 18 «Выручка», однако имеются некоторые отличия.

Согласно МСФО 18 «Выручка» оценка выручки производится по справедливой стоимости полученного вознаграждения за минусом предоставленных скидок. Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами.

Сопоставление справедливой стоимости, изложенной в МСФО (IAS) 18 «Выручка», и порядком оценки выручки в белорусском законодательстве говорит о том, что в зависимости от условий сделки величина выручки может отличаться. Величина выручки, отраженная в отчетности белорусских организаций, при сделках с отсрочкой платежа получается завышенной по сравнению с суммой, которую следует при-

нять к учету в соответствии с МСФО. В этом случае справедливую стоимость, по которой оценивается выручка, следует определять дисконтированием всех будущих поступлений с помощью ставки дисконтирования.

Таким образом, по нашему мнению, в целях сближения отечественного законодательства с МСФО необходимо внести соответствующие корректировки в части отражения выручки от реализации продукции.

ЛИТЕРАТУРА

Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова. – М: Омега-Л, 2009. – 571 с.

УДК 631.162:657.213 (476)

ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА КРЕДИТОВАНИЯ В ПРАКТИКЕ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Высоцкий П.А. – студент

Научный руководитель – **Довнар Н.К.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время Правительство Республики Беларусь, Министерство сельского хозяйства и продовольствия, местные органы государственного и хозяйственного управления предпринимают стратегические меры по стабилизации и развитию агропромышленного производства. Со стороны государства сегодня созданы условия для увеличения конкурентоспособности продукции и увеличения объемов экспорта, а это приоритетная задача в 2013 г. Основным направлением аграрной политики большинства стран является государственная поддержка агропромышленного сектора. Одним из важнейших инструментов государственного регулирования является льготное кредитование. Оно охватывает все виды сельскохозяйственной деятельности, стимулируя развитие наиболее перспективных отраслей.

Обратившись к зарубежному опыту, можно выделить определенные особенности функционирования механизма кредитования АПК. Основной принцип льготного кредитования – частичная компенсация из бюджетных средств процентной ставки. Во Франции льготная ставка кредита фиксирована, а размер процентной ставки банка влияет лишь на объем бюджетной компенсации. В Канаде широкое распространение получили беспроцентные авансовые кредиты для проведе-

ния весенних полевых работ. Использование данного вида кредита было бы уместно и в Республике Беларусь, так как по причине сезонности сельскохозяйственного производства основная часть выручки поступает непосредственно после сбора урожая, а к весенним посевным работам сельскохозяйственным предприятиям необходима полная мобилизация имеющихся на их балансе ресурсов. Однако их может быть недостаточно, и в этом случае субъекту хозяйствования придется прибегать к использованию кредитов. В Дании государство осуществляет кредитование в очень ограниченных масштабах. В качестве гарантии датский фермер должен предоставить банку землю или строение в качестве залога. Также ему следует указывать расчетную величину прибыли от использования ссуды. Важным составляющим датской модели финансирования сельского хозяйства являются ипотечно-кредитные учреждения, которые в случае невозврата займов становятся собственниками фермерских хозяйств. В Германии льготный государственный кредит предоставляется под 1% на срок до 28 лет. Кроме того, для молодых фермеров предусматриваются особо льготные условия для получения кредита.

В 2012 г. в Республике Беларусь начал функционировать Банк развития. В течение минувшего года принято решение о передаче Банку развития активов коммерческих банков, сформированных при кредитовании государственных программ и мероприятий в объеме более 30 трлн. рублей. Большую часть активов составляют активы, сформированные при кредитовании государственных программ, предусматривавших предоставление кредитных средств на льготных условиях, а также характеризующихся повышенным уровнем риска. Кредитование таких программ коммерческими банками снижало эффективность их функционирования. Передача указанных активов Банку развития позволила улучшить положение коммерческих банков, сократить бюджетные расходы, а также уменьшить объем предоставленных гарантий Правительства. Банку развития предполагается передать принадлежащие государству активы в уставном фонде ОАО «Промагролизинг», что повысит эффективность продвижения на внешний рынок продукции белорусских предприятий. Подготовлен проект решения главы государства, направленный на совершенствование условий деятельности Банка развития, включающий создание условий для мобилизации на внутреннем финансовом рынке дополнительных, не требующих бюджетного участия.

Применение международного опыта в сфере кредитования будет способствовать повышению стабильности и устойчивости сельскохозяйственного производства, а также созданию благоприятных условий

для привлечения коммерческих банков к участию в кредитовании программ, реализуемых в агропромышленном комплексе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сергеева А.Г. Зарубежный опыт государственного регулирования АПК/ А.Г. Сергеева// Экономический бюллетень НИЭИ Министерства Экономики Республики Беларусь – 2006 г. - №2 – с.84-91
2. Харковец А./Журнал «Финансы, Учёт, Аудит».-2012.-с.7-8
3. Интернет Портал [Электронный ресурс] / Мировой опыт кредитования. 2008. - Режим доступа: <<http://www.euryt.by>>. - Дата доступа:10.01.2013.

УДК 658.155:631.11 (476.6)

ОЦЕНКА ПРИБЫЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Гаврилова И.А. – студентка

Научный руководитель – **Тетёркина А.М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Прибыль является важнейшим показателем эффективности работы любого предприятия. Она создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства и удовлетворения социальных и материальных потребностей работодателей и трудового коллектива.

В современных условиях особенно актуален этот вопрос для аграрной сферы. Низкие показатели прибыли или убыточность не позволяют товаропроизводителям эффективно функционировать. Это может привести к сокращению объемов производства, а в последствии поставить под угрозу продовольственную безопасность и независимость страны.

В целях исследования сложившейся ситуации относительно прибыльности аграриев нами на основе рейтинга проведена комплексная оценка результатов деятельности некоторых сельскохозяйственных организаций Гродненского района. Были использованы следующие показатели: прибыль на 100 га с/х угодий, прибыль на 100 рублей ОПФ, прибыль на 1 работника, фонд накопления на 100 рублей затрат.

Согласно полученным результатам были выявлены организации с наиболее высоким рейтингом: СПК «Свислочь» с 1,726, СПК им. В.И. Кремко с 1,317955 и СПК «Озеры» с 1,281475 соответственно. Обобщающая оценка результатов деятельности предприятий обычно проводится по целому комплексу данных, поскольку субординация предприятий по разным показателям будет неодинаковой. Так, стоит заметить, что в СПК «Свислочь» прибыль на 100 га с.-х. составляет 654,92 руб.,

данный результат занимает третью позицию среди 14 организаций. Аналогичная ситуация складывается при определении фонда накопления на 100 руб. затрат, где лидерство принадлежит СПК «Озеры» (22,07 руб.).

Таблица - Рейтинг хозяйств

Предприятие	Ri	Место
СПК «Гожа»	0,625897	10
СПК «Гродненский»	0,99673	7
СПК им. Деньщикова	0,804603	9
СПК «Заречный»	0,546254	14
СПК «Коптевка»	0,572646	11
СПК «Нива-2003»	0,55696	13
СПК «Обухово»	1,19822	4
СПК «Озеры»	1,281475	3
СПК им. В.И.Кремко	1,317955	2
СПК «Пограничный»	1,157089	5
СПК «Прогресс-Вертелишки»	0,5667	12
СПК «Путришки»	0,864393	8
РАУП «Гродненская овощная фабрика»	1,090991	6
СПК «Свислочь»	1,726233	1

Примечание: Источник: собственная разработка

Вместе с тем имеются хозяйства с низким рейтингом, такие как СПК «Заречный» с 0,546 и СПК «Нива-2003» с 0,55696, однако их показатели прибыли на 100 руб. ОПФ, на 1 работника и на 100 руб. затрат фонда накопления занимают 11 и 12 позиции соответственно.

Таким образом, чем больше показателей будет использовано для комплексной оценки, тем более правильными будут выводы анализа. В процессе достижения этой цели нужно учитывать, что увеличение количества показателей усложняет методику рейтинговой оценки и делает ее менее эффективной.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г.В. Анализ производственно – финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учебник – М.; ИНФРА-М, 2009. – 257с.
2. Годовые отчеты СПК Гродненского района за 2011 г.

УДК:631.16 (476.6)

СОСТАВ И СТРУКТУРА ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ В МРУСП «МОСТОВЧАНКА»

Гайдук А.В. – студентка

Научный руководитель – **Хобец А.М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Производственная и финансовая деятельность предприятий начинается с формирования финансовых ресурсов.

Финансовые ресурсы предприятия – это денежные доходы и поступления, находящиеся в распоряжении субъекта хозяйствования и предназначенные для выполнения финансовых обязательств, осуществления затрат по расширенному воспроизводству и экономическому стимулированию работающих. Формирование финансовых ресурсов осуществляется за счет собственных и приравненных к ним средств, мобилизации ресурсов на финансовом рынке и поступления денежных средств от финансово-банковской системы в порядке перераспределения.

Финансовые ресурсы всякого предприятия могут быть представлены двумя составляющими: собственными и заемными средствами.

Целью работы явилось рассмотрение состава и структуры финансовых ресурсов на примере МРУСП «Мостовчанка», источников их формирования и направлений использования.

Анализ состава и структуры источников собственных средств по предприятию за 2011 г. проведен в таблице.

Таблица – Анализ состава и структуры источников собственных средств предприятия

Показатели	На начало 2011 г.		На конец 2011 г.		Изменение за год	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к нач. года
1. Собственные средства	38542	50,7	73966	54,5	35424	91,9
2. Заемные средства	37477	49,3	61638	45,5	24161	64,5
Итого	76019	100	135604	100	59585	78,4

Данные из таблицы свидетельствуют об увеличении стоимости имущества предприятия за отчетный период на 59585 тыс. руб., или на 78,4%. Это обусловлено возрастанием собственных средств на 35424 тыс. руб., или на 91,9%, и заемных средств на 24161 тыс. руб., или на 64,5%. Из этого следует, что увеличение объема финансирования предприятия на 59,5% обеспечено собственным капиталом и на 40,5% – за-

емным. Рост собственных средств произошел почти по всем позициям. Сумма добавочного фонда увеличилась на 35266 тыс. руб. и составила на конец года 65292 тыс. руб. Одновременно произошло повышение суммы нераспределенной прибыли на 401 тыс. руб., или на 13,3%. Исключение составили доходы будущих периодов, которые уменьшились на 243 тыс. руб., или на 35,1%.

Также можем заметить увеличение заемного капитала по всем позициям. Сумма долгосрочных кредитов и займов увеличилась на 14097 тыс. руб. (68,7%), а краткосрочных кредитов и займов на 4000 тыс. руб., или на 47,5%. Одновременно произошел рост суммы кредиторской задолженности на 6064 тыс. руб., или на 71,1%.

Источниками финансовых ресурсов предприятий также выступают:

- выручка от реализации выбывшего имущества;
- устойчивые пассивы;
- различные целевые поступления (плата за содержание детей в дошкольных учреждениях и т.д.);
- мобилизация внутренних ресурсов в строительстве и др.

Значительные финансовые ресурсы, особенно по вновь создаваемым и реконструируемым предприятиям, могут быть мобилизованы на финансовом рынке. Формами их мобилизации являются: продажа акций, облигаций и других видов ценных бумаг, выпускаемых данным предприятием, кредитные инвестиции.

Использование финансовых ресурсов может осуществляться по многим направлениям, главными из которых являются:

- платежи органам финансово-банковской системы, обусловленные выполнением финансовых обязательств;
- инвестирование собственных средств в капитальные затраты;
- инвестирование финансовых ресурсов в ценные бумаги;
- направление финансовых ресурсов на образование денежных фондов поощрительного и социального характера;
- использование финансовых ресурсов на благотворительные цели, спонсорство и т.п.

Рациональное управление финансами предприятия, автоматизация управленческой отчетности, возможность оперативно отслеживать движение и целевое использование денежных средств позволяют планировать и прогнозировать развитие компании, принимать обоснованные управленческие решения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алейников А.Н. Планирование и управление финансовыми ресурсами предприятия : Учебное пособие для вузов / А.Н. Алейников. - Мн. : БГЭУ, 2001;
2. Волочко Н. Финансовые ресурсы предприятия как объект управления / Н. Волочко // Финансы, учет, аудит. – 2005.

УДК 657.371:331.346(100)

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Гарягдыев Г. – студент

Научный руководитель – **Жарикова О.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Учетные системы разных стран отличаются многообразием. Включение Республики Беларусь в мировое хозяйство требует взаимопонимания в финансовой отчетности, что делает актуальным реформирование бухгалтерского учета и отчетности в нашей стране в соответствии с международными стандартами. Многое для перехода Республики Беларусь на принятую в международной практике систему учета и отчетности уже сделано. И все же данные, составленные по белорусским правилам, по-прежнему существенно отличаются от информации, подготовленной в соответствии с международными стандартами.

Одним из методов получения отчетности соответствующей требованиям МСФО, является трансформация. Ключевым моментом трансформации являются корректировки, которые связаны с признанием или уточнением стоимостной оценки элементов отчетности: активов, обязательств, капитала, доходов, расходов.

Расчеты с подотчетными лицами являются разновидностью расчетных операций. Наиболее полно учет расчетных операций отражается в стандартах 7 «Отчет о движении денежных средств» и 18 «Выручка».

В практике взаимоотношений между субъектами хозяйствования возникают взаимные обязательства. В соответствии с МСФО обязательства – это настоящая обязанность, обусловленная прошлыми событиями, которая будет исполнена посредством платежа. Обязательство может трактоваться как обязанность (МСФО, Молдова, Казахстан, США) либо задолженность (РБ, Украина).

Таблица – Сравнение трактовки определения «обязательство»

Страна (учетная система)	Раскрытие в балансе
Республика Беларусь	Обязательство – задолженность организации, которая возникает в результате прошлых событий, совершенных до отчетной даты, и погашение которой приведет к уменьшению активов либо увеличению капитала.

Продолжение таблицы

Украина	Обязательство – задолженность предприятия, которая возникла вследствие прошедших событий, погашение которой в будущем приведет к уменьшению экономических ресурсов предприятия, которое воплощает в себе экономические выгоды.
США	Обязательство – долги или другие обязательства предприятия, которые возникают при приобретении товаров или предоставлении услуг в кредит или кредитов для финансирования.
МСФО	Обязательство – настоящая обязанность, обусловленная прошлыми событиями, которая будет исполнена посредством платежа.

Источник – [1].

Как видно, определение «обязательство» в Республике Беларусь не вполне отвечает международной практике.

В организации может возникнуть как задолженность перед отчетными лицами, так может возникнуть и дебиторская задолженность подотчетного лица перед организацией. Дебиторская задолженность, которая не оплачена в срок и по которой предприятие предположительно не получит заемные средства, называется сомнительной или безнадежной. В соответствии с МСФО при допущении, что дебиторскую задолженность не возможно будет взыскать, создается резерв на ее покрытие. Согласно МСФО резерв – это обязательство с неопределенной временем суммой. Практика создания и учета резервов в Республике Беларусь в целом соответствует требованиям МСФО.

Следовательно, переход Республики Беларусь на МСФО потребует совершенствования бухгалтерского учета и отчетности и балансовых данных. Установлено, что наиболее существенные отличия касаются методов оценки активов и обязательств, имеется ряд различий в структуре и раскрытии информации об активах и пассивах организации, не совпадают с международными стандартами условия их признания и принятия к бухгалтерскому учету.

ЛИТЕРАТУРА

Щербатюк С.Ю. Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности РБ в контексте перехода на МСФО: монография/С. Ю. Щербатюк – Гродно, ГТАУ – 2012.

УДК 631.162:657.471: 332.834

СПОСОБЫ ОПТИМИЗАЦИИ СТОИМОСТИ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Гирис Н.М. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Эффективное функционирование организаций в долгосрочной перспективе, обеспечение высоких темпов их развития и повышения конкурентоспособности в современных рыночных условиях в значительной степени определяются качественными параметрами их инвестиционной деятельности. При этом немаловажную роль играет обоснованная оптимизация стоимости капитальных вложений, которая впоследствии формирует первоначальную стоимость объектов основных средств и нематериальных активов. В свою очередь это ведёт к сокращению сумм амортизационных отчислений и, как следствие, к повышению эффективности, а именно к росту прибыли на 1 руб. капитальных вложений.

Общие правила состава затрат, формирующих первоначальную стоимость основных средств, регламентированы Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 26 и Инструкцией о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учёте, утв. Постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 14.05.2007 г. №10.

При рассмотрении состава капитальных затрат, формирующих первоначальную стоимость основных средств, существенными факторами оптимизации капитальных затрат, на наш взгляд, являются исключения из стоимости долгосрочных вложений:

1. командировочных расходов (если командировка связана с заключением договора на приобретение основного средства с выездом представителя к поставщику для проверки работы приобретаемого основного средства);
2. платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами;
3. платежи за представление информации о зарегистрированных правах;
4. оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учёта (инвентаризации) объектов недвижимости.

Считаем возможным включать их в процессе осуществления в общехозяйственные расходы, что позволит отражать их в составе себестоимости продукции и возмещать в процессе реализации и поступления выручки.

Важнейшим резервом обоснованного снижения стоимости капиталовложений является не включение процентов по просроченным кредитам и займам в учётную стоимость объекта, поскольку это противоречит общей методологии бухгалтерского учёта. Содержание п10 Инструкции № 26 позволяет с 1.01.2013 г. в состав фактических затрат на приобретение основных средств включать проценты по кредитам и займам (в т.ч. по просроченным), полученным на их приобретение. На наш взгляд, это определенное упущение в законодательстве, так как это снижает финансовую дисциплинированность в исполнении обязательств. На наш взгляд, целесообразно организации предусмотреть в учётной политике отнесение процентов по кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств, в состав прочих расходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы» как расходов по финансовой деятельности, при этом данный подход необходимо реализовать в отношении процентов, начисленных до и после ввода основных средств в эксплуатацию.

В соответствии с МСФО № 16 «Основные средства» в фактическую стоимость приобретения долгосрочного актива (которая и составляет его балансовую стоимость) не включаются первоначальные операционные убытки до выхода на полную проектную мощность, затраты на запуск нового продукта или услуги, административные и другие накладные расходы. Ключевое отличие в формировании капитальных затрат по международным стандартам – это прекращение капитализации затрат после ввода и использования объекта по назначению.

Таким образом, способами оптимизации стоимости вложений в долгосрочные активы являются: исключение командировочных расходов, регистрационных сборов, государственных пошлин; невключение процентов по просроченным кредитам и займам в учётную (балансовую) стоимость объекта.

ЛИТЕРАТУРА

Бухгалтерский учет основных средств с 1.01.2013г // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 12.02.2013.

УДК 657.471:006.032

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ТРЕБОВАНИЙ УЧЁТА ЗАТРАТ НА РЕМОНТ ОС В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И НАЦИОНАЛЬНЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

Гудач Т.А. – студент

Научный руководитель – **Гостилович Е.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Процесс интеграции экономики Беларуси в мировую хозяйственную систему в качестве ее органической составляющей обуславливает необходимость построения системы бухгалтерского учета и отчетности, отвечающей международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и потребностям реформируемой рыночной экономики. Этот процесс предопределяет необходимость переосмысления критериев формирования учетной и отчетной информации, более четкого определения элементов финансовой отчетности, установления взаимосвязи между ними, а также порядка их признания и оценки. Данная проблема актуальна и потому, что в период функционирования планово-регулируемой экономики подлинное содержание элементов финансовой отчетности было трансформировано и, по существу, не было восстановлено. Отчетность, несмотря на декларируемое требование открытости, была недоступна внешнему пользователю.

Особенности организации учёта затрат на ремонт основных средств в соответствии с требованиями МСФО осуществляются следующим образом: согласно МСФО(IAS)16 расходы на ремонт учитывают при налогообложении прибыли в размере фактических затрат. Эти расходы включают в себестоимость продукции в том отчетном периоде, в котором они возникли. Затраты на ремонт или обслуживание основных средств осуществляются для восстановления или сохранения будущих экономических выгод, которые компания может ожидать в соответствии с первоначально рассчитанными нормативами производительности актива. В этом качестве они обычно признаются как расход по мере возникновения. Например, затраты на обслуживание или ремонт машин и оборудования обычно являются расходами, поскольку обслуживание или ремонт скорее восстанавливает, чем повышает, первоначально рассчитанные нормативные показатели производительности.

Аналогами МСФО в белорусском бухгалтерском учете являются следующие документы: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 «Об утверждении Ин-

струкции по бухгалтерскому учёту доходов и расходов» и Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета». В национальной системе учёта в целях равномерного списания затрат на проведение ремонта основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, в т.ч. производимого сторонней организацией, включение их в себестоимость продукции (работ, услуг) производится исходя из установленного организацией норматива с отражением разницы между общей стоимостью ремонта и суммой, относимой по нормативу на себестоимость продукции (работ, услуг) в составе расходов будущих периодов. Следовательно, законодательство предоставляет банкам право выбора по отнесению на себестоимость расходов на ремонт основных средств: в единовременном порядке либо путем равномерного списания затрат с созданием резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, ремонтного фонда, отнесение на расходы будущих периодов.

Таким образом, основным различием национальной системы бухгалтерского учёта с МСФО в организации учёта затрат на ремонт основных средств является то, что по НБУ затраты на капитальный ремонт основных средств включаются в себестоимость готовой продукции и не всегда увеличивают стоимость самих основных средств. Согласно МСФО, если ремонт ведет к увеличению срока полезного использования, то понесённые при этом затраты включаются в стоимость основных средств. Причём затраты на капитальный ремонт признаются в момент их осуществления и не допускается создание резервов, как это возможно в белорусском учёте.

Помимо осмысления и внедрения в белорусскую практику провозглашённых в МСФО принципов учёта и отчётности, для успешного реформирования системы бухгалтерского учёта необходимо усовершенствовать систему его нормативного регулирования, в которой важная роль отведена стандартам, призванным конкретизировать закон о бухгалтерском учёте и отчётности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 // Эталон [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Гродно, 2012.
2. Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств: Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 // Эталон [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Гродно, 2012.

УДК 658.15(476.6)

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОГО И БЕРЕСТОВИЦКОГО РАЙОНОВ НА ОСНОВЕ ПРИМЕНЕНИЯ МНОГОМЕРНОГО АНАЛИЗА

Денисковец А.А. – студент

Научный руководитель – **Довнар Н.К.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Состав и размещение имущества предприятия в стоимостном выражении и источников его образования на отчетную дату характеризуют имущественное и финансовое состояние предприятия. Финансовое состояние предприятия определяется его способностью финансировать свою деятельность за счет имеющихся в его распоряжении собственных, заемных и привлеченных средств, умелого их размещения и эффективного использования. Финансовое состояние предприятия, его устойчивость во многом зависят от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств), оптимальности структуры активов предприятия и в первую очередь от соотношения основных и оборотных средств, а также от уравновешенности активов и пассивов предприятия.

Финансовая устойчивость является комплексной обобщающей характеристикой финансового состояния, которая выражается в устойчивой платежеспособности и положительной динамике экономического развития, основанных на эффективном использовании капитала.

Финансовая устойчивость предприятия – это его способность бесперебойно финансировать свою деятельность в требуемых объемах, поддерживая сложившуюся структуру капитала и постоянно генерируя прибыль, достаточную для расширения воспроизводства. Это внутренняя характеристика финансового состояния. Так, финансовое состояние предприятия можно охарактеризовать как устойчивое, неустойчивое, предкризисное и кризисное (банкротство).

В основе устойчивости финансового состояния организации лежат два основных условия: оптимальная структура капитала и эффективное его использование. Именно эти условия позволяют поддерживать финансовое равновесие в долгосрочном периоде, что свидетельствует об устойчивом финансовом состоянии организации.

С целью оценки степени финансовой устойчивости и финансового риска рассчитываются следующие показатели:

- коэффициент финансовой независимости;
- коэффициент финансовой зависимости;

- коэффициент текущей задолженности;
- коэффициент долгосрочной финансовой независимости;
- коэффициент платежеспособности;
- коэффициент финансового левериджа (риска).

Следует отметить, что нормативов данных коэффициентов фактически не существует, и они будут разные для разных отраслей и в зависимости от применяемого подхода к финансированию.

Для определения финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий Гродненского района нами был проведен многомерный анализ, в котором исходными данными послужили указанные выше коэффициенты. В результате проведенного анализа было выявлено, что наиболее устойчиво по своему финансовому состоянию СПК «Заречный-Агро» – данное предприятие занимает 1-е место в рейтинге предприятий Гродненского района. На 2-м месте СПК «Пархимовцы», 3-е место принадлежит СПК «Гожа». Следует заметить, что крупные сельскохозяйственные предприятия – СПК «Прогресс-Вертелишки», СПК «Путришки», РАУП «Гродненская овощная фабрика» – находятся на 18-м, 15-м и 16-м местах соответственно.

В завершении анализа необходимо отметить, что основными путями повышения финансовой устойчивости являются: интенсификация производства; внедрение научно-технических достижений; применение прогрессивных технологий, научно обоснованных систем земледелия и животноводства; создание оптимальных резервов сельхозпродукции и другое.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учеб. пособ. / Л.Л. Ермолович – Минск: Современная школа, 2010. – 800 с.

УДК 631.162:658.153(476)

ОПРЕДЕЛЕНИЕ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ КАК РЕЗУЛЬТАТА БИОТРАНСФОРМАЦИИ

Дервис Н.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сближение бухгалтерского учета различных стран к требованиям международных стандартов является в настоящее время актуальным вопросом. Различия в принципах учета и понятий в соответствии с международными и национальными стандартами учета вызывают не

меньший интерес. Не исключение и понятие "биологический актив", которое не применяется в белорусской учетной практике, однако активно используется в международных стандартах. Однако это не означает, что биологические активы, как таковые отсутствуют в Республике Беларусь. Исходя из этого назревает необходимость выделения биологических активов как отдельного объекта бухгалтерского учета, отличного от других и обладающих рядом свойств.

Согласно международному стандарту финансовой отчетности 41, под активом следует понимать ресурс, контролируемый предприятием в результате прошлых событий, использование которого, вероятно, вызовет в будущем приток экономической выгоды. В свою очередь, стандартом определено, что биологическими активами являются животные и растения [3].

Сельское хозяйство – единственная отрасль, в которой биологические активы являются единственным источником дохода. Сельскохозяйственная деятельность и биологические активы неотделимы друг от друга. Биологические активы – единственный вид актива, способный к биотрансформации, а возможность управления биотрансформацией отличает сельскохозяйственную деятельность от других ее видов.

В мировой практике встречаются различные точки зрения относительно категории «биотрансформация» (таблица).

Таблица – Подходы к определению категории «биотрансформация»

Источник	Определение
МСФО 41	Процессы роста, дегенерации, производства продукции и воспроизводства, в результате которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения.
П(с)БУ Украины	Процесс качественных и количественных изменений биологических активов [1].
НСБУ 6 Молдовы	Способность к биологическим изменениям (трансформации), в результате которых предприятие получает сельскохозяйственную продукцию и/или дополнительные биологические активы [4].
Проект положения по бухгалтерскому учету «Учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции» (РФ)	Способность животных и растений к биологическим изменениям, состоящим из процессов роста, дегенерации, воспроизводства себе подобных, в результате которых предприятие получает сельскохозяйственную продукцию и/или дополнительные биологические активы [5].

Примечание – Собственная разработка на основании обзора нормативно-правовых источников

Таким образом, биотрансформация состоит из процессов роста, дегенерации, производства продукции и воспроизводства, в результате которых в биологическом активе происходят количественные и качественные изменения.

Обобщив характерные особенности биологического актива, можно сделать вывод, что биологический актив – актив в виде животного или растения, который создан в результате прошлых биологических процессов (биотрансформации) и может обеспечить получение экономических выгод в виде сельскохозяйственной продукции, оказанных услуг либо дополнительных биологических активов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Биологические активы: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 30, утверждено приказом Министерства финансов Украины, 18 ноября 2005 года - № 790// Министерство юстиций Украины – 5 декабря 2005 года. - № 1456/11736 (с изменениями и дополнениями от 11 декабря 2006 года № 1176) [Электронный ресурс].
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41//Бизнес-Инфо [Электронный ресурс].
3. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета № 6: Приказ Министерства финансов Республики Молдова, 15 декабря 2000 года - №120 [Электронный ресурс].
4. Учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции: Проект положения по бухгалтерскому учету ПБУ.../06 Министерства сельского хозяйства Российской федерации – Москва, 2011 [Электронный ресурс].

УДК 631.162:658.153(476)

ПОДХОДЫ К КЛАССИФИКАЦИИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

Дервис Н.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для организации эффективной системы управления биологическими активами и процессами изменения этих активов особое значение имеет обоснованность их оценки, учета, формирования доходов, расходов и финансовых результатов от биотрансформации указанных объектов. Все это требует научно обоснованной классификации и идентификации биологических активов в системе управления сельским хозяйством. Учеными предлагаются различные классификационные признаки биологических активов. Так, Алборов Р.А. предлагает классификацию по 6 признакам [1]. Криничная Е.П. предлагает более расширенную классификацию биологических активов, которая включает классификацию по направлениям использования, по каналам поступления и по другим признакам [2] (таблица 1).

Таблица 1 – Подходы к классификации биологических активов

Классификация Алборова Р.А.	1. По экономическому содержанию: 1.1. Основные биологические активы 1.2. Неосновные биологические активы		Классификация Криничной Е. П.
	2. По видам, группам: 2.1. Основное стадо животных 2.2. Животные на выращивании и откорме 2.3. Многолетние насаждения 2.4. Незавершенное производство 2.5. Сельскохозяйственная продукция 2.6. Прочие виды		
	3. По сроку использования: 3.1. Внеоборотные биологические активы 3.2. Оборотные биологические активы		
	4. По отраслям использования и производства: 4.1. Биологические активы растениеводства 4.2. Биологические активы животноводства		
	5. По назначению и потреблению: 5.1. Производящие биологические активы 5.2. Плодоносящие биологические активы		
	6. По готовности к использованию: 6.1. Зрелые биологические активы 6.2. Незрелые биологические активы		
7. По отраслям животноводства: биологические активы скотоводства, свиноводства, овцеводства, птицеводства, коневодства, пушного звероводства и кролиководства, пчеловодства, рыбоводства			
8. По происхождению в отрасли растениеводства: 8.1. Естественные 8.2. Искусственно созданные			
9. По скороспелости: 9.1. Позднеспелые 9.2. Скороспелые 9.3. Умеренно скороспелые 9.4. Очень скороспелые			
10. По направлению продуктивности: молочной, мясной, мясомолочной, шерстной, смушковой, яичной продуктивности и т.д.			

Примечание – Собственная разработка

Для понимания сущности биологических активов необходима четко обоснованная их классификация, соответствующая требованиям международных стандартов финансовой отчетности. Республика Беларусь, сохраняя национальные стандарты, вносит в них поправки в соответствии с МСФО. Обобщив вышеперечисленные классификации, можно выделить признаки, которые, на наш взгляд, позволяют учесть все особенности биологических активов (таблица 2).

Таблица 2 – Классификация биологических активов

<i>По срокам использования</i>	Внеоборотные биологические активы
	Оборотные биологические активы
<i>По отраслевой принадлежности</i>	Биологические активы растениеводства
	Биологические активы животноводства
<i>По назначению</i>	Потребляемые биологические активы
	Плодоносящие биологические активы
<i>По направлениям использования</i>	Предназначенные для реализации
	Предназначенные для внутреннего использования

Примечание – Собственная разработка

Таким образом, классификация биологических активов в системе управления сельским хозяйством по указанным признакам группировки имеет особое значение для организации эффективной системы управления биологическими активами и процессами изменения этих активов, поскольку позволяет учесть особенности национального учета, виды учитываемых активов и их характеристики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алборов, Р.А. Управленческие аспекты бухгалтерского учета биологических активов/ Р. А. Алборов// Экономика сельскохозяйственных предприятий: Ежемесячный теоритический и научно-практический журнал. – 2012. - № 5. – с. 49-52.
2. Криничная, Е.П. Теоретико-методические аспекты бухгалтерского учета и оценки биологических активов сельскохозяйственных организаций/ Е. П. Криничная// диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук, Ростов-на-Дону - 2011.

УДК 631.153.5:636(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Дорошкевич М.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Контроль – это проверка исполнения тех или иных хозяйственных решений с целью установления их достоверности, законности и экономической целесообразности.

По результатам проверки СПК «Прогресс-Вертелишки» можно сказать, что бухгалтерский учёт организован достаточно эффективно, однако необходимо усилить систему внутрихозяйственного контроля. Внутрихозяйственный контроль – составная часть ведомственного контроля, осуществляется ежедневно, непрерывно всеми должностными лицами предприятия.

Протестировав состояние системы внутрихозяйственного контроля, нами было разработано Положение о внутрихозяйственном контроле с целью его применения в СПК «Прогресс-Вертелишки».

Основные пункты разработанного Положения:

1) В осуществлении функции внутрихозяйственного контроля принимают участие работники бухгалтерии, члены ревизионной комиссии, а также руководители служб и подразделений, главные специалисты в соответствии с должностными инструкциями, утвержденными председателем СПК «Прогресс-Вертелишки» в соответствии с квалификационными характеристиками должностей работников сельского хозяйства.

2) В ходе осуществления внутрихозяйственного контроля все специалисты обязаны строго руководствоваться законодательными актами Республики Беларусь, данным Положением.

3) Внутрихозяйственный контроль осуществляется на всех стадиях финансово-хозяйственной деятельности.

4) Контрольные мероприятия осуществляются в виде ревизий, проверок, обследований, анализа, других контрольных действий.

5) Материалы контрольных мероприятий должны быть оформлены соответствующим образом и доведены до сведения председателя СПК для принятия мер по их устранению.

6) Лица, виновные в нарушениях финансово-хозяйственной дисциплины, в полном объеме привлекаются к административной, материальной и уголовной ответственности в соответствии с действующим законодательством.

Для совершенствования контроля за сохранностью и движением животных на выращивании и откорме в СПК нами была разработана примерная программа внутрихозяйственного контроля (таблица).

Таблица – Примерная программа внутрихозяйственного контроля за учетом и сохранностью животных на выращивании и откорме

Вопросы проверки	Сроки проведения	Кто проверяет
1	2	3
<i>Контроль условий, обеспечивающих сохранность животных в хозяйстве</i>		
Проверка помещения животноводческих ферм	ежедневно	Зав. фермой
Проверка состояния предупредительной сигнализации и средств противопожарной безопасности	ежеквартально	Зав. фермой, гл. инженер
Контроль за обеспечением сохранности животных при их доставке в кооперативе	в день поступления животных	Экспедитор
<i>Контроль сохранности и состояния учета животных</i>		
Проверка наличия (инвентаризация) животных на выращивании и откорме	ежемесячно	Гл. бухгалтер, ветврач

Продолжение таблицы

1	2	3
Проверка отчетов о движении скота и птицы на ферме и их соответствие данным первичных документов о их движении	ежемесячно	Бухгалтер
Проверка соответствия фактического наличия животных на ферме данным бухгалтерского учета	ежемесячно по плану	Гл. бухгалтер, внутренний аудитор
Проверка порядка обобщения данных первичных документов в книге учета движения животных и птицы на ферме	ежедневно	Зав. фермой

Примечание. Источник: собственная разработка.

Программа состоит из 2-х разделов. В каждом из разделов оговариваются вопросы проверки, сроки проведения контроля и конкретно лица, которые проверяют тот или иной вопрос.

Таким образом, предложенные пути совершенствования позволяют усилить внутрихозяйственный контроль в СПК «Прогресс-Вертелишки».

ЛИТЕРАТУРА

1. Указ Президента Республики Беларусь от 22 июня 2010 г. № 325 «О ведомственном контроле в Республике Беларусь».
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 30 ноября 2007 г. № 180 «Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и ”.
3. Бухгалтерский и управленческий учет в АПК: учеб. Пособие / А. П. Михалкевич, П. Я. Папковская, С. К. Матылицкая, А. С. Федоркевич, под ред. А. П. Михалкевич. – Минск: БГЭУ, 2012. – 383 с.

УДК: 631.16:658.14 (476)

РАЗЛИЧИЯ В УЧЁТЕ И АНАЛИЗЕ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ДРУГИХ ГОСУДАРСТВАХ

Драбович Н.Я. – студентка

Научный руководитель – **Хобец А.М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Развитие рыночных отношений привело к появлению целого ряда новых экономических объектов учета и анализа. Одним из них является капитал предприятия как важнейшая экономическая категория и, в частности, собственный капитал.

Руководство предприятия должно иметь чёткое представление: за счёт каких источников ресурсов оно будет осуществлять свою дея-

тельность. Собственный капитал является основным начальным и условно бессрочным источником финансирования хозяйственной деятельности предприятия, источником погашения убытков, а также он является одним из наиболее весомых показателей, которые используются при оценке финансового состояния предприятия.

Цель данной научной работы – выявить различия в учете собственного капитала в Республике Беларусь и других государствах.

Оценка капитала является важным фактором при принятии управленческих решений руководством предприятия, так как в дальнейшем она сказывается на определении некоторых финансовых показателей и на инвестиционной привлекательности в целом. Поэтому проблема оценки собственного капитала в бухгалтерском учете заслуживает отдельного изучения.

Основу собственного капитала организации составляет уставный капитал, являющийся необходимым условием образования любого юридического лица и гарантирующий эффективность его функционирования. Для успешного развития предприятия имеют значение и другие составляющие собственного капитала: резервный капитал, добавочный капитал и нераспределенная прибыль, свидетельствующая об увеличении активов предприятия за счет прироста собственных источников средств, а также целевые финансирования и поступления.

Известно, что счет 83 «Добавочный капитал» является регулирующим и дополнительным счетом к счету 80 «Уставный капитал». Сравнивая содержание счета 83 «Добавочный капитал» в белорусском учете и международной практике, обнаруживаются некоторые различия. Так, например, отметим, что в Плане счетов бухгалтерского учета Российской Федерации предусматривается отнесение на данный счет сумм курсовых разниц при формировании уставного капитала, то есть учитывается влияние инфляционных процессов. Порядок отнесения тех или иных сумм в состав счета 83 «Добавочный капитал» является существенным, так как прямо влияет на собственный капитал, изменяя его стоимость. В конечном счете изменяются показатели финансовой отчетности, в расчете которых принимает участие собственный капитал.

Поэтому важно установить все факторы, которые влияют на изменение собственного капитала, так как в дальнейшем он влияет на финансовую устойчивость и конкурентоспособность субъекта хозяйствования.

Хозяйственная деятельность связана с риском, поэтому для возмещения возможных убытков и потерь на предприятиях может формироваться резервный капитал. Создаётся в обязательном порядке акционерными обществами и совместными организациями в соответствии с

действующим законодательством. По своему усмотрению его могут создавать и другие организации.

Также обнаруживаются различия и в вопросе использования нераспределенной прибыли в белорусском учете и международных стандартах. Согласно международным нормам сумма накопленной нераспределенной чистой прибыли направляется непосредственно на капитализацию, в то время как в отечественном учете нераспределенная прибыль используется на образование резервного фонда, выплату дивидендов и увеличение уставного фонда.

Таким образом, в настоящее время всесторонняя и объективная информация о собственном капитале представляет интерес для всех пользователей финансовой отчетности – собственников, менеджеров, инвесторов, кредиторов, а такие важнейшие экономические категории, как финансовая устойчивость, конкурентоспособность предприятия, напрямую зависят от того, каким капиталом располагает субъект хозяйствования, насколько оптимальна его структура, насколько целесообразно он трансформируется в основной и оборотные фонды.

ЛИТЕРАТУРА

1. Стешниц, Л.И. Бухгалтерский учёт и аудит в АПК / Л.И. Стешниц. – 2-е изд. – Минск: «ИВЦ Минфина», 2009. – 528 с.
2. Михалкевич, А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / А.П. Михалкевич, П. Я. Папковская, С.К. Матальцкая; под общ. ред. А.П. Михалкевича – 4-е изд. – Мн.: БГЭУ, 2006. – 688 с.
3. Левкович, О.А. Бухгалтерский учёт: учебное пособие / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева. – 5-е изд. – Минск: «Амалфея», 2007. – 800с.

УДК 336.5(476)(470)

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ТРЕБОВАНИЙ К УЧЕТУ РАСХОДОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Дубновицкая Ю.Н. – студентка

Научный руководитель – **Гостилович Е.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Процесс учета расходов на предприятии является достаточно важным, поскольку влияет на результат хозяйственной деятельности предприятия. В настоящее время идет активная работа по унификации отечественного учета и приближение его к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Исходя из этого, предлагаем сравнительную характеристику учета расходов в Беларуси, России и МСФО.

В Республике Беларусь учет расходов регламентируется Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной Постановлением Министерства финансов РБ от 30.09.2011г. № 102. В России учет расходов регламентируется специализированным положением - ПБУ 10/99 «Учет расходов». В МСФО нет ни одного специального стандарта, регламентирующего учет и порядок отражения в отчетности расходов. Все это прописано в отдельных стандартах: МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО 2 «Запасы» регулируют оценку расходов по материалам, МСФО 16 «Основные средства» – затраты по амортизации, МСФО 19 «Вознаграждения работникам» – расходы по оплате труда. Эти стандарты в том числе регулируют порядок включения затрат в первоначальную стоимость продукции (материалов, товаров), основных средств и нематериальных активов, а также порядок их списания в виде амортизации или выбытия. Кроме того, МСФО 23 «Затраты по займам» определяет, как учитывать расходы по займам.

Сравнительный анализ основных требований к учету расходов в РБ, РФ и МСФО представлен в таблице:

Таблица – Понятие, классификация и признание расходов

	РБ	РФ	МСФО
Определение расходов	Расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями (участниками).	Расходы организации – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).	Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала.
Классификация расходов	В зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: – расходы по текущей деятельности; – расходы по инвестиционной деятельности;	В зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: – расходы по обычным видам деятельности; – прочие расходы.	В зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: –расходы по обычным видам деятельности; – прочие расходы.

Продолжение таблицы

1	2	3	4
	– расходы по финансовой деятельности; – иные расходы.		
Признание расходов	По принципу начисления.	По принципу начисления.	По принципу начисления.

Из таблицы видно, что понятие расходов в РБ соответствует МСФО, но классификация отличается от РФ и МСФО. Признание расходов как в РФ, так и в РБ (с 01.01.2013) соответствует МСФО.

Таким образом, исходя из вышесказанного видно, что в белорусском учете расходов и учете расходов согласно МСФО существуют различия. Поэтому необходимо предпринимать дальнейшие шаги к сближению национального законодательства с МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102: Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Гродно, 2012.
2. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Министерство Финансов Российской Федерации № 33н от 6 мая 1999 г. (с изменениями и дополнениями, 27.04.2012 № 55н).

УДК 631.162:657.2(4)

СОСТАВ ОТЧЕТНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ОТДЕЛЬНЫХ СТРАН

Жвалевская Е.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Бухгалтерская отчетность – это система показателей, содержащая информацию о результатах хозяйственной деятельности и финансовом положении организации [4].

В каждой стране бухгалтерская отчетность включает разное количество отчетов, которые регламентируются правилами или стандартами соответствующих стран. Рассмотрим состав отчетности в таких странах, как Беларусь, Франция [1, с.5 29], Италия [1, с. 527] Германия [1, с. 530], Великобритания [3] и отчетность по МСФО (таблица).

Как видно из таблицы, каждая страна имеет свои особенности в системе составления отчетности. Однако существует единый для этих стран набор обязательных отчетов. Он включает в себя баланс, отчет о

прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала и примечания к ним.

Таблица – Состав отчетности согласно законодательству разных стран

Форма отчетности	Беларусь	Франция	Италия	Германия	Великобритания	МСФО
Бухгалтерский баланс	+	+	+	+	+	
Отчет о прибылях и убытках	+	+	+	+	+	
Отчет об изменениях капитала	+	+	+	-		
Отчет о движении денежных средств	+	+	+	+	+	
Отчет о целевом использовании полученных средств	+	-	-	-		
Пояснительная записка (примечания)	+	+	+	+	+	
Операционный отчет (отчет о текущей деятельности)	-	-	+	-	-	
Отчет внутренних аудиторов	-	-	+	-	-	

Пункт 8 МСФО (IAS) 1 определяет, что полный комплект финансовой отчетности включает: баланс; отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях в собственном капитале; отчет о движении денежных средств; примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочие пояснительные примечания.

В настоящее время Республика Беларусь находится в состоянии перехода к международным стандартам финансовой отчетности. Состав отчетности по МСФО несколько отличается за счет наличия в составе белорусской отчетности таких форм, как приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5) и отчет о целевом использовании полученных средств. Отсутствие данных форм в составе отчетности по МСФО компенсируется за счет наличия примечаний, которые содержат подробную расшифровку и анализ отдельных статей баланса, отчета о прибылях и убытках и других форм.

Таким образом, обзор состава отчетности отдельных стран показал в большинстве случаев их соответствие требованиям международных стандартов. Кроме того, состав отчетности Республики Беларусь также соответствует требованиям МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бутынец, Ф.Ф. Бухгалтерский учета в зарубежных странах: учеб. /Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, Л.Л. Горецкая, Д.А. Панков. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 672 с.
2. Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Минск, 2012. – Режим доступа: <http://www.gb.by> – Дата доступа: 18.02.2013.
3. Национальный Интернет-портал Российской Федерации [Электронный ресурс] – Москва, 2010. – Режим доступа: http://buhgalterskiy_slovar.academic.ru – Дата доступа: 18.02.2013.

4. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 18 окт. 1994г., № 3321-ХІІ: в ред. Закона Республики Беларусь от 25.12.2007г.//Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь – 2008. - № 3. – 2/1399.

УДК 631.16:657.2(4)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ РАЗЛИЧНЫХ СТРАН

Жвалевская Е.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Согласно Закону РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» отчетность представляет собой систему показателей, содержащую информацию о результатах хозяйственной деятельности и финансовом положении организации [4]. В других странах, таких как Франция, Италия, Германия и Великобритания, понятие отчетности соответствует определению согласно международным стандартам финансовой отчетности, согласно которых отчетность – это структурированное представление информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации.

Отчётный период – это промежуток времени, определяемый нормативными документами по бухгалтерскому учёту, который включает происходившие на его протяжении или относящиеся к нему факты хозяйственной деятельности, отражаемые экономическим субъектом в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности. Обычно финансовый годовой отчётный период совпадает с календарным (таблица).

Так, в Республике Беларусь, Франции, Италии и Германии финансовый год начинается 1 января и завершается 31 декабря. В некоторых странах финансовый год может отличаться от календарного. Так, в Великобритании отчетным периодом является период с 1 апреля по 31 марта. Отчетная дата для финансовой отчетности по МСФО не является фиксированной.

Во всех рассматриваемых странах все организации, за исключением бюджетных, представляют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации. Срок предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в каждой стране свой. Так, в Республике Беларусь срок предоставления го-

довой бухгалтерской отчетности составляет период в течение 90 дней по окончании года.

Таблица – Сравнительная характеристика порядка составления и представления бухгалтерской отчетности согласно законодательству разных стран

Признак / Страна	Беларусь	Франция	Италия	Германия	Великобритания	МСФО
1. Отчетный период	календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно[4]	календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно[3]	календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно [3]	календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно [3]	период с 1 апреля по 31 марта[3]	не является фиксированной (п.36 МСФО 1)
2. Срок предоставления отчетности	период в течение 90 дней по окончании года [4]	в течении 12 месяцев после отчетной даты[1]	в течение 120-180 дней по окончании отчетного года [1]	до конца 5-го месяца года, следующего за отчетным, и публиковаться до конца 12-го месяца [1]	десять месяцев после окончания отчетного периода [2]	не позднее 30 июня года, следующего за отчетным (п.36 МСФО 1)

Во Франции отчетность представляется в течение 12 месяцев после отчетной даты. В Италии финансовая отчетность предоставляется в течение 120-180 дней по окончании отчетного года. В Германии годовой финансовый отчет должен составляться до конца 5-го месяца года, следующего за отчетным, и публиковаться до конца 12-го месяца. В Великобритании срок предоставления финансового отчета составляет десять месяцев после окончания отчетного периода. Срок представления отчетности по МСФО определен не позднее 30 июня года, следующего за отчетным.

Таким образом, составление и предоставление отчетности в Республике Беларусь не противоречит международным стандартам финансовой отчетности, что способствует сближению отечественной отчетности с требованиями МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бутинец, Ф.Ф. Бухгалтерский учета в зарубежных странах: учеб. /Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутинец, Л.Л. Гореская, Д.А. Панков. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 672 с.
2. Мазуренко А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / А.А. Мазуренко; под ред. засл. деят. науки РФ д-ра экон.наук, проф. Л.И. Ушвицкого. – М.: КНО-РУС, 2005. – с. 240.
3. Национальный Интернет-портал Российской Федерации [Электронный ресурс] – Москва, 2008. – Режим доступа: <http://www.mir-geo.ru/evrop/ekono/fina-god> – Дата доступа: 17.02.2013

4. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 18 окт. 1994г., № 3321-ХІІ: в ред. Закона Республики Беларусь от 25.12.2007г.//Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь – 2008. - № 3. – 2/1399.

УДК 347.412.2 (476)

СРАВНЕНИЕ ПОНЯТИЙ «РЕЗЕРВЫ» И «УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА» В РАМКАХ БЕЛОРУССКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И МСФО

Зарецкая А.А. – студентка

Научный руководитель – **Корватовская Л.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время происходит реформирование национальной бухгалтерии в соответствии с международными стандартами.

Так, в бухгалтерском учете возникли понятия «резервы» и «условные обязательства».

В МСФО 37 дается разъяснение возникновения «условного обязательства» или «резерва». Однако в стандарте не определена грань между «резервом» и «условным обязательством», поскольку и то и другое условно, вопрос лишь в степени этой условности. Более того, сам стандарт, с одной стороны, разграничивает понятия «резерв» и «условное обязательство», с другой – констатирует условность «резерва», притом что сам «резерв» – есть обязательство с неопределенным сроком и суммой.

Иначе говоря, резерв – это обязательство, которое условно, поскольку его отличает неопределенность момента исполнения и суммы, и тем не менее он признается «резервом», а не «условным обязательством». Согласно определению МСФО 37, «условное обязательство» признается обязательством, но не отражается в бухгалтерском балансе, а лишь раскрывается в пояснениях к финансовой отчетности.

В результате «размытость» и «нечеткость» определений требуют дополнительных пояснений и практических примеров, которые лишь затрудняют понимание стандарта.

Что касается белорусского законодательства, то данный вопрос регулируется Инструкцией по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы». В инструкции излагаются основные понятия по данному вопросу. Так, например, «условным обязательством» признается возможное обязательство, которое возникло как результат прошлых событий и существование которого будет подвер-

жено в будущем наступлением одного или нескольких событий, которые будут находиться вне контроля организации. Также в инструкции приводится перечень событий, которые характеризуют создание резерва, примеры его использования при определенных условиях, а также раскрытие условного обязательства и активов.

В отличие от белорусского законодательства МСФО 37 говорит об условных фактах хозяйственной жизни как о вероятных событиях. Кроме того, важнейшее отличие состоит в том, что МСФО не включают «резервы» в состав «условных обязательств», считая, что они достаточно определены.

Парадокс заключается в том, что «резервы» и в международных и в белорусских правилах отражаются в бухгалтерском балансе, а «условные обязательства», равно как условные активы, в нем не отражаются. Отсюда следует, что, с одной стороны, белорусская организация обязана отразить «резерв» в балансе, а с другой – нет. В связи с этим считаем целесообразно в целях устранения названного противоречия, а также сближения белорусского учета с международным исключить «резервы» из состава «условных обязательств».

На наш взгляд, если объекты находят отражение в балансовом учете, следовательно, они реальны исходя из применяемой учетной концепции. Иначе говоря, если регистрация факта хозяйственной жизни требует использования двойной записи, следовательно, его реальность не вызывает сомнения.

Следовательно, «резервы», будучи отраженными в бухгалтерском учете, применительно к условиям рыночной экономики реальны. Поэтому их необходимо идентифицировать не в составе условных фактов хозяйственной жизни, а рассматривать в качестве реальных, что следует из положений МСФО 37. Таким образом будет обеспечена логическая непротиворечивость классификации фактов хозяйственной жизни в белорусском учете и отчетности.

УДК 338.512:636.2.034(476.6)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕТОДИК ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО МОЛОЧНОГО СТАДА

Захарчук О.С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В сельском хозяйстве актуальной является проблема экономии затрат с целью повышения финансового результата. В молочном скотоводстве имеются свои особенности в учете затрат и исчисления себестоимости полученной продукции-молока и приплода. Так, себестоимость молока и приплода в соответствии с методическими рекомендациями исчисляется исходя из обменной энергии кормов. На молоко приходится 90% от затрат на содержание молочного стада (за вычетом побочной продукции – навоза, шерсти-линьки и волоса-сырца), а на приплод – 10%. Однако интересным представилось рассмотреть альтернативный вариант исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства, что и явилось целью нашей работы.

Объектом исследования выступает себестоимость продукции молочного скотоводства в СПК «Прогресс-Вертелишки», предметом – методология исчисления себестоимости молока и приплода.

Результаты исследования представлены в таблице. Нами предложена методика исчисления себестоимости продукции молочного стада, основанная на изменении базы для распределения затрат. Так, в качестве базы для распределения затрат мы предлагаем использовать стоимость молока и приплода в оценке по фактическим ценам реализации.

Для исчисления себестоимости продукции животноводства следует руководствоваться Постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 31.08.2009 N 65 "Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)". При этом результаты сравнительного анализа рассчитанной себестоимости молока и приплода по официальной и новой методикам говорят о некотором различии. Так, себестоимость молока выше по новой методике, тогда как при ее использовании достигается снижение себестоимости 1 головы приплода.

С точки зрения экономической эффективности распределения затрат и их последующего возмещения через выручку при реализации товарной продукции СПК «Прогресс-Вертелишки» рациональнее ис-

пользовать новую методику. Это позволит удешевить стоимость приплода на 76%, которая в последствии будет возмещаться при реализации животных либо будет заложена в стоимость основного молочного стада.

Таблица – Сравнительный анализ методик исчисления себестоимости продукции основного молочного стада в СПК «Прогресс-Вертелишки»

Показатель	В соответствии с Методическими рекомендациями № 65		Новая методика	
	Количество	Сумма, руб.	Цена, руб.	Сумма, руб.
1. Затраты на производство продукции основного молочного стада	x	19225	x	19225
2. Выход продукции:	x		x	
молоко, т	16279	X	1,734	28228
приплод, гол.	2672	X		
приплод, т	79	X	8,74	690
3. Навоз	X	261	X	
4. База для распределения затрат	X	18964	X	28918
5. Распределение затрат:				
на молоко	X	17067	X	18766
на приплод	X	1897	X	459
6. Себестоимость продукции:				
молока, 1ц	X	1,048	X	1,15
приплода, 1 гол.	X	0,71	X	0,17

Одновременно полная себестоимость реализованного молока будет несколько выше (примерно на 10%), чем при использовании при расчетах официальной методики, однако финансовый результат будет более реально отражать эффективность молочной отрасли в хозяйстве.

Таким образом, считаем необходимым внести изменения в Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 31.08.2009 N 65 о применении методов калькуляции себестоимости продукции животноводства, предоставив хозяйствам самостоятельно определять используемый метод калькуляции, предварительно закрепив его в учетной политике.

УДК 657.471.12 (476.6)

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В СКОТОВОДСТВЕ В УО СПК «ПУТРИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Игнатович М.Л. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Известно, что заработная плата является одним из важнейших стимулов для работников при реализации намеченных планов предприятия. Основным источником выплат заработной платы является фонд заработной платы (ФЗП), который занимает немалую долю в расходах предприятия. Ввиду этого в ходе своей хозяйственной деятельности предприятие всегда задается вопросом: насколько эффективно оно использует ФЗП?

Целью исследования являлось определение эффективности использования ФЗП в скотоводстве в УО СПК «Путришки» Гродненского района.

Для расширенного воспроизводства, получения необходимой прибыли и рентабельности необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходит перерасход ФЗП, повышение себестоимости продукции, что соответственно уменьшает сумму прибыли, следовательно, эффективность использования ФЗП можно непосредственно оценить по соответствию роста оплаты труда изменениям производительности труда. Для этого, в первую очередь, необходимо рассчитать коэффициент опережения и анализировать его в динамике за несколько лет: $K_{оп} = I_{чв}/I_{от}$, (1)

где $I_{чв}$ – индекс часовой выработки, $I_{от}$ – индекс оплаты труда 1 чел.-часа. Если $K_{оп} > 1$ – ФЗП используется эффективно и наоборот. Дополнительно определяется экономия (-) или перерасход (+) по ФЗП: $\pm \Delta (П)_{фзп} = \text{ФЗП}_{факт} * (I_{от} - I_{чв}) / I_{от}$ (2)

Результаты анализа эффективности использования ФЗП в скотоводстве в УО СПК «Путришки» (табл. 1) свидетельствуют, что темпы роста оплаты труда опережают темпы роста производительности труда, т.к. коэффициент опережения составляет 0,703, что является отрицательным моментом в работе данного предприятия. Это привело к перерасходу ФЗП в размере 415,2 млн. руб.

Таблица 1 – Оценка эффективности использования ФЗП в скотоводстве

Показатель	2010 г	2011 г	Индекс
1.Часовая выработка, тыс. руб.	17, 55	20, 43	1,16
2.Оплата 1 чел.-часа, тыс. руб.	6,11	10,06	1,65
3.Фонд заработной платы фактический, млн. руб.	1007,3	1398,0	1,39
4.Коэффициент опережения	х	х	0,703
5.Экономия (-) или перерасход (+) по ФЗП млн. руб.	+415,2		

Для достижения баланса между производительностью труда и оплатой труда необходимо, прежде всего, снизить трудоемкость производства продукции за счет механизации производственного процесса, и обеспечить повышение продуктивности животных. Поэтому подсчет сумм возможной экономии фонда основан на результатах анализа резервов роста производительности труда (таблица 2).

Таблица 2 – Резерв роста эффективности использования ФЗП

Показатель	Уровень показателя		Индекс
	Фактический	Возможный	
1.Часовая выработка тыс. руб.,	20, 43	23,50	1,15
2.Оплата 1 чел.-часа, тыс. руб.	10,06	11,07	1,10
3.Фонд заработной платы фактический, млн. руб.	1398,0	1334,5	0,95
4.Коэффициент опережения	х	х	1,045
5. Возможная экономия по ФЗП, млн. руб.	-60,7		

Таким образом, можно сделать вывод, что темпы роста оплаты труда по сравнению с темпами роста производительности труда за счет введенного резерва стали ниже, произошла экономия фонда оплаты труда в размере 60,7 млн. руб. Также коэффициент опережения равный 1,045 говорит о том, что фонд заработной платы используется эффективно.

В заключение хотелось бы отметить, что проведенный анализ эффективности использования ФЗП в скотоводстве в УО СПК «Путришки» позволил выявить перерасход фонда и рассчитать его возможную экономию за счет предложенных мероприятий. Что является определяющим фактором для расширенного воспроизводства, получения необходимой прибыли и рентабельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Долина, Т. Оптимизация фонда заработной платы / Т.Долина // Директор: журнал для руководителей. – 2010. - №3 – 62-64.

УДК 637.12.05.009.12

КАЧЕСТВО МОЛОКА КАК ФАКТОР УВЕЛИЧЕНИЯ ПРИБЫЛИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Игнатович Т.С. – студентка

Научный руководитель – **Короткевич С.В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Уровень качества сельскохозяйственной продукции и продовольствия – важнейший критерий развития любой страны в мировом сообществе и главный фактор проникновения товара на международный рынок. Одной из актуальных задач перспективного развития агропромышленного комплекса Республики Беларусь является повышение качества молока.

Среди всех продуктов животноводства молоко имеет особое значение. Производство молока в Беларуси в 2011 г. составило 6504 тыс. т, а в валовой продукции сельского хозяйства отрасль молочного скотоводства занимает более 25%.

Молоко (молочные продукты) является одним из основных компонентов в питании человека. Поэтому главная задача производителей – произвести как можно больше не только молока, но и произвести продукт высокого качества, соответствующий требованиям стандартов.

Известно, что качество молочного сырья во многом определяет качество производимых из него молочных продуктов. Кроме того, Т.Л. Шуляк отмечает, что без учета состава и свойств заготавливаемого молока невозможно определить ряд важных технологических вопросов: разработки и уточнения норм расхода сырья для производства молочных продуктов, уточнения параметров технологических процессов [1].

Необходимо отметить, что качество молока влияет не только на процесс переработки и качество производимых из него молочных продуктов, но и на закупочную цену, а значит, и на прибыль сельскохозяйственных организаций. Сельскохозяйственные организации, реализуя не весь объем молока сортом «Экстра», теряют или недополучают определенную сумму прибыли.

Как показали исследования, в течение последних лет удельный вес молока, закупленного у сельскохозяйственных организаций республики сортом «Экстра», повышается. Так, в 2012 г. доля молока сорта «Экстра», реализованного сельскохозяйственными организациями республики, составила 34,6%, что на 32,7 п.п. больше уровня 2008 г. Удельный вес молока, реализованного первым и вторым сортом в

2012 г. по сравнению с уровнем 2004 г., снизился и составил соответственно 15,9% и 2,7% (рисунок).

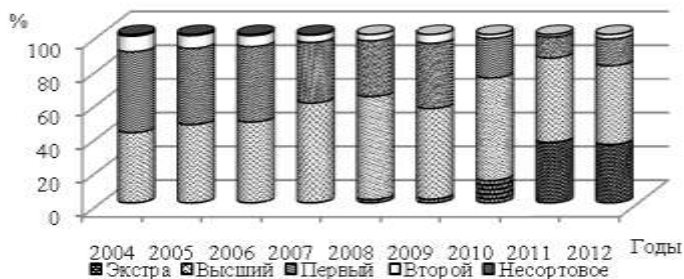


Рисунок – Структура реализации молока по сортам в 2004 – 2012 гг.

Анализ состава и структуры потерь денежной выручки в результате производства и реализации молока низкого качества показал, что в 2012 г. сельскохозяйственные организации республики недополучили от реализации молока низкого качества 2682 млрд. руб. выручки. В структуре потерь от реализации молока низкого качества наибольший удельный вес в 2012 г. заняли потери от реализации молока высшего сорта – 42,2% и молока второго сорта – 36,5% (таблица).

Таблица – Состав и структура потерь от производства молока низкого качества в 2012 г.

Потери	Потери от реализации молока низкого качества	
	млрд. руб.	%
1. Потери от реализации молока высшего сорта	1130,7	42,2
2. Потери от реализации молока первого сорта	570,2	21,3
3. Потери от реализации второго сорта молока	981,1	36,5
ИТОГО	2682,0	100,0

Таким образом, качество молочного сырья является одной из наиболее важных характеристик конкурентоспособности молочной промышленности, определяющих не только уровень качества вырабатываемых из него молочных продуктов, но и оказывает влияние на формирование денежной выручки сельскохозяйственных организаций от реализации продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Шуляк, Т.Л. Физико-химические показатели молока сырьевых зон Беларуси / Т.Л. Шуляк, А. А. Алексеев, Т. И. Шингарева // Белорусское сельское хозяйство. – 2005. – № 6. – С. 44.

УДК 631.16:658.153:006.032(476)

СООТВЕТСТВИЕ ПОНЯТИЯ ЗАПАСОВ РАЗНЫХ СТРАН МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Илюкевич Н.С. – студентка

Научный руководитель – **Максимик Г.И.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Интеграция белорусской экономики в международную систему хозяйствования предъявляет новые требования к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности. С целью их сближения системы бухгалтерского учета в разных странах с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) осуществляется процесс внесения изменений в национальные стандарты.

Бухгалтерский учет запасов в международной практике осуществляется на основании МСФО (IAS) 2 «Запасы», в котором раскрывается сущность запасов, их оценка и правильность отражения в учете и отчетности операций, связанных с движением запасов. В соответствии с данным стандартом под запасами понимаются активы, которые предназначены для продажи; прошли предпродажную подготовку; материалы, используемые в процессе производства или для предоставления услуг.

Понятия запасов, используемые в бухгалтерском учете Республики Беларусь, Украины и Республики Казахстан перекликаются между собой. Данное сходство заключается в том, что к запасам в учете каждой из стран относятся активы, предназначенные для реализации, для использования в производственном процессе или для предоставления услуг. Это сходство обосновывается тем, что национальные стандарты данных стран строятся с учетом принципов ведения бухгалтерского учета, предложенных международными стандартами финансовой отчетности.

Несмотря на сходства понятий, используемых в международной практике, имеются отличительные признаки в определении запасов. Так, например, в белорусском учете под запасами понимают активы, используемые не только в процессе производства, но и для управленческих нужд.

Немаловажной проблемой на пути перехода к международным стандартам является несоответствие классификации запасов в разных странах.

В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» данная группа активов классифицируется следующим образом: материалы, сырье; готовая продукция; незавершенное производство; товары, предназначенные для перепродажи.

Классификационные признаки, предложенные МСФО (IAS) 2 «Запасы», являются общими в классификациях запасов Республики Беларусь, Украины, Молдовы и Казахстана. При этом классификация материальных ценностей в национальных стандартах Молдовы и Казахстана полностью соответствуют классификации запасов по МСФО.

Однако существуют и отличительные классификационные признаки по отношению к МСФО. В белорусской и украинской классификациях выделяют следующие группы запасов: полуфабрикаты и комплектующие изделия; малоценные и быстроизнашивающиеся предметы; инвентарь и хозяйственные принадлежности. Одним из основных отличий национального учета запасов в Республике Беларусь и Украине от международной практики является то, что к данной группе активов относятся животные на выращивании и откорме, а в международных стандартах для их учета предназначен МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Таким образом, бухгалтерский учет запасов в нашей стране и других зарубежных странах постепенно сближается с МСФО (IAS) 2 «Запасы», о чем свидетельствует издание инструкций, национальных стандартов, которые содержат ряд положений по международным стандартам. В то же время существует и ряд отличий в учете, поэтому необходимо применять ту практику учета запасов, которая будет более эффективной для экономики страны.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: постановление Министерства финансов, 12.10.2010 - № 133 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь – 2011. – № 8/23621.
2. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» // Бизнес-Инфо. [электронный ресурс]
3. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета 2 “Товарно-материальные запасы”: приказ Министерства финансов Республики Молдова, 25.12.97 - № 174. [электронный ресурс]
4. Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности № 2: приказ Министерства финансов Республики Казахстан, 21.06.2007 - № 217. [электронный ресурс]

5.Об утверждении Положения (стандарта) бухгалтерского учета 9 «Запасы»: постановление Министерства финансов Украины, 20.10.1999 (ред.01.01.2013). [электронный ресурс]

УДК 631.162:657 (476)

ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ И ПУТИ ЕЕ УЛУЧШЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Какышев А.М. – студент

Научный руководитель – **Курляндчик А.А.**

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

Организация расчетов с покупателями и заказчиками является одним из наиболее сложных участков работы предприятия в силу: частой повторяемости данных операций; большого разнообразия форм расчетов; большого количества контрагентов предприятия, непостоянности их состава. Вышесказанное подтверждает актуальность выбранной темы исследований.

Согласно Банковскому кодексу Республики Беларусь под *безналичными расчетами* понимаются расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием индивидуальных предпринимателей, физических лиц, проводимые через банк, его филиал (отделение) в безналичном порядке, за исключением случаев, предусмотренных законодательством [1].

Движение расчетных документов, посредством которых в определенной последовательности совершаются операции по банковским счетам, называется *документооборотом*. Он определяется платежной инструкцией клиента.

Как показывают исследования, расчеты не всегда ведутся надлежащим образом, имеется длительная просроченная задолженность предприятий друг с другом, возникают спорные ситуации, требующие арбитражного рассмотрения. Для многих предприятий задержки платежей приносят убытки на миллионы рублей.

Первоочередные задачи в развитии платежной системы страны нашли отражение в Концепции развития национальной платежной системы Республики Беларусь на 2010 – 2015 гг. с учетом прогрессивного мирового опыта [2]. Концепцией очерчена среднесрочная стратегия

развития национальной платежной системы Республики Беларусь, направленная на дальнейшее повышение ее эффективности, надежности и безопасности на основе совершенствования нормативно-правовой базы, тарифной политики, внедрения новейших информационных технологий и банковских услуг, использования накопленного отечественного и зарубежного опыта в области организационного, а также надзора за платежной системой.

В настоящее время оплата за товары, работу, услуги осуществляется населением в безналичной форме с использованием следующих электронных платежных инструментов, средств платежа и технологий дистанционного банковского обслуживания: карточек; электронных денег; Интернет-банкинга, Мобильного банкинга.

Совершенствование организации расчетов с покупателями и заказчиками является комплексной проблемой, решать которую необходимо несколькими путями одновременно. Следует отметить, что руководством нашей республики совместно с Национальным банком Республики Беларусь ведется работа в этой области.

Таким образом, изучив тему расчетов с покупателями и заказчиками на исследуемой нами организации, мы предлагаем основные направления развития безналичных расчетов в Республике Беларусь, а именно:

- организация эффективного, надежного и безопасного функционирования системы межбанковских расчетов (надзор Национального банка);
- совершенствование нормативно-правовой базы;
- освоение новейшего программного обеспечения, развитие соответствующей инфраструктуры.

В ходе исследования мы можем предложить следующие направления совершенствования:

- более ответственно отнестись к выбору покупателя. От знания своего покупателя зависит успех в деятельности на современном рынке;
- производить анализ состава и постоянно контролировать состояние расчетов по просроченной и отсроченной задолженности;
- для ускорения поступления денежных средств и уменьшения безнадежных долгов выработать гибкую кредитную политику для покупателей и заказчиков, использовать предоставление скидок;
- внедрение новых форм безналичных расчетов и способов платежей, таких как аккредитив, пластиковые карточки, чеки.

Использование внесенных предложений позволит улучшить организацию расчетов исследуемого предприятия и будет способствовать дальнейшему его развитию.

ЛИТЕРАТУРА

1. Банковский кодекс Республики Беларусь.
2. Концепция развития национальной платежной системы Республики Беларусь на 2010 – 2015 гг.

УДК 631.162:006.032 (476)

АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ В СОДЕРЖАТЕЛЬНОМ НАПОЛНЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В КОНТЕКСТЕ ПЕРЕХОДА НА МСФО

Кахнович А.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Международные стандарты финансовой отчетности признаны во многих странах мира. В отдельных европейских государствах они приняты как обязательные. В настоящее время в Республике Беларусь на государственном уровне идет постепенное сближение национальных правил составления отчетности и стандартов МСФО.

Важнейшей формой отчетности, которая показывает имущественное и финансовое состояние предприятия, является бухгалтерский баланс. Поэтому интересным представилось проанализировать соответствие бухгалтерского баланса Республики Беларусь требованиям МСФО и в сравнении с другими странами по структуре и содержанию балансовых статей, что и явилось целью данного исследования.

Существенный шаг по совершенствованию содержательного наполнения бухгалтерской отчетности предприятий Республики Беларусь в контексте сближения с МСФО был сделан в связи с принятием Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Минфина РБ от 31.10.2011 № 111.

Сравнительный анализ показал, что бухгалтерские балансы Республики Беларусь, Украины и России имеют значительные сходства с бухгалтерским балансом, основанным на МСФО.

Так, в балансах России, Украины и Республики Беларусь присутствуют такие статьи, как «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства», «Инвестиционная собственность»,

«Долгосрочные активы, предназначенные для реализации». Финансовые вложения разделены на краткосрочные и долгосрочные, так же как и дебиторская задолженность. Это указывает, что работа по адаптации отчетности к требованиям МСФО приносит заметные результаты. Однако существует ряд нераскрытых статей в отчетности Республики Беларусь и России, в частности – «Биологические активы». В этом отношении отчетность украинских предприятий в большей степени соответствует МСФО, поскольку в их балансе биологические активы представлены как долгосрочные биологические активы в I разделе баланса и краткосрочные биологические активы во II разделе.

Таким образом, отчетность Республики Беларусь и Российской Федерации требует дальнейшего совершенствования, что позволит получать более достоверную информацию о финансовом положении предприятий.

Основные выгоды от использования МСФО – это возможность привлечения заемного или собственного капитала для компаний от широкого круга инвесторов. С точки зрения вкладчиков и кредиторов – это более высокая прозрачность финансовой отчетности компаний и, как следствие, более эффективная защита прав инвесторов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 111 «Об установлении форм бухгалтерской отчетности», утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 2 "Баланс" Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 31 марта 1999 г. N 87 Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 21 июня 1999 г. за N 396/3689 (с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины от 25 сентября 2009 года No 1125)
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 N 124н, от 17.08.2012 N 113н, от 04.12.2012 N 154н)
4. Составление бухгалтерского баланса [Электронный ресурс]. Режим доступа : <http://www.gaap.ru/articles/77353/>. Дата доступа: 26.02.2013.

УДК 631.16:658.1 (476.6)

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В РСУП «ВОЛКОВЫССКОЕ»

Кирющенко А.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из важнейших направлений управления финансами организаций (предприятий) является управление потоками денежных средств. Важность данного аспекта управления финансами обусловлена, прежде всего, тем, что в современных условиях денежные средства являются одним из наиболее ограниченных ресурсов и успех организации в производственно-коммерческой деятельности во многом зависит от эффективности их использования, что предполагает придание исключительного значения вопросам планирования и контроля движения денежных средств. Управление денежными потоками организаций неразрывно связано со стратегией самофинансирования, поскольку предполагает выявление взаимосвязи между потоками денежных средств и прибылью организации (так называемый парадокс прибыли). Наконец, комплексная оценка финансового состояния предприятия невозможна без анализа его денежных потоков и др.

Необходимость управления денежными потоками с целью предотвращения неплатежеспособности предприятия и формирования источников для его развития становится наиболее актуальной в современных условиях экономического развития.

Процесс управления денежными потоками включает анализ эффективности использования денежных потоков. В качестве критериев оценки использованы показатели, отражающие эффективность использования денежных потоков РСКУП «Волковысское» за 2010 и 2011 гг.

1. Чистый денежный поток.
2. Удельный объем денежного оборота организации на единицу используемых активов.
3. Удельный объем денежного оборота на единицу реализуемой продукции.
4. Продолжительность оборота по операционной деятельности.
5. Продолжительность цикла денежного оборота.
6. Коэффициент участия операционной деятельности в формировании положительного денежного потока.

7. Уровень качества чистого денежного потока.
8. Коэффициент ликвидности денежного потока.
9. Коэффициент эффективности денежных потоков.

На основании проведённого анализа можно сделать выводы о том, что положительный и отрицательный денежные потоки увеличились более чем в 2 раза, где отклонении на 297,2% и 298% соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре формирования положительных и отрицательных денежных потоков занимает инвестиционная деятельность. В 2011 г. ее доля составила по положительному денежному потоку – 50,5% (за счет кредитов, полученных на финансирование инвестиционных активов), по отрицательному денежному потоку – 52,0% (за счет использования средств на строительство).

Возрастание удельного объема денежного оборота на единицу реализованной продукции в 2011 г. до 2,5 характеризуется как отрицательная тенденция для предприятия, т.к. при прочих равных условиях возрастает сумма валового отрицательного денежного потока, т.е. происходит рост затрат на производство и сбыт продукции.

В 2011 г. цикл денежного оборота сократился на 35,1%, что является положительной тенденцией для предприятия, т.к. организация гораздо оперативнее выполняет свои финансовые обязательства. Низкое качество чистого денежного потока как в 2010, так и в 2011 гг. объясняется тем, что его увеличение происходит за счет увеличения доли прибыли, связанной с осуществлением внереализационных операций, продажей долгосрочных активов.

В заключение проведённого анализа можно сделать выводы о том, что для повышения эффективности денежных потоков требуется расширять конъюнктуру товарного рынка, в сегменте которого предприятие осуществляет свою операционную деятельность, что приводит к росту объема положительного денежного потока. Также при системе осуществления расчетных операций требуется вести расчет наличными деньгами (например, расширять сферу розничной торговли в фирменной торговой сети), т.к. характер расчетных операций влияет на формирование денежных потоков во времени, а расчет наличными деньгами ускоряет осуществление этих потоков.

Что касается государственных предприятий, то здесь немаловажную роль играет возможность привлечения средств безвозмездного целевого финансирования, что создает предпосылки к росту суммы чистого денежного потока предприятия.

УДК 338.434:631.11(476.6)

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ В СИСТЕМЕ ФИНАНСИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Князев Д.В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансирование является важным базовым элементом функционирования предприятий АПК. В процессе финансирования организаций используются собственные, заемные и привлеченные средства. В Беларуси к привлеченным средствам финансирования можно отнести кредиторскую задолженность. Ее исследование является актуальным в современных условиях хозяйствования как в отношении системы ресурсообеспечения, так и платежеспособности сельскохозяйственных предприятий.

Анализ в рамках темы исследования выполнялся на основе данных отчетности сельскохозяйственных организаций Гродненской области за 2009-2011 гг.

Изучение современных источников позволяет выделить ряд критериев определения статуса привлеченных средств в системе источников финансирования: это краткосрочный характер предоставления, отсутствие взимание платы за использование ресурсов, отсутствие системного характера оценки финансового состояния организации получателя и дополнительных договоров и соглашений помимо основного договора купли-продажи. В Беларуси при отражении кредиторской задолженности исключением выступают обязательства по лизингу.

При проведении анализа кредиторской задолженности как источника финансирования важным является сочетание количественных и качественных параметров ее оценки. При этом первая группа параметров рассматривается с позиции динамики общей суммы задолженности и долевого участия в формировании пассивов. Для оценки качественных параметров целесообразно использовать систему показателей, в которой можно выделить коэффициент покрытия кредиторской задолженностью дебиторской задолженности, доля кредиторской задолженности в расходах, коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, период оборачиваемости кредиторской задолженности, коэффициент финансовой независимости.

В с.-х. организациях Гродненской области наблюдается рост уровня кредиторской задолженности: в 2011 г. по сравнению с уровнем 2009 г. на 43%, по отношению к 2010 г. – 28%.

Структурный анализ внешних источников финансирования показал на устойчивый характер участия кредиторской задолженности. Так, в рассматриваемый период она занимала около 15% и превышала объемы заимствования краткосрочных кредитов (доля участия 9%).

Из общего объема кредиторской задолженности выделяется долгосрочная кредиторская задолженность (57%), основную долю долгосрочной задолженности составляют обязательства по лизингу (98% долгосрочной задолженности), уровень которых существенно увеличился за период с 2009 по 2011 гг. Краткосрочная кредиторская задолженность также имеет положительную динамику роста, который составил 74% в 2011 г. по отношению к 2009 г. Из общего объема краткосрочной задолженности выделяется задолженность перед поставщиками и подрядчиками, уровень которой увеличился на 54% в 2011 г. в сравнении с 2009 г. Также отметим значительное увеличение задолженности по оплате труда (119% к уровню 2009 г.).

В 2011 г. можно наблюдать значительное уменьшение доли кредиторской задолженности в расходах организации (4,3), что на 6,4 меньше уровня 2009 г. Это является свидетельством отсутствия у большинства с.-х. организаций Гродненской области финансовых затруднений, что дает предприятиям в полной мере погашать свои обязательства. Наибольшее количество раз кредиторская задолженность оборачивалась в 2010 г. – 3,4 раза, что на 1,1 выше значения 2011 г. В среднем же за 3 года кредиторская задолженность предприятий оборачивалась 2,4 раза. Продолжительность оборота кредиторской задолженности в среднем за 3 года составила 175 дней. Сложившаяся ситуация в скором времени может вызвать значительные трудности в платежеспособности предприятий, т.к. продолжительный период погашения задолженности повышает риск ее непогашения.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что сельскохозяйственные предприятия Гродненской области нуждаются в пересмотре проводимой политики в сфере задолженности с целью выработки и принятия мер по более эффективному управлению задолженностью. Важным является реализация системного подхода к анализу и обоснованию оптимального уровня кредиторской задолженности.

УДК 631.16:658.155

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ
ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ УЧЕТА ЗАТРАТ
НА СТРОИТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛЬНЫЙ РЕМОНТ,
ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ ПОДРЯДНЫМ СПОСОБОМ**

Корнелюк О.Л. – студент

Научный руководитель – **Гостилович Е.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Предприятия АПК на современном этапе ведут свою деятельность, которая тесно связана с вложениями в долгосрочные активы. Вложениями в долгосрочные активы являются вложения организации в объекты, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, иных долгосрочных активов. Одним из видов вложений является строительство и капитальный ремонт основных средств.

Строительство и капитальный ремонт осуществляется как подрядным, так и хозяйственным способом. Хозяйственный способ – это выполнение строительных и монтажных работ своими силами. Подрядный способ – это выполнение всех работ: проектирование, подбор оборудования, строительство, монтажные работы, сторонней организаций, т.е. подрядчиком.

При подрядном способе на соответствующих объектах заказчик и подрядчик ежемесячно составляют акт о приемке выполненных строительно-монтажных работ. Стоимость выполненных работ определяется по сметной стоимости. Окончательный расчет с подрядчиками происходит после завершения строительства объекта и утверждения акта Государственной приемочной комиссией о вводе объекта в эксплуатацию.

Эффективность руководства деятельностью предприятия полностью зависит от способности вовремя получать полную, точную, объективную, достаточно детальную экономическую информацию. Поэтому контролю капитальных вложений уделяется большое внимание. При осуществлении подрядного способа строительства и ремонта у организации-заказчика не всегда есть возможность контроля за суммой фактических затрат, так как практически все документы, оформляющие операции расчетов с подрядчиками, поступают в организацию извне. Поэтому учет затрат при осуществлении строительства и ремон-

та подрядным способом требует проведения и организации внутреннего контроля.

Мы считаем целесообразным периодически осуществлять взаимную сверку стоимости израсходованных строительных материалов. В этих целях мы предлагаем использовать документ, который в полной мере будет отражать расчет стоимости строительных материалов, изделий, машин и механизмов двух организаций за определенный срок. Форма документа приведена в таблице.

Таблица – Акт сверки расчетов стоимости строительных материалов, изделий и механизмов

АКТ СВЕРКИ расчетов стоимости строительных материалов, изделий и механизмов по состоянию на « » 20 г. между и							
Мы, нижеподписавшиеся, руководитель , главный бухгалтер с одной стороны, и руководитель , главный бухгалтер с другой стороны, составили расчет стоимости строительных материалов, изделий, машин и механизмов:							
Предприятие				Предприятие			
дата	Наименование строительных материалов (машин)	Количество	Общая стоимость, руб.	дата	Наименование строительных материалов (машин)	Количество	Общая стоимость, руб.
Руководитель _____ () Гл.бухгалтер _____ () М.П.				Руководитель _____ () Гл.бухгалтер _____ () М.П.			

Таким образом, использование данного документа на предприятии позволит отслеживать стоимость строительных материалов, изделий и своевременно выявлять причины расхождений со сметной стоимостью, что повысит эффективность системы внутрихозяйственного

контроля учета затрат на капитальный ремонт и строительство основных средств, осуществляемые подрядным способом.

УДК: 657:331.21(476)(470)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО ЕГО ОПЛАТЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С МСФО

Король А.А. – студентка

Научный руководитель – **Червинская И.Р.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь.

На современном этапе бухгалтерский учет и отчетность Республики Беларусь претерпевает изменения в связи с внедрением международных стандартов финансовой отчетности в соответствии с Государственной программой перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь. Так, одним из аспектов данного изменения является внедрение стандарта IAS 19 «Вознаграждение работников», который должен привести учет труда и его оплату в Республике Беларусь в сопоставимость с международным бухгалтерским учетом.

Цель стандарта МСФО (IAS) 19 – установление правил учета и раскрытия информации о вознаграждении работников.

Проблемой применения данного стандарта для бухгалтерского учета на территории нашей республики является отсутствие аналога данного стандарта, поэтому сближение с МСФО в данном направлении наиболее противоречивы.

Так, одним из расхождений МСФО (IAS) 19 и ведения бухгалтерского учета в Республике Беларусь является отсутствие разделения вознаграждений работников на долгосрочные и краткосрочные. По стандарту из краткосрочных вознаграждений выделяют: заработную плату; краткосрочные оплачиваемые отпуска; участие в прибыли и премии в течение года после отчетного периода; различные вознаграждения в неденежной форме для текущих сотрудников; взносы на социальное обеспечение.

Из данного разделения следует, что понятие вознаграждений работникам гораздо шире в МСФО, чем в бухгалтерском учете Республики Беларусь.

Более подробное сравнение МСФО и применение его в бухгалтерском учете в Республике Беларусь, а также Российской Федерации можно рассмотреть в представленной таблице.

Таблица – Сравнительный анализ применения МСФО в Республике Беларусь и Российской Федерации

Сравнительный признак	Республика Беларусь	Российская Федерация	МСФО
Наличие стандартов	Постановлением СовМина РБ от 04.05.1998 г. № 694 (была поставлена задача, создать национальную систему бухгалтерского учета, основанную на МСФО).	МСФО(IAS) 19 "Вознаграждения работникам" (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 N 160н)	МСФО 19 «Вознаграждения работникам»
Классификация вознаграждений	вознаграждения за труд сверх установленной нормы; поощрительные и компенсационные выплаты	компенсационные выплаты; стимулирующие выплаты; пособия по временной нетрудоспособности и т.д.	текущие вознаграждения работникам; вознаграждения после окончания трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия.
Оценка вознаграждений	Выплата вознаграждений и надбавок всех видов осуществляются за счет прибыли предприятия, оставшейся после налогообложения, но при этом они не должны превышать ставку установленного норматива.	Согласно ст.144 ТК РФ работодатель имеет право устанавливать различные системы премирования, вознаграждения и надбавок с учетом мнения представительного органа работников в коллективных договорах организации.	Оценка вознаграждений происходит в зависимости от вида выплачиваемого вознаграждения. Также вознаграждения могут быть выплачены работникам или их иждивенцам.

Из таблицы следует, что составление бухгалтерской отчетности по затратам труда и расчетов по его оплате в нашем государстве и Российской Федерации фактически идентично. Однако можно сказать о том, что отчетность, составляемая в наших государствах, не отвечает требованиям МСФО.

На данном этапе перехода на международные стандарты финансовой отчетности можно сделать вывод о том, что осуществление внедрения МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» пока невозможно, так как в нашей стране существует множество расхождений со стандартом. Для совершенствования бухгалтерской и финансовой от-

четности необходимо избавиться от этих различий, что позволит увеличить интерес иностранных инвесторов к сотрудничеству с нашими предприятиями.

УДК 631.162:657.28(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВЫДАЧИ АВАНСА НА ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ С УЧЕТОМ ОПЫТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Краско И.С. – студент

Научный руководитель – **Гостилович Е.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Нередко у субъектов хозяйствования возникает потребность в приобретении товарно-материальных ценностей (работ, услуг) за наличные денежные средства. Кроме того, специфика работы некоторых из них обуславливает необходимость регулярного командирования работников для выполнения соответствующих производственных заданий в другой населенный пункт вне места их постоянной работы. Для этого наниматель должен выдать им определенные денежные суммы под отчет. После выполнения задания работники отчитываются перед нанимателем об использованных денежных средствах и возвращают неиспользованные суммы (при наличии).

Выдача денежных средств из кассы на подотчетные расходы организации должна производиться по расходным кассовым ордерам или надлежаще оформленным другим документам.

Законодательством Республики Беларусь установлено, что расходный кассовый ордер является обязательным документом, который непременно должен вестись на каждом предприятии.

Однако, как показывает зарубежный опыт, а именно Российской Федерации, применение для выдачи наличных денежных средств именно расходных кассовых ордеров не обязательно. В частности, выдача может производиться по заявлению работника, в котором он приводит назначение аванса, обосновывает испрашиваемую сумму и сроки ее использования.

Заявление может оформляться по произвольной или строго регламентированной форме. В первом случае работник на стандартном листе бумаги формы А4 пишет заявление, в котором просит выдать определенную сумму наличных денежных средств, указывая при этом назначение суммы, ее размер и беря на себя обязательство отчитаться

об использовании полученных сумм до определенной календарной даты. Во втором случае в организации разрабатывается специальная форма документа «Заявление на выдачу аванса», содержащая все обязательные реквизиты. Это предусмотрено статьей 9 Федерального закона России от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В любом случае для выдачи наличных денег под отчет по заявлению на нем должна содержаться разрешительная запись на выдачу денежных средств руководителя организации, главного бухгалтера или лиц на это уполномоченных.

Таким образом, мы предлагаем в Республике Беларусь предусмотреть на законодательном уровне выдачу аванса на хозяйственные и командировочные расходы по заявлению работника.

ЛИТЕРАТУРА

Федеральный закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»// [Электронный ресурс]/ <http://www.consultant.ru>

УДК 657.471.7 (476)

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Кривчикова И.В. – студентка

Научный руководитель – **Русина Е.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время большинство организаций не соблюдают международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), что снижает их привлекательность перед инвесторами. Для изменения данной ситуации многим организациям необходимо изменить свою финансовую отчетность, соблюдая международные стандарты. Данные изменения позволят изменить внутреннюю систему управления организации в результате применения единых методик учета, повысят конкурентоспособность организации в результате предоставления пользователям надежной и достоверной информации.

В Беларуси принята Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета, но отчетность на многих предприятиях составляется в соответствии с белорусскими правилами бухгалтерского учета. Если организации необходимо предоставить инвестору либо другой заинтересованной стороне отчетность в соответствии с МСФО, она несет дополнительные затраты времени и

денег на ее составление, прибегая обычно к помощи услуг внешних консультантов.

МСФО, в отличие от некоторых национальных правил составления отчетности, представляют собой стандарты, основанные на принципах, а не на жестко прописанных правилах. Цель состоит в том, чтобы в любой практической ситуации составители могли следовать духу принципов, а не пытаться найти лазейки в четко прописанных правилах, которые позволили бы обойти какие-либо базовые положения.

Международный стандарт финансовой отчетности 2 «Запасы» содержит нормы, касающиеся порядка учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Во-первых, в п. 10 МСФО 2 «Запасы» регламентируется применение метода полной себестоимости. При данном методе учета затрат на производство производственная себестоимость абсорбирует как переменные, так и постоянные затраты. «Директ-костинг» в целях финансовой отчетности не разрешен. На предприятиях экономически развитых стран он применяется только для составления управленческой отчетности.

Во-вторых, в п. 10 МСФО 2 «Запасы» определены три группы затрат, включаемых в себестоимость продукции, а именно: 1) производственные переменные прямые затраты, 2) производственные переменные косвенные затраты, 3) производственные постоянные косвенные затраты.

В МСФО под косвенными понимаются затраты, которые невозможно или экономически не целесообразно прямо относить на себестоимость конкретной продукции (услуги). Поэтому они собираются в течение отчетного периода на специальном бухгалтерском счете (в Республике Беларусь 25 «Общепроизводственные расходы»), в конце периода распределяются по видам продукции косвенным путем.

Согласно п. 11 МСФО «Запасы» переменные косвенные производственные расходы включаются в себестоимость продукции пропорционально фактическому объему произведенной продукции. То есть базой распределения этих расходов является показатель «фактическая производственная мощность».

Согласно п. 11 МСФО «Запасы» постоянные накладные производственные расходы включаются в себестоимость продукции пропорционально прогнозному объему производства продукции при работе в нормальных условиях. То есть базой распределения этих расходов является показатель «нормальная производственная мощность». Стандартом также допускается альтернативный вариант – использование в

качестве базы распределения фактического объема производства в том случае, если он приближается к нормальной мощности.

Положения стандартов имеют важнейшее значение не только с точки зрения ведения учета, но и (что не менее важно) для анализа бухгалтерской информации, представляемой в формате международных стандартов финансовой отчетности, а также для максимально эффективного создания и использования учетной информации, формируемой в рамках концепции МСФО.

Таким образом, подводя итог вышесказанному, хочется отметить реальные выгоды от внедрения МСФО в Беларуси:

- 1) рост интеграции стран;
- 2) выход на зарубежные рынки;
- 3) приток иностранных инвестиций в экономику;
- 4) большая прозрачность отечественных компаний и, как следствие, улучшение имиджа бизнеса за рубежом.

УДК 657.47:006.032

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МСФО (IAS) 23 «ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ»

Крупкевич М.В. – студентка

Научный руководитель – **Кудин В.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время интенсивный рост экономики предъявляет серьезные требования к поиску дополнительных источников финансирования. В качестве таковых могут использоваться различные формы привлечения долгового капитала. Основными видами долгового капитала являются займы. В сложившейся ситуации особую актуальность приобретают положения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Данный стандарт рассматривает вопросы, связанные с признанием финансовых затрат как в качестве расходов, так и в качестве актива. Поэтому цель стандарта состоит в определении метода отражения затрат по займам в финансовой отчетности.

МСФО 23 определяет два метода учета затрат по займам: основной – затраты по займам должны признаваться в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они возникают; альтернативный – затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, подлежат капи-

тализации путем включения в стоимость данного актива, а расходы по оплате процентов списываются на расходы периода, в котором они были понесены.

Проведем сравнительный анализ порядка учета кредитов и займов в РБ и РФ и их соответствия международным стандартам (таблица).

Таблица – Сравнительная характеристика учета затрат по кредитам и займам в РБ, РФ и МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Признак сравнения	МСФО 23	Российская Федерация	Республика Беларусь	
НПА по учету кредитов и займов	МСФО 23 «Затраты по займам»	ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»	Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств Инструкции по бухгалтерскому учету запасов»	
Методы учета затрат по займам	Основной и альтернативный	Альтернативный	Альтернативный	
Порядок включения процентов по займам в стоимость ОС.	Затраты по займам подлежат включению в стоимость актива, а расходы по оплате процентов списываются на расходы периода, в котором они были понесены.	Включаются в стоимость ОС и погашаются путем начисления амортизации. Включение процентов в первоначальную стоимость ОС прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к учету	2012	2013
			Начисленные после ввода ОС в эксплуатацию, могут учитывать: - в составе расходов по финансовой деятельности; - вложений в долгосрочные активы в течение года и в конце отчетного года включаться в стоимость объектов ОС.	Начисленные после ввода основных средств в эксплуатацию, согласно учетной политике организации учитываются в составе расходов по финансовой деятельности
Порядок включения процентов по займам в стоимость ТМЦ	Включаются в состав расходов периода, в котором они были произведены.	Включаются в стоимость ТМЦ только до принятия их к учету, а затем относятся в состав расходов.	Включаются в состав расходов того периода, в котором они были осуществлены.	

Исходя из данных таблицы, на наш взгляд, учет затрат по кредитам и займам в РБ максимально приближен к МСФО. Причем, руководствуясь изученным опытом зарубежных стран, предлагаем внести изменения в белорусское законодательство путем создания собственного национального стандарта по учету затрат по кредитам и займам.

Это позволит приблизить бухгалтерский учет в РБ к международному уровню.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международные стандарты финансовой отчетности» (IAS 23) «Затраты по займам // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс].
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»: приказ Министерства финансов Российской Федерации, 02.08.2001 - №60н [Электронный ресурс].
3. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 30.04.2012 - № 26 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь – 2011. – № 8/23625.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: постановление Министерства финансов, 12.10.2010 - № 133 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь – 2011. – № 8/23621.

УДК 336.763(476)

МЕРЫ СОВРЕМЕННОГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Куко Д.И. – студентка

УО «Белорусский государственный экономический университет»
г. Минск, Республика Беларусь

В нашей стране выпуск ценных бумаг приобретает особое значение в условиях перевода государственных предприятий в коллективную и частную формы собственности путём приватизации. Основной формой приватизации является акционирование. Кроме акций существенное влияние на экономику оказывает выпуск других ценных бумаг государством. Это использовалось сначала для покрытия расходов государства, связанных с войной и ликвидацией результатов стихийных бедствий.

Для того чтобы повысить уровень сбережений и инвестиций, необходимо организовать функционирование фондового рынка, обеспечивающего продажу и покупку ценных бумаг. Экономическое значение фондового рынка вытекает из того, что котировка ценных бумаг на фондовой бирже обеспечивает возможность их покупки и продажи.

Для развития нормального фондового рынка в Республике Беларусь необходимо:

- 1) занять четкую и однозначную позицию в отношении выбора дальнейших экономических преобразований в республике;
- 2) снизить долю государства в структуре собственности, особенно в акционерном капитале;

3) сформировать целостную систему институциональных инвесторов, аккумулирующих индивидуальные и коллективные целевые сбережения;

4) освободить доходы акционерных обществ, полученные при размещении ими акций по цене выше номинальной стоимости от уплаты налогов, привести в соответствие ставки налогов на доходы, полученные от операций с акциями, с действующей ставкой налога на прибыль, урегулировать вопросы налогообложения сложных операций.

Вышеназванные меры являются определяющими, без них все остальные не позволят добиться превращения отечественного фондового рынка в полноценный институт, позволяющий решать важнейшие задачи современного экономического развития.

Таким образом, ценные бумаги способны выполнять самые разнообразные функции управления, регулирования товарно-денежных, рыночных отношений, выступая в роли средства финансирования, кредитования, перераспределения финансовых ресурсов, вложения денежных накоплений.

УДК 316.3(476)

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ СОЦИАЛЬНОГО ПАРТНЕРСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Куко Д.И. – студентка

Научный руководитель – **Гляцевич Ж.П.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

Необходимость возникновения и развития социального партнерства связана с тем, что основные субъекты – работодатели и наемные работники – не могут реализовать свои интересы друг без друга, без взаимодействия.

Устойчивое развитие экономики республики во многом зависит от складывающихся отношений в социально-трудовой сфере между органами государственного управления, нанимателями и профсоюзами, их умения путем диалога, коллективных переговоров находить оптимальные решения социально-экономических проблем. Именно такие отношения, построенные на принципах социального партнерства, являются реальным фактором общественного прогресса, обеспечивают стабильность и консолидацию общества.

Наиболее эффективной и динамичной формой участия работников в управлении предприятиями является коллективно-договорное

регулирование трудовых отношений непосредственно на предприятиях и организациях.

Сегодня, к сожалению, еще многие в нашей республике не понимают важности и значимости коллективных договоров и соглашений, просто не предполагают те огромные возможности, которыми они располагают, и относятся к ним формально.

Острой является проблема правовой защищенности работников малых частных предприятий. В этой связи предстоит создание правовой и методической базы по развитию эффективной системы участия работников в управлении предприятиями.

В более отдаленной перспективе предполагается ослабление роли государственных органов и развитие тарифной автономии. Уже сегодня остро стоит проблема развития отношений между объединениями нанимателей и профсоюзов на отраслевом уровне и сокращения участия министерств в заключении тарифных соглашений.

Одновременно очень важной проблемой является обучение специалистов, занятых организацией социального партнерства. Это требует целенаправленной работы по организации обучения кадров вопросам социального партнерства, в том числе в профессиональных учебных заведениях, созданию учебных пособий.

Профсоюзные органы в республике также слабо используют возможности социального партнерства для защиты прав и законных интересов работников. Представители профсоюзов не редко подписывают, а, следовательно, поддерживают откровенно слабые, формальные коллективные договоры и соглашения.

В более выигрышном свете оказались бы профсоюзы, если бы к ним обращались государственные органы для консультаций по каким-то вопросам. В данном случае они могли бы более активно влиять на принимаемые решения. Но подобные взаимоотношения профсоюзов с госорганами возможны только тогда, когда профсоюзные органы проводят твердую независимую политику, умело применяя механизмы социального партнерства.

В республике созданы объединения нанимателей негосударственных форм собственности, например Союз предпринимателей и нанимателей и другие. Но и они, в отсутствие достаточной законодательной базы, осуществляют свою деятельность без должной ориентации на развитие колдоговорной практики, нередко делают чрезмерный крен к политической конфронтации с властями, что не соответствует принципам социального партнерства.

Главное, что надо сделать в ближайшее время, – это создать надежную законодательную базу, а именно: принять закон об объедине-

ниях нанимателей, который бы урегулировал все важнейшие вопросы правового статуса объединений нанимателей, а также их организационной структуры, финансового обеспечения и другие.

Разумеется, что основополагающими в дальнейшем развитии системы социального партнерства в республике должны стать принципы абсолютного правового равенства сторон при регулировании социально-трудовых отношений, стремление всеми его сторонами достигать необходимого консенсуса в процессе заключения договоров и соглашений конструктивными, цивилизованными способами практического взаимодействия в этом процессе, одинаковой степени ответственности за согласие и спокойствие в обществе. При этом важнейшим единым принципом для всех сторон системы социального партнерства в республике должна стать общая забота о поступательном развитии экономики и, на этой основе, повышении жизненного уровня населения.

УДК 631.162:657.4(476)

ПРОБЛЕМЫ ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Кульпенкова А.А. – студентка

Научный руководитель – **Червинская И.Р.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На современном этапе бухгалтерский учет и отчетность Республики Беларусь претерпевают изменения в связи с внедрением международных стандартов финансовой отчетности в соответствии с государственной программой.

Сравнение МСФО и организации бухгалтерского учета выручки от реализации продукции в Республике Беларусь, а также Российской Федерации можно рассмотреть в таблице.

По результатам исследования можно установить, что выручка признается тогда, когда существует вероятность поступления будущих экономических выгод, а также сумма выручки может быть надежно измерена. В Республике Беларусь и Российской Федерации бухгалтерский учет выручки от реализации товаров, работ и услуг приведен к общим стандартам, однако пока имеются отличия от международных стандартов финансовой отчетности. Например, важно обратить внимание на то, что согласно МСФО факт передачи права собственности не влечет за собой признание выручки.

Таблица – Сравнительный анализ применения МСФО
в Республике Беларусь и Российской Федерации

Признак	Республика Беларусь	Российская Федерация	МСФО
Наличие стандартов	Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102	Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г.	МСФО (IAS) 18 «Выручка»
Признание выручки	(а) организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора; (б) сумма выручки может быть определена; (с) в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации; (d) право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком; (е) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.	(а) продавец передал покупателю значительные риски и выгоды, относящиеся к праву собственности на товары; (б) продавец не сохраняет за собой права участвовать в управлении товаром в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары; (с) величина выручки может быть надежно измерена; (d) вероятно, что экономические выгоды, связанные с операцией продажи, поступят продавцу; (е) понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией продажи можно надежно измерить.	

Цель стандарта МСФО (IAS) 18 – установить порядок учета выручки, возникающей от определенных видов сделок и событий. Согласно данному стандарту выручка – валовой приток экономических выгод, возникающих из обычной операционной деятельности субъекта (например, продажи товаров, продаж услуг, проценты, роялти и дивиденды).

На данном этапе перехода на международные стандарты финансовой отчетности можно сделать вывод о том, что осуществление внедрения МСФО (IAS) 18 «Выручка» пока невозможно, так как в нашей стране существует множество расхождений со стандартом. Из этого следует, что для перехода на следующий этап внедрения МСФО республиканский бухгалтерский учет должен провести некоторые изменения.

Внедрение стандарта IAS 18 «Выручка» должно привести учет реализации в Республике Беларусь в сопоставимость с международным бухгалтерским учетом, так как общие принципы признания выручки в целях составления финансовой отчетности занимают центральное по-

ложение в системе правил бухгалтерского учета, формируемых предписаниями МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международные стандарты финансовой отчетности: официальный текст на русском языке. Москва, Аскери-АССА, 2012.
2. IAS 18 Выручка, 2012. [Электронный ресурс]. <http://www.msfofm.ru/ifrs?id=321> [дата доступа: 21.12.2012]

УДК 631.162:657.1.011.56

ПРИМЕНЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ КОМПЬЮТЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В УЧЕТЕ И РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Куралович П.И. – студент

Научный руководитель – **Мацукевич В.И.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время быстрыми темпами развивается внедрение современных технологий во все отрасли народного хозяйства Республики Беларусь. Это обусловлено тем, что программные продукты хорошо методически проработаны, исключают появление технических ошибок, экономят время.

В неавтоматизированной системе ведения бухгалтерского учета обработка данных и хозяйственных операций сопровождается документами на бумажном носителе информации – распоряжениями, сче-тами, бесконечными журналами учета отгрузки и реализации готовой продукции, работ, услуг, что задерживает получение оперативной информации о наличии и движении имеющейся на предприятии продукции. Компьютерная обработка предполагает использование одних и тех же команд при выполнении идентичных операций бухгалтерского учета, что практически исключает появление случайных ошибок, обыкновенно присущих ручной обработке.

Учитывая важность и объем информации по отгрузке и реализации готовой продукции, работ, услуг и всех вытекающих из данных операций результатов для оперативного управления рабочее место должно быть автоматизировано в первую очередь. Использование программных продуктов представляют возможность администрации оценивать деятельность предприятия, контролировать своевременность расчетов, сопоставлять фактические затраты с плановыми. Наличие дополнительных инструментов обеспечивает укрепление системы

внутреннего контроля в целом и таким образом снижение риска его неэффективности.

Таким образом, обработка экономической информации на ЭВМ позволяет получить информацию об остатках, поступлении, реализации и прочем выбытии товаров в самом подробном ассортименте, что улучшает управление процессом реализации готовой продукции; позволяет контролировать ввод и вывод информации; способствует организации хранения учетной информации на внешних носителях; обеспечивает защиту от физического разрушения хранимой учетной информации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Извозчикова В.В., Матвейкин И.В. Современные информационные технологии в агропромышленных комплексах / В.В.Извозчикова, И.В. Матвейкин // Вестник. – 2005.– № 10.– С.30
2. Киселева О.П. Влияние современных ИТ на социально-экономические процессы / О.П. Киселева // Вестник. – 2005. – № 10.– С. 91.

УДК 657.471.65 (476)

СПОСОБЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ

Курьян Е.И. – студентка

Научный руководитель – **Русина Е.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В отечественном учете распределение накладных расходов между изделиями представляет одну из существенных проблем производственного учета и имеет важное значение для точного исчисления производственной себестоимости этих изделий, ценообразования, а также экономического анализа себестоимости.

Накладные затраты распределяются на себестоимость отдельных видов продукции различными методами. Для распределения накладных расходов между носителями затрат применяются следующие базы распределения:

1. Время работы производственных рабочих (человеко-часы) – широко применяется по двум причинам: отражает затраты прямого труда; информация о затраченных человеко-часах на производство конкретной продукции обычно содержится в нарядах и в рабочих картах. Коэффициент распределения определяется путем деления общей суммы производственных накладных расходов на общее число затраченных человеко-часов.

2. Заработная плата производственных рабочих. Использование этого показателя желательно в тех случаях, когда заработная плата занимает больший удельный вес в общепроизводственных расходах, чем расходы на содержание оборудования.

3. Машино-часы. В прошлом этот показатель применялся редко в связи с отсутствием информации о времени работы какого-либо оборудования, затраченного на выпуск конкретной продукции. Компьютеризация бухгалтерского учета позволяет решить эту трудоемкую работу.

4. Прямые затраты. Косвенные производственные расходы распределяются пропорционально стоимости потребленных на продукт основных материалов и основной заработной платы производственных рабочих.

5. Стоимость основных материалов. В этом случае применяются ставки распределения накладных расходов в процентах от стоимости использованных основных материалов.

6. Стоимость выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). В качестве такой стоимости может выступать производственная себестоимость, стоимость продукции в ценах без оборотных налогов или в фактических отпускных ценах.

7. Объем произведенной продукции в натуральном выражении. Этот метод применим лишь при условии, что подразделением производится один вид продукции. При использовании этого показателя в качестве базы распределения на продукцию с разной трудоемкостью будут приходиться равные накладные расходы.

8. Распределение пропорционально сметным (нормативным) ставкам. Ставка рассчитывается либо по предприятию в целом, либо для каждого подразделения отдельно. Единую ставку распределения накладных расходов целесообразно использовать лишь тогда, когда на все работы во всех подразделениях затрачивается примерно одинаковое время. Если на эти работы затрачивается разное время, то необходимо установить ставки распределения накладных расходов по каждому подразделению, чтобы на все виды продукции распределялись фактически соответствующие им накладные расходы.

По нашему мнению, наиболее удобным и эффективным способом распределения накладных расходов является способ распределения общепроизводственных расходов пропорционально стоимости выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Дело в том, что этот способ является универсальным, так как позволяет сопоставить самые различные виды продукции (работ, услуг), вполне адекватно распределив расходы между ними.

Другие из числа названных способов распределения, как правило, обеспечивают адекватное распределение общепроизводственных расходов лишь применительно к однотипным группам продукции (работ, услуг).

УДК 631.16:658.153(476)

МЕРОПРИЯТИЯ ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

Лабач С.А. – студент

Научный руководитель – **Шостко И.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Формирование финансовых результатов предприятия зависит от многих хозяйственных операций, а также от периода времени, за которое происходит операция. Необходимым звеном экономических связей являются договорные отношения. Поскольку в ходе их осуществления возникает дебиторская и кредиторская задолженность, которая и оказывает прямое влияние на финансовый результат предприятия.

В процессе осуществления своей деятельности организации допускаются расхождения во времени отгрузки продукции и платежа, что приводит к формированию дебиторской и кредиторской задолженности.

В связи с тем что основной проблемой учета расчетов с покупателями и заказчиками является несвоевременность, задержка расчетов за отгруженную продукцию, оказанные работы, услуги покупателями и заказчиками, нами разработана «Ведомость учета заключенных договоров и их исполнение с покупателями и заказчиками», позволяющая обеспечивать руководство информацией о дате окончания договора, сроках просрочки по расчетам, сумме задолженности, наименовании организации (покупатель, заказчик).

В ней предусмотрено указывать все заключенные договора с покупателями и заказчиками, задолженность на начало месяца, информацию о заключенном договоре (дата подписания, дата окончания действия, номер договора, сумму по договору), сумму денежных средств и дату по банковской выписке.

Таблица 1 – Ведомость учета заключенных договоров и их исполнение с покупателями и заказчиками

Наименование покупателя (заказчика)	Долг на начало месяца	№ договора	Дата заключения договора	Дата окончания действия договора	Сумма по договору (руб.)	Выписка из банка		Результат сверки с дебитором (кредитором)	Дебиторская (кредиторская) задолженность на конец месяца
						Дата	Сумма (руб.)		
ОАО «Гродненский мясокомбинат»	13440560	143	14.09.2011	29.09.2011	2176657	28.09.2011	2176657		
		144	18.09.2011	30.09.2011	1435678	29.09.2011	1435678		
		149	19.09.2011	30.09.2011	3425464	29.09.2011	3425464		6402761

Примечание. Источник: собственная разработка

При этом если сумма задолженности не совпадает с суммой денежных средств, поступивших от должника, то происходит сверка задолженности с обеих сторон, что и фиксируется в ведомости. В случае истечения срока договора или нарушения расчета за неисполнение обязательств, могут выставляться претензии. В связи с этим наименование организации-должника, срок просрочки, сумма пени записываются в примечание «предъявление претензий за неисполнение договора», а также записывается сальдо кредиторской (дебиторской) задолженности на конец месяца. В конце ведомости указываются инициалы ответственного за составление и проверку документа.

Таблица 2 – Предъявление претензий за неисполнение условий договора

№	Наименование организации	Срок просрочки договора	Сумма пени (руб.)	Итого

Составил и проверил _____ подпись _____

Для удобства составления и предоставления информации ведомость требуется заполнять в электронном формате. Такой документ позволит контролировать все задолженности покупателей перед пред-

приятием, также недопущение просроченной задолженности перед покупателями и заказчиками. Анализ представленных данных позволит вовремя реагировать на просрочки, выделять добросовестныхплательщиков с целью предоставления им особых условий для закрепления хозяйственных связей.

Благодаря этой ведомости появляется возможность получать оперативную и аналитическую информацию, что для управления хозяйствующим субъектом в условиях настоящей экономики является очень важным.

Таким образом, введение в практику данного документа позволит контролировать дебиторскую и кредиторскую задолженность организаций, что повлияет на количество и время периодов оборота собственных средств. Уменьшение времени оборота денежных средств окажет влияние на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятий.

УДК 631.16:657.244(476)

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ ПО РАСЧЕТАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Лабач С.А. – студент

Научный руководитель – **Шостко И.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В последнее десятилетие в экономике Беларуси происходят как количественные, так и качественные изменения: совершенствуется система управления субъектами хозяйствования, внедряются современные технологии производства продукции и, следовательно, наращиваются объемы производства, улучшается качество продукции, расширяются экономические связи предприятия.

Необходимым звеном экономических связей являются договорные отношения.

Возможность предприятия заключать договора на продажу своей продукции и осуществлять расчеты с покупателями и заказчиками в результате хозяйственной деятельности является возможным показателем его финансового состояния.

Ни одно предприятие не может существовать, не осуществляя расчетов в ходе осуществления своей деятельности.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности организации допускаются расхождения во времени отгрузки продукции и платежа, что приводит к увеличению дебиторской и кредиторской задолженности.

В целом, чтобы эффективно управлять возникшей задолженностью организации необходимо, в первую очередь, определить их оптимальную структуру для конкретного предприятия и разработать следующие мероприятия, способствующие их ликвидации:

1. Формы контракта с покупателями, заказчиками (потребителями услуг), в которых должны быть предусмотрены существенные условия, определяющие их исполнение, включая порядок взаиморасчетов.

2. Оценка кредитоспособности партнера на основе аккумулирования и анализа кредитной информации из различных внутренних и внешних источников, а также собственного опыта общения с покупателями и информации кредитного учреждения потенциального партнера.

3. Своевременная инвентаризация расчетов и обязательств с последующей выверкой взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами.

4. Широкое использование скидок при досрочной оплате покупателем товаров (работ, услуг).

5. Обеспечить специалистам организации, в первую очередь бухгалтерам, занимающихся обслуживанием системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью, своевременной специальной профессиональной подготовкой и навыками в области экономики, налогов и управления финансами.

6. Оптимизировать организацию процесса реализации продукции (работ, услуг), включая установление наиболее выгодной формы расчетов с организациями-контрагентами.

7. Автоматизировать весь процесс учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Такая система позволит контролировать процессы расчетов с покупателями и заказчиками на всех этапах, а так же снизить количество просроченных задолженностей до оптимального уровня, который будет положительно оказывать влияние на платежеспособность хозяйствующего субъекта.

Разработка и контроль за выполнением такой системы должно осуществляться непосредственно администрацией организации.

Таким образом, система контроля за кредиторской и дебиторской задолженностями должна разрабатываться на каждом хозяйствующем субъекте с учетом специфики работы организации, что повлечет за собой снижение просроченных задолженностей и как следствие улуч-

шение платежеспособности организации и финансового состояния в целом.

УДК 631.16:347.736 (476.6)

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА И ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СПК «РУСЬ-АГРО»

Личик Т.С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Профессиональное управление предприятием неизбежно требует глубокого анализа, позволяющего более точно оценить неопределенность ситуации с помощью современных количественных методов исследования. Основной целью финансового анализа является комплексное системное изучение финансового состояния предприятия и факторов его формирования с целью оценки степени финансовых рисков и прогнозирования степени его устойчивости, уровня финансовых рисков и вероятности наступления банкротства.

Банкротство (финансовый крах, разорение) – это подтвержденная документально неспособность субъекта хозяйствования платить по своим долговым обязательствам и финансировать текущую основную деятельность из-за отсутствия средств.

Основным признаком банкротства является неспособность предприятия обеспечить выполнение требований кредиторов в течение трех месяцев со дня наступления сроков платежей. По истечении этого срока кредиторы получают право на обращение в арбитражный суд о признании предприятия должника банкротом.

В ходе исследования нами проведена оценка вероятности банкротства СПК «Русь-Агро» с целью прогнозирования финансовой устойчивости организации и выявления основных финансовых рисков.

Для оценки риска банкротства и кредитоспособности предприятий широко используются факторные модели известных западных экономистов Альтмана, Лиса, Таффлера, Тишоу и др., разработанные с помощью многомерного дискриминантного анализа.

Широкую известность получила модель Альтмана:

$$Z=0,717 x_1 + 0,847 x_2 + 3,107 x_3 + 0,42x_4 + 0,995 x_5,$$

где x_1 – собственный оборотный капитал / сумму активов;

x_2 – нераспределенная прибыль / сумма активов;

x_3 – прибыль до уплаты процентов / сумма активов;

x_4 – балансовая стоимость собственного капитала / заемный капитал;

x_5 – объем продаж (выручка) / сумма активов.

Константа сравнения – 1,23. Если значение $Z < 1,23$, то это признак высокой вероятности банкротства, тогда как значение $Z > 1,23$ и более свидетельствует о малой его вероятности.

Оценка вероятности банкротства СПК «Русь-Агро» по модели Альтмана позволяет говорить о малой вероятности наступления его банкротства, т.к. значения Z-фактора для данного предприятия в 2009 г., 2010 г. и 2011 г. составили 1,85, 1,95 и 2,54 соответственно.

Однако применение рассмотренной модели (как и ряда других вышеназванных) в настоящее время подвергается значительной критике, вследствие их неактуальности и неадаптированности к современным экономическим условиям Республики Беларусь. Рассчитаем вероятность наступления банкротства согласно модели Г.В.Савицкой, разработанной для организации АПК и содержащей другие показатели, определяющие вероятность наступления банкротства:

$$Z = 1 - 0,98x_1 - 1,8x_2 - 1,83x_3 - 0,28x_4$$

где x_1 – доля собственных оборотных активов в общей сумме оборотных активов;

x_2 – коэффициент оборачиваемости оборотных активов (количество оборотов)

x_3 – коэффициент финансовой независимости;

x_4 – рентабельность собственного капитала.

Если Z меньше нуля, то предприятие финансово устойчивое, от нуля до единицы – банкротство вероятно, выше единицы – высокая угроза банкротства.

Расчет значения Z для СПК «Русь-Агро» имеет следующий вид:

$$Z_{2009} = 1 - 0,98 \cdot 0,22 - 1,8 \cdot 0,27 - 1,83 \cdot 0,72 - 0,28 \cdot 4,5 = -2,28.$$

$$Z_{2010} = 1 - 0,98 \cdot 0,22 - 1,8 \cdot 0,26 - 1,83 \cdot 0,71 - 0,28 \cdot 4,3 = -2,19.$$

$$Z_{2011} = 1 - 0,98 \cdot 0,19 - 1,8 \cdot 0,3 - 1,83 \cdot 0,75 - 0,28 \cdot 7,19 = -3,1119.$$

Таким образом, результаты оценки вероятности банкротства по модели Г.В. Савицкой позволяют назвать исследуемое предприятие финансово устойчивым, так как за 2009-2011 гг. показатели Z меньше нуля.

Для улучшения финансового состояния организаций АПК в РБ необходимо выполнить следующие задачи:

- повышение конкурентоспособности сельского хозяйства и АПК в целом на мировом рынке;
- более эффективное использование производственного потенциала во всех сферах АПК;

- создание сбалансированного рынка продовольствия и сельскохозяйственного сырья для промышленности;
- заготовка, транспортировка, хранение, переработка сельскохозяйственной продукции с помощью современных технологий.

УДК 657 (476)

ПРОБЛЕМНОЕ ПОЛЕ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Махнач Д. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В процессе осуществления производственно-финансовой деятельности различные предприятия и организации вступают во взаимоотношения с другими хозяйствами, бюджетом, внебюджетными фондами, физическими лицами и др. Чаще всего расчеты производятся в безналичной форме, однако иногда имеют и наличную. Как правило, в ходе соответствующих взаимоотношений возникают дебиторская и кредиторская задолженность. Возникает необходимость не только точно и своевременно вести учет расчетов со всеми кредиторами и дебиторами, но и документально правильно оформлять расчетные операции, не допускать наличия большой дебиторской и кредиторской задолженности, следить за соблюдением сроков погашения задолженности, периодически производить сверку расчетов. Одним из наиболее распространенных видов расчётов являются расчёты с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, а также оказанные услуги. Именно поэтому правильное ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным и актуальным вопросом, в решении которого должно быть заинтересовано каждое предприятие.

Однако существует ряд проблем, снижающих эффективность ведения расчетов на предприятии.

Так, несвоевременность расчетов между предприятиями является, на наш взгляд, наиболее серьезной проблемой, главным образом потому, что случаи непоступления денежных средств за поставленную продукцию или оказанные услуги далеко не редкость. Несвоевременное поступление денежных средств способно вызвать перебои в деятельности организации, что в свою очередь окажет негативное влияние на финансовую устойчивость предприятия. Взыскание денежных средств с должника в судебном порядке также может повлечь за собой ощутимые расходы

ды. Поэтому для решения данной проблемы необходимо совершенствование претензионной работы. Правильно составленная претензия позволяет во многих случаях вернуть долг без обращения в суд.

Несоблюдение договорных условий – не менее важная проблема. Заключая договор, каждая из сторон ожидает, что другая сторона его выполнит. Однако несвоевременная поставка, низкое качество товаров и оказанных услуг отнюдь не редкость. Отчасти, появление данной проблемы связано с другой, не менее важной – несовершенство договоров, заключаемых между предприятиями. В договоре должны быть четко оговорены все аспекты выполнения договорных условий, в том числе и форс-мажорные обстоятельства. Их следует уточнять потому, что не выполнивший свои обязательства поставщик или подрядчик может сослаться на них в ходе судебного процесса. Кроме того, в договоре должна быть определена ответственность за невыполнение обязательств, а, конкретно, размер неустойки, штрафов и пени отдельно за: несоблюдение сроков оказания услуг, несоблюдение сроков поставки, низкого качества товаров и т.д.

Акт сверки взаимных расчетов – это документ, который подтверждает отсутствие задолженности в расчетах между сторонами на определенную дату или ее наличие. Подпись акта сверки является признанием наличия задолженности. Неправильно составленный акт сверки может быть признан недействительным и не сможет доказать наличие задолженности одной из сторон. Акт должен включать ссылку на договор, а если в акте сверки взаимных расчетов содержатся расчеты по нескольким договорам, то в нем следует отдельно указывать сумму долга по каждому из них, а в графе "Итого" устанавливается общая сумма задолженности по всем обязательствам. При подписании акта сверки взаимных расчетов необходимо указать должности и фамилии лиц, а подписи и оттиски печатей должны быть разборчивыми.

Таким образом, для решения проблем, осложняющих ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками, необходимо:

- совершенствовать претензионную работу, что позволит снизить судебные расходы предприятия, а также повысить возможность успешного взыскания задолженности;
- четко, понятно и полно определять условия поставки и обязательства в договорах, что поспособствует снижению риска невыполнения обязательств;
- правильно проводить сверку взаимных расчетов, ведь именно правильно оформленный акт сверки взаимных расчетов служит доказательством наличия задолженности одной из сторон.

Применение этих несложных мер позволит предприятиям существенно снизить существующие риски, что, в свою очередь, повысит стабильность и эффективность их деятельности.

УДК 657:331.346(476)

РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ: ИХ НЕДОСТАТКИ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Медведева М.А. – студентка

Научный руководитель – **Шостко И.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время достаточно большая доля бухгалтерской работы на каждом предприятии приходится на организацию учета расчетов с персоналом. При постоянно изменяющейся законодательной базе в этой области, а также целого ряда особенностей существуют различные трудности и проблемы в бухгалтерском учете расчетов с персоналом.

Расчеты с подотчетными лицами носят массовый характер и связаны с многими разделами учета, например, операциями по кассе, по движению материальных ценностей и т.д. Поэтому правильность организации подобных расчетов имеет большое значение для точного формирования финансовых результатов деятельности организации, состояния сохранности ее имущества.

Одним из наиболее эффективных путей совершенствования первичного учета может являться более широкое внедрение автоматизированного учета в процесс оформления первичных документов, что позволит ускорить обработку информации по командированным расходам и суммам выданных на хозяйственные нужды.

При изучении данного вопроса выяснилось, что наибольшее количество замечаний среди расчетов с подотчетными лицами связано с неправильным оформлением и ведением документации. Так, в большинстве случаев авансовые отчеты подписываются только бухгалтером, без утверждения их руководителем предприятия. Однако встречаются авансовые отчеты, хоть и утвержденные руководителем, но без указания суммы (или сумма обозначена только цифрами). Указанное обстоятельство создает условия для злоупотребления со стороны лиц, причастных к оформлению данных документов. Также участились случаи, когда к авансовым отчетам прилагаются товарные чеки без отметок или штампов, неустановленного образца, или чеки, не имеющие отношения к операции, отражаемой в авансовом отчете.

В других случаях к авансовым отчетам не прилагаются подотчетным лицом квитанции или чеки при оплате стоимости товарно-материальных ценностей, произведенных работ. А если и прилагают их, то иногда они не соответствуют по своему назначению и характеру.

В свою очередь рекомендуем предприятиям в приказе, где указываются лица, которые имеют право на получение денежных средств в подотчет, разграничить ответственность на каждого в виде направления осуществления им расходов.

При оформлении журнала регистрации командировочных удостоверений можно было бы добавить графу «Цель командировки», что в дальнейшем можно было бы легко определить характер поездки для отражения произведенных расходов в бухгалтерском учете организации.

Также можно было бы создать конкретную группу лиц, получающих денежные средства под отчет. Данное нововведение поможет сконцентрировать движение подотчетных сумм в определенных руках, что упростит контроль над ними.

Так как каждый работник имеет пластиковую карточку, то выдачу подотчетным лицам денежных средств можно осуществлять путем перевода на нее денежных средств, что сократит потери времени на оформление и заполнение чековых книжек и прочих документов.

Таким образом, данные мероприятия позволят субъектам хозяйствования более достоверно вести бухгалтерский учет в области расчетов с подотчетными лицами и тем самым укрепят свою финансово-расчетную дисциплину.

УДК 637.1:658.155 (476.6)

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СТАДА В РСУП «СОВХОЗ «ЛИДСКИЙ»

Меленец Е.В. – студентка

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Молочное скотоводство занимает ведущее место среди отраслей общественного животноводства республики. Основные проблемы в данной отрасли, которые надлежит решить в ближайшей перспективе, - повышение продуктивности скота и повышение качественных параметров выпускаемой продукции.

В современных условиях хозяйствования решение проблемы экономического роста невозможно без всестороннего изучения и управле-

ния такого важного показателя сельскохозяйственного производства, как себестоимость продукции.

Анализ себестоимости продукции имеет исключительно важное значение, так как себестоимость является одним из показателей эффективности производства.

Объекты анализа: полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат; общая сумма затрат на производство продукции, в т.ч. по отраслям; затраты на рубль товарной продукции; себестоимость отдельных видов продукции; отдельные элементы и статьи затрат.

Задачи анализа: систематический контроль за выполнением плана снижения себестоимости продукции; изучение влияния факторов на изменение уровня себестоимости; выявление резервов снижения себестоимости; оценка деятельности сельхозпредприятия по снижению себестоимости продукции и разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

Проанализировав себестоимость в РСУП «Совхоз «Лидский», были сделаны следующие выводы. В 2011 г. себестоимость молока значительно увеличилась по сравнению с 2008 г. и составила 13579 тыс. руб. Данное увеличение произошло за счет увеличения постоянных и переменных затрат, а также за счет снижения продуктивности.

Общая сумма затрат снизилась за счет меньшего производства молока – на 49,3 млн. руб., увеличилась за счет больших переменных и постоянных затрат – на 4384,3 и 14 млн. руб. соответственно.

Прибыль увеличилась на 843,8 млн. руб. за счет увеличения всех факторов. Наибольшее влияние оказала цена за единицу продукции, за счет нее прибыль увеличилась на 4561,7 млн. руб. За счет увеличения себестоимости (что является отрицательным фактором) прибыль снизилась на 3798,5 млн. руб.

В 2011 г. рентабельность молока составила 23,61%. Следует отметить, что она была ниже на 2,82 п.п., чем плановая. Это произошло за счет увеличения реализационной цены на 66,41 тыс. руб., что повлекло за собой увеличение рентабельности на 96,33, а увеличение себестоимости повлекло за собой снижение рентабельности на 99,15 п.п.

Снизив удельные затраты корма на 1 ц продукции, а также стоимость 1 ц к.ед. корма и увеличив продуктивность молочного стада, получим резерв снижения удельных затрат на 0,01652 тыс. руб.

Сельское хозяйство в силу своих особенностей не может успешно функционировать на условиях саморегулирования и самофинансирования. Его развитие во многом зависит от объемов государственной поддержки, т.е. экономического воздействия на производство, а также на

производственно-техническое обслуживание и материально-техническое обеспечение молочного подкомплекса. Государственная поддержка исходит из возможностей бюджета, в то же время должна быть достаточной для обеспечения условий развития молочного скотоводства.

Для повышения конкурентоспособности молочного скотоводства необходимо иметь высокопродуктивный скот, соответственно необходимо решить такие задачи, как наличие конкурентоспособных пород скота, внедрение эффективных технологий производства молока, наличие квалифицированных кадров и обеспечение мотивации их труда.

Таким образом, нужно сказать, что в процессе анализа себестоимости в РСУП «Совхоз «Лидский» было установлено постепенное увеличение уровня себестоимости продукции, что отрицательно сказывается на показателях прибыли и рентабельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости с.-х. продукции (работ, услуг), утв. Постановлением МСХП РБ от 31.08.2009 г. № 65.
2. Ожеховская Т.А. Расчет себестоимости продукции аграрно-промышленного комплекса / Ожеховская Т.А.// Материалы XI Международной студенческой научной конференции. – Гродно, 2010. – Издательско-полиграфический отдел УО «ГГАУ». – 360 с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998. – 498 с.

УДК 631.162:658.47:636.2(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ СКОТОВОДСТВА

Меленец Е.В. – студентка

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Себестоимость как экономическая категория определяет отношения трудовых коллективов и государства по поводу использования средств производства и живого труда в производственном процессе. Как один из показателей производства она показывает, во что обходится организации изготовление и сбыт продукции.

Большое значение имеет снижение себестоимости в условиях рыночной экономики. Конкурентная способность продукции товаропроизводителей зависит не только от степени её соответствия потребительскому спросу и качества, но и величины цены реализации, в составе которой значительную часть составляет себестоимость.

Основным нормативно-правовым актом, регулирующим исчисление себестоимости, являются Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), утв. Постановлением МСХП РБ от 31.08.2009 г. № 65. Отмена Основных положений произошла в рамках сближения национального законодательства с МСФО. В настоящее время сохраняются все принципы по учету затрат, которые были сформированы Основными положениями по составу затрат.

Данный документ содержит рекомендуемую группировку затрат по статьям. Для получения необходимой информации, используемой при принятии управленческих решений и управлении процессом формирования себестоимости, затраты, связанные с производством и реализацией продукции, группируются по следующим статьям: расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных средств; вспомогательные материалы; корма; медикаменты; средства защиты растений и животных; потери от брака, падежа животных; затраты по организации производства и управлению; прочие затраты.

В современных экономических условиях сельское хозяйство республики находится в достаточно сложном положении. Важной предпосылкой снижения себестоимости продукции служит рациональное и бережное использование тех факторов производства, которые обладают общим важным свойством: они редки или имеются в ограниченном количестве.

Объектами калькуляции в скотоводстве являются отдельные виды основной или сопряженной продукции: молоко, приплод, прирост живой массы. Побочная продукция не калькулируется, а учитывается и оценивается исходя из нормативных затрат.

Выбор метода калькулирования себестоимости продукции во многом зависит от особенностей отрасли, вида и типа производства, характера его организации и технологического процесса, разнообразия выпускаемой продукции, применяемых методов отнесения затрат на объекты учета. Поэтому решение вопроса о методе калькулирования себестоимости продукции должно осуществляться самостоятельно самим предприятием.

При исчислении себестоимости продукции скотоводства используются данные годовых отчетов и аналитических счетов бухгалтерского учета, на которых учтены затраты и выход продукции.

Калькуляция себестоимости продукции каждой группы скота должна быть оформлена в виде калькуляционного листа, содержание которого позволяло бы видеть состав себестоимости по комплексным статьям затрат в целом и на единицу продукции. Рационально постро-

енный калькуляционный лист организует работу, устраняет возможность ошибок при составлении калькуляции. Все затраты в скотоводстве распределяются на продукцию по следующему соотношению: 90% затрат относится на производство молока, 10% – на приплод.

Бухгалтерский учет в отрасли скотоводства должен обеспечить своевременное и точное отражение затрат в разрезе ферм, групп животных; полный и своевременный учет поступающей скотоводческой продукции; экономически обоснованное исчисление себестоимости каждого вида продукции.

Меры по совершенствованию учета:

- правильно заполнять все первичные документы, вносить все необходимые данные, а также ставить подписи ответственных лиц и печати, а вместе с тем и усилить контроль за этими процедурами;
- вовремя предоставлять на проверку в бухгалтерию все необходимые документы;
- по возможности – автоматизация учета затрат и исчисления себестоимости продукции скотоводства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости с/х продукции (работ, услуг), утв. Постановлением МСХП РБ от 31.08.2009 г. № 65.
2. Ожеховская Т.А. Расчет себестоимости продукции аграрно-промышленного комплекса / Ожеховская Т.А.// Материалы XI Международной студенческой научной конференции. – Гродно, 2010. – Издательско-полиграфический отдел УО «ГТАУ». – 360 с.

УДК 657.421:631.145(476)

УЧЕТ УСТАВНОГО ФОНДА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РАЗЛИЧНЫХ ФОРМ СОБСТВЕННОСТИ

Мелешко А.Е. – студентка

Научный руководитель – **Корватовская Л.В.**

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

Переход к рыночной экономике вызвал необходимость коренных изменений в организации и ведении агропромышленного производства. В частности, существенную трансформацию потерпели организационная структура АПК, система управления, имущественные отношения, принципы построения макро- и микроэкономического регулирования деятельности предприятий. Совхозы и колхозы уступили место новым образованиям с различными формами собственности, а

именно акционерным обществам, унитарным предприятиям, сельскохозяйственным производственным кооперативам и т.п.

Организационно-экономической предпосылкой реформирования сельскохозяйственных предприятий является формирование их уставного капитала.

Уставный капитал – это сумма вкладов при организации нового субъекта хозяйствования, представляющая собой основу и базу, необходимую и достаточную для начала функционирования субъекта. Формируется он учредителем или группой учредителей за счет взносов денежных средств, передачи на баланс учреждаемой организации зданий, сооружений, оборудования, материальных ценностей, права на пользование природными ресурсами, права на интеллектуальную собственность.

Независимо от форм собственности уставный капитал во всех случаях отражает сумму закрепленного согласно учредительным документам капитала данного предприятия.

Для характеристики этой части источников собственных средств в зависимости от формы собственности организации используются такие понятия, как «уставный капитал» – в акционерных обществах, «уставный фонд» – в унитарных предприятиях, «паевой фонд» – в сельскохозяйственных кооперативах, «складочный капитал» – в товариществах.

Сравнительный анализ различных подходов к формированию уставного капитала представлен в таблице.

Таблица – Сравнительный анализ различных статусов юридического лица

Статус юридического лица	Организация с национальными инвестициями	Организация с иностранными инвестициями
Организационно-правовая форма	ООО, ОДО, ЗАО, ОАО, УП	ООО, ОДО, ЗАО, ОАО, УП
Размер уставного фонда	ООО, ОДО, ЧУП – любой размер уставного фонда ЗАО – размер уставного фонда не менее 100 базовых величин ОАО – размер уставного фонда не менее 400 базовых величин	Вклад иностранного инвестора в уставный фонд должен быть не менее 20 000 долларов США. Общий размер уставного фонда определяется соотношением долей.
Порядок формирования уставного фонда	100% уставного фонда до государственной регистрации	В течение 1-го года не менее чем на 50% уставного фонда, формирование уставного фонда в полном объеме по окончании 2-х лет со дня регистрации
Форма вклада в уставной фонд	Денежная, неденежная	Денежная, неденежная

Различия в порядке и источниках формирования уставного фонда сельскохозяйственных организаций влекут за собой особенности в организации его учета, которые иногда достаточно значительны, поэтому исследование данных вопросов в современных условиях весьма актуальны.

УДК 338.434:631.11(476.6)

ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ВНЕШНЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Мелешко О.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях финансирования деятельности в области сельского хозяйства закономерным является использование как внутренних, так и внешних источников финансирования. В деятельности сельскохозяйственных организаций внешними источниками выступают кредиты банков, кредиторская задолженность, а также бюджетное финансирование. Так как внешние источники финансирования при их использовании характеризуются такими принципами, как срочность, платность, возвратность, их объёмы оказывают влияние на параметры сбалансированности финансовых потоков, что определяет актуальность оценки влияния внешних источников на результаты деятельности.

В рамках проведенного исследования аналитической базой исследования выступали результаты деятельности сельскохозяйственных организаций Гродненской области.

Результаты анализа свидетельствуют, что в 2009-2011 гг. сформировалась достаточно стабильная структура внешнего финансирования и его долевого участия в формировании капитала сельскохозяйственных организаций Гродненского региона. Так, данные источники, с учетом средств бюджетного финансирования, обеспечивают формирование 50% капитала организаций. В структуре данной группы источников доминируют банковские кредиты, на их долю приходится почти 64% внешней ресурсной базы.

Относительно бюджетных источников финансирования можно отметить, что они составляют около 20%. В свою очередь банковские кредиты в основном представлены в виде долгосрочных кредитов – 85%. Они, как правило, направляются на строительство молочно-

товарных ферм, овощехранилищ, а также приобретение сельскохозяйственной техники. Краткосрочные кредиты привлекаются на приобретение товарно-материальных ценностей, в частности семенного материала и топлива для проведения посевных и уборочных работ.

Внешние источники финансирования влияют на объёмы денежных потоков. На увеличении положительного денежного потока отражаются поступления государственной помощи и банковских кредитов. В 2009-2011 гг. почти 30% положительного потока были сформированы за счет внешних источников финансирования, при этом наблюдается устойчивое снижение доли государственной помощи, соответственно с 9% до 2,5%. Анализ отрицательного денежного потока показал, что в структуре расходования денежных средств погашение кредитов и уплата процентов занимает в среднем около 19%. Существенных колебаний в доле участия не выявлено.

Использование внешних источников в инвестиционной сфере существенно расширяет потенциал сельскохозяйственных организаций в области модернизации и внедрения новых технологических объектов. В рассматриваемом периоде привлечения данной группы источников позволило расширить инвестиционные возможности в сельском хозяйстве более чем на 65% ежегодно. При этом участие бюджетных средств в 2011 г. во внешнем финансировании сократилось до 16,5%, с достаточно высокого уровня участия в 2010 г. (33,7%).

Относительно финансовых результатов функционирования и формирования условий их поддержания и роста при использовании внешних источников, на наш взгляд, целесообразно рассматривать показатель покрытия прибылью от основной деятельности сумм кредитных обязательств (погашенные кредиты + уплаченные проценты). В 2009-2010 гг. ситуация была достаточно критична, вследствие отрицательного финансового результата по основной деятельности сельскохозяйственных организаций. Однако в 2011 г. был достигнут положительный результат: сумма прибыли по основной деятельности составила 674 млрд. руб., а коэффициент покрытия равен 0,815, что свидетельствует о возможности поддерживать достигнутые финансовые результаты в условиях исполнения кредитных обязательств.

Таким образом, можно указать на устойчивость структуры и участия внешних источников в финансировании деятельности с.-х. организаций. Доминирование в структуре долгосрочных кредитов указывает на проведение модернизации и реконструкции производственных объектов, обновление основных фондов, следовательно, формируются зоны роста валового производства сельскохозяйственного производства, что оценивается положительно в сфере обеспечения продовольст-

венной безопасности, но требует учета экологической региональной нагрузки.

УДК 631.158:652.32

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА КАК ОДИН ИЗ ОСНОВНЫХ МЕТОДОВ ПОВЫШЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Нашутинская О.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республики Беларусь

Необходимой составной частью процесса производства, потребления и распределения созданного продукта является труд работников. Участие персонала в доле вновь созданных материальных благ выражается в виде заработной платы, которая должна соответствовать количеству и качеству затраченного ими труда. При этом для расширенного воспроизводства, получения прибыли и рентабельности необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты.

Оплата труда – это выраженная в денежной форме доля труда сотрудника, вложенного им при создании продукции предприятия. Эта доля выплачивается сотруднику, и он единолично распоряжается этими средствами. Оплата труда является частью сложного механизма управления экономикой. Воздействие ее на улучшение показателей хозяйствования зависит от того, в какой мере она создает материальный интерес, стимулирует улучшение всех сторон производственной деятельности.

Одной из задач реформирования аграрного сектора в связи с переходом на рыночные условия хозяйствования является повышение заинтересованности работников в результатах его труда. Особую роль в системе материального стимулирования играет оплата труда.

Оплата труда является стержнем общественного производства, так как затрагивает всех без исключения работников. В связи с этим на предприятии очень важно правильно сформировать и распределить фонд заработной платы.[1]

Фонд заработной платы – общая сумма заработной платы, начисленная рабочим и служащим за выполнение работы, а также оплата неотработанного времени в соответствии с трудовым законодательством и коллективным договором.

В настоящее время мировая экономика находится в послекризисной ситуации, что не может не оказывать влияния на рынок труда. Несмотря на то, что наша страна интегрирована в мировую экономику достаточно слабо, последствия финансового кризиса наблюдаются и в ней.

Сама динамика рынка требует того, чтобы оплата труда напрямую зависела от того, как предприятие работает на рынке, как оно наращивает объемы продаж конкурентоспособной продукции, снижает издержки. Повышение средней заработной платы будет возможно лишь в случае роста объемов производства, а также успешной реализации произведенной продукции. Дополнением к основной оплате труда должна быть продуманная система материального стимулирования в виде премирования за конечные результаты деятельности структурного подразделения и предприятия в целом, а также поощрения (не только в денежной форме) особо отличившихся работников.

Безусловно, необходимо стимулировать высокую квалификацию (классность), стаж работы, качества и сроки выполнения важнейших работ (скажем, уборка урожая, сев, заготовка кормов), снижение трудоемкости продукции и работ. [2]

Таким образом, усиление стимулирующей роли заработной платы в настоящий момент является одной из важнейших экономических задач. Умелое использование заработной платы делает ее одним из основных методов повышения результативности производства и экономического роста.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. - 5-е изд., испр. и доп. - Мн.: Новое знание, 2006. - (Экономическое образование).
2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Под ред. В.Н. Стражева. - Минск: Высшая школа, 2003.

УДК 631.16:631.145 (486.6)

ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ГРОДНЕНСКОГО, ЩУЧИНСКОГО И ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНОВ

Невдах В.Э. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Капитал предприятия является главным измерителем его рыночной стоимости. В этом качестве выступает, прежде всего, собственный капитал предприятия, определяющий объем его чистых активов. Вместе с тем объем используемого предприятием собственного капитала характеризует одновременно и потенциал привлечения им заемных финансовых средств, обеспечивающих получение дополнительной прибыли. В совокупности с другими, менее значимыми факторами, это формирует базу оценки рыночной стоимости предприятия.

Руководство предприятия должно иметь четкое представление, за счет каких источников ресурсов оно будет осуществлять свою деятельность и в какие сферы деятельности будет вкладывать свой капитал. Кроме того, вложение капитала должно быть эффективным. Под эффективностью использования капитала понимается величина прибыли, приходящаяся на один рубль вложенного капитала.

Оценка источников формирования и эффективности использования капитала проводилась по данным сельскохозяйственных организаций Гродненского, Щучинского и Волковысского районов. На первом этапе исследована динамика показателей эффективности использования капитала. Динамический анализ позволил выявить тенденции изменения отдельных статей собственного и заемного капитала или их групп, входящих в состав бухгалтерской отчетности. Перечень оцениваемых показателей включает: коэффициент финансовой независимости, коэффициент финансового риска, коэффициент оборачиваемости и рентабельность собственного капитала.

Проведенное исследование показало, что для сельскохозяйственных организаций Гродненского района характерен наибольший удельный вес собственного капитала в структуре источников формирования финансовых ресурсов. Об этом свидетельствуют значения коэффициента финансовой независимости, который в 2008 г. составил 0,828 в среднем по Гродненскому району. В Волковысском и Щучинском районах данный показатель составил 0,73 и 0,676 соответственно. Следует

отметить некоторое снижение данного показателя к 2011 г. Однако его значения для всех трех районов достаточно высоки и свидетельствуют о финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций данных районов.

Рентабельность собственного капитала характеризует прибыль, полученную на один рубль вложенных средств собственника. Оценивая динамику данного показателя, необходимо отметить, что наибольший ее уровень был достигнут в 2008 г. на предприятиях Волковысского района – 10%. Сельскохозяйственные организации Гродненского района наибольшую отдачу на рубль собственного капитала получили в 2011 г. – 23,7%. В Щучинском районе наибольшая эффективность использования капитала была достигнута в 2008 и 2011 гг. – 12%. Коэффициент оборачиваемости капитала показывает количество оборотов, совершаемых капиталом организации за рассматриваемый период. Рост данного показателя говорит об ускорении оборачиваемости и выражается в высвобождении капитала, что способствует росту его рентабельности. Динамика данного показателя в 2008-2011 гг. положительна по сельскохозяйственным организациям Гродненского, Щучинского и Волковысского районов. Наиболее высокая скорость оборота характерна для организаций Гродненского района – 0,582 оборота за год.

На следующем этапе был проведен многомерный сравнительный анализ с использованием следующих коэффициентов: коэффициент финансовой независимости, коэффициент финансового риска, коэффициент оборачиваемости и рентабельность собственного капитала.

Рейтинговая оценка показателей деятельности 21 хозяйства показала, что наиболее оптимальная структура капитала и эффективность его использования достигнута СПК «Свислочь» Гродненского района. Также достаточно высокие показатели у таких организаций Гродненского района, как СПК «Обухово», СПК «Озёры Гродненского района», СПК им. Деньщикова, а худший результат у РУСКП «Волковысское» и СПК "Хатьковцы" Волковысского района, которые по всем показателям отстают от других организаций.

Таким образом, оценка эффективности использования капитала является одной из важных характеристик результативности функционирования предприятия и целесообразности инвестирования средств в его развитие. Одним из путей повышения эффективности использования капитала является сбалансированное соотношение критериев доходности и платежеспособности посредством поддержания соответствующих размеров и структуры активов и пассивов организации, а также ускорения оборачиваемости средств, инвестированных в производство.

УДК657.4(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОМЕНКЛАТУРЫ СУБСЧЕТОВ К СЧЕТУ 10 «МАТЕРИАЛЫ»

Нестер О.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Согласно постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» руководителем организации утверждается план счетов бухгалтерского учета организации на основе типового плана счетов. Организация может исключать или объединять, а также вводить дополнительные субсчета.

Согласно типовому плану счетов для обобщения информации о наличии и движении горюче-смазочных материалов и запасных частей на предприятиях используется синтетический счет 10 «Материалы», к которому открывается субсчет 10-3 «Топливо» и 10-5 «Запасные части».

По дебету счета 10-3 «Топливо» отражается приход (поступление) горюче-смазочных материалов, а по кредиту – их расход (выбытие). Сальдо по этому счету может быть только дебетовое и означает наличие горюче-смазочных материалов на определенную дату.

Для получения более точной информации о горюче-смазочных материалах к субсчету 10-3 «Топливо» могут открываться субсчета второго порядка:

- 10-3/1 «Топливо на складах»;
- 10-3/2 «Топливо по кредитным картам»;
- 10-3/3 «Топливо в баках транспортных средств»;
- 10-3/4 «Твердое топливо»;
- 10-3/5 «Газ в баллонах, резервуарах».

Учет запасных частей, аккумуляторов и шин на предприятиях ведется на субсчете 10-5 «Запасные части» счета 10 «Материалы» по наименованиям, номенклатурным номерам в разрезе следующих групп:

- 10-5/1 «Запчасти»;
- 10-5/2 «Аккумуляторы»;
- 10-5/3 «Шины».

По дебету счёта отражается поступление запасных частей, а по кредиту – списание и расход.

Правильно разработанная номенклатура субсчетов к счёту 10 «Материалы» оказывает значительное влияние на ведение бухгалтерского учета.

В процессе осуществления своей деятельности на предприятиях остаются материалы, требующие дальнейшей обработки или утилизации, поэтому целесообразно будет вести их учёт на субсчёте второго порядка «Материалы после переработки», открывающегося к счетам 10-3 «Топливо» и 10-5 «Запасные части».

Первоначально такие материалы учитываются на счёте 10 «Материалы» соответствующего субсчета, а после переработки переводятся на субсчёт «Материалы после переработки». Затраты, связанные с доведением материалов до состояния готовности к использованию, включаются в себестоимость запасов и так же учитываются на этом счёте, что соответствует требованиям МСФО 2 «Запасы».

Такими материалами являются:

- отработанные масла и другие нефтепродукты, слитые из двигателей, трансмиссии тракторов, автомобилей;
- нефтепродукты, использованные в ремонтной мастерской на промывку запасных частей, узлов и агрегатов;
- пришедшие в негодность запасные части, шины, аккумуляторы и т.д.

Таким образом, усовершенствованная номенклатура субсчетов к счёту 10 «Материалы» позволит упростить бухгалтерский учёт, увеличить оперативность работы и снизить затраты на его ведение.

УДК657.6(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОВЕРОК УЧЁТА ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

Нестер О.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из наиболее важных средств контроля за сохранностью горюче-смазочных материалов на складах (в том числе в баках транспортных средств, машин и механизмов) в соответствии с Законом Республики Беларусь от 18 октября 1994 г. «О бухгалтерском учете и отчетности» является инвентаризация на складах, основными задачами которой являются:

- установление фактического наличия хозяйственных ресурсов;

- контроль за сохранностью материальных ценностей путем сопоставления их фактического наличия с данными бухгалтерского учета;
- проверка состояния складского хозяйства, условий хранения ценностей.

Проведению качественной и действенной инвентаризации способствует применение рекомендуемого акта инвентаризации топлива на складах (таблица 1).

Таблица 1 – Акт инвентаризации топлива на складах

Наименование горюче-смазочных материалов	Ед-цы изм.	Высота налива	№ резервуара	Фактическое наличие	Данные бух. учёта	Недостача	Излишек
Биотопливо	л	27	5	1456			
	л	2	6	55			
	л	76,6	7	5382			
	л	4	8	74			
	л	21,5	9	810			
ИТОГО				7777	7790	13	

Использование данного акта позволит определить остатки топлива на складах в количественном выражении, а в дальнейшем, сравнить с данными бухгалтерского учёта.

Важным этапом контроля по учету горюче-смазочных материалов является проверка правильности определения остатков топлива на конец отчётного периода в стоимостном выражении. Для качественной реализации данного этапа рекомендуется использовать ведомость проверки правильности определения расхода топлива в отчетном периоде, которая представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Ведомость проверки правильности определения расхода топлива в отчетном периоде, тыс.руб.

Счет бухгалтерского учета, аналитический счет	Сальдо по данным				Отклонение	
	предприятия		проверки			
	По данным отчёта	По данным журнала	Дт	Кт	По дебету счета	По кредиту счета
10/3	70113157	70113157	-	70113157	-	-

Таким образом, применение при проведении проверки разработанного акта инвентаризации топлива и ведомости проверки позволит усилить контроль за данным участком учета, а также увеличит оперативность контроля.

УДК 336.144.2:658

НЕОБХОДИМОСТЬ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Овезгелдиева М.Г. – студентка

Научный руководитель – **Абрамович Э.В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Экономика Республики Беларусь является переходной, т.е. характеризуется общей нестабильностью макроэкономических показателей и ситуации в стране в целом, высоким уровнем инфляции, необходимостью реформирования систем и разработки новой модели экономики и ее элементов. В условиях такой экономики планирование и финансовое планирование затруднено и должно учитывать необходимость проведения реформирования экономики; необходимость учета инфляции при планировании.

Рыночная экономика как более сложная и организованная социально-экономическая система требует качественного финансового планирования.

Для организации финансового планирования предприятий характерны обязательная разработка планов, определение в текущих планах ответственных исполнителей по операциям, статьям, задачам, последующий анализ выполнения планов и выяснения причин их невыполнения или перевыполнения в разрезе статей поступлений и выплат. Принцип плановости в деятельности отечественных предприятий сегодня развит достаточно слабо и наблюдается отсутствие финансового планирования и взаимоувязки различных финансовых планов. Предприятия зачастую не определяют финансовую стратегию, не составляют долгосрочные финансовые планы, не учитывают инфляцию в финансовом планировании, не используют приемы финансового менеджмента и многовариантные расчеты, компьютерные программы. В целом интерес предприятий в реальном секторе экономики к вопросам финансового планирования возрастает, происходит формирование новой системы финансовых планов. Финансовые планы должны охватывать различные горизонты планирования, и у предприятий возникает потребность иметь плановый документ, который бы отражал базовые составляющие основных видов планов и который обладал бы достаточно широким спектром возможного применения.

В рамках децентрализованного финансового планирования достаточно остро стоят определенные проблемы, которые необходимо решить:

1. необходимость учета инфляции при планировании;
2. необходимость внедрения, многовариантных расчетов, использование компьютерной техники;
3. необходимость совершенствования форм планирования – внедрение стратегических планов, бизнес-планов, которые преимущественно разрабатываются для внешних нужд, а не для внутреннего использования;
4. формальность проведения финансового планирования, которое сводится к расчету трех показателей – выручки от реализации продукции, ее себестоимости и прибыли;
5. несбалансированность планов и прогнозов и отсутствие взаимосвязки между различными планами.

Необходимость расширения сферы финансового планирования обусловлена относительной самостоятельностью движения денежных средств по отношению к материально-вещественным элементам производства. Обособленность движения денежных средств и обратное воздействие через распределение на процесс воспроизводства обуславливают необходимость планомерного управления процессами формирования, распределения, перераспределения и использования финансовых ресурсов.

С переходом на рыночные отношения роль финансового планирования многократно возрастает.

Без бизнес-плана невозможно эффективно управлять не только крупным, но и сравнительно небольшим предприятием.

Будущее любой организации без бизнес-плана неопределенно и непредсказуемо, поэтому управленческому персоналу необходимо знать и уметь составлять бизнес-планы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аносов, В. М. Совершенствование финансового планирования – основа финансовой устойчивости и эффективности бизнеса в современных условиях – 2010. - №1. – С. 35-38.
2. Кулик, О. С. Финансовое планирование деятельности на предприятии: история возникновения и развития, современное состояние / О. С. Кулик // Финансовый менеджмент. – 2009. - №5. – С. 51- 57.

УДК 657:631.115 (476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАБОТ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СПК ИМ. ДЕНЬЩИКОВА

Оленский А.В. – студент

Научный руководитель – **Павлов А.К.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В ходе своей деятельности любое предприятие (в лице его руководителей) осуществляет какие-либо хозяйственные операции, принимает те или иные решения. Практически каждое такое действие находит отражение в бухгалтерском учете. Информация о хозяйственных операциях, произведенных экономическим субъектом за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность. При этом формированию годовой отчетности предприятия предшествуют подготовительные работы перед ее составлением. С целью совершенствования проведенных подготовительных работ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в СПК им. Деньщикова Гродненского района нами была проведена проверка осуществления данных подготовительных процедур на предприятии.

В ходе проверки нами было выявлено некоторые недостатки. Было установлено, что СПК им. Деньщикова формируется своя учетная политика в соответствии с положением по бухгалтерскому учету № 62 [1]. Однако бухгалтерия хозяйства при совершении хозяйственных операций в 2012 г. руководствовалась учетной политикой, принятой в 2011 г. Это свидетельствует о несвоевременности принятия и утверждения учетной политики на предприятии.

На следующем этапе нами была проведена проверка проведения инвентаризации. По результатам данной проверки было установлено, что в СПК им. Деньщикова полностью соблюдаются сроки и периодичность проведения инвентаризации, однако при инвентаризации скота на предприятии не производится взвешивание животных.

Закрытием счетов завершается бухгалтерская работа за отчетный год. Поэтому особое внимание нами было уделено проверке процедур по закрытию счетов бухгалтерского учета на предприятии. Нами было выборочно проверено правильность и полнота отнесения затрат на затраты конкретного вида производств. Данная проверка показала, что применение на предприятии ведомости учета затрат производства, которая составляется в виде машинограммы, полностью заменяет веде-

ние и составление первых разделов производственных отчетов по видам производств формы № 18, рекомендуемых к использованию Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь. Также в ходе проверки расчета фактической себестоимости было выявлено нарушение применения методики калькулирования себестоимости по некоторым видам продукции.

Далее нами также была произведена проверка документов, применяемых в СПК им. Деньщикова для отражения информации по закрытию счетов. По результатам данной проверки было установлено, что во всех учетных документах по закрытию счетов бухгалтерского учета отсутствует база распределения, что является существенным недостатком заключительного этапа подготовительных работ перед составлением годовой отчетности. Также было установлено, что в данных документах отсутствует и подпись лица, его составившего.

Таким образом, с целью обеспечения правильности проведения подготовительных работ в СПК им. Деньщикова перед составлением годовой отчетности, для оперативного управления и контроля за их осуществлением, устранения недостатков, необходимо совершенствовать систему бухгалтерского учета в следующих направлениях:

- усилить на предприятии систему внутрихозяйственного контроля;
- формировать учетную политику предприятия на каждый календарный год;
- при инвентаризации скота на предприятии производить взвешивание животных;
- при расчете себестоимости зерновых культур соблюдать методику калькулирования себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий;
- производить записи по выходу продукции во второй раздел производственных отчетов по всем видам производств формы № 18;
- при отражении операций по закрытию счетов использовать ведомости формы 606-АПК и формы 607-АПК;

Таким образом, указанные предложения помогут существенно повлиять на увеличение качества подготовительных работ, достоверности ведения бухгалтерского учета и составления годовой бухгалтерской отчетности на предприятии.

ЛИТЕРАТУРА

Инструкция по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации», утв. Постановлением Мин-ва Финансов Респ. Беларусь от 17 апреля 2002 года №62 (в ред. Постановления Мин-ва Финансов Респ. Беларусь от 14 декабря 2012 года № 74).

УДК 631.162:631.115.1(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФОРМЫ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ, ПРИМЕНЯЕМОЙ КРЕСТЬЯНСКО-ФЕРМЕРСКИМИ ХОЗЯЙСТВАМИ

Оленский А.В. – студент

Научный руководитель – **Павлов А.К.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из направлений обеспечения устойчивости экономического роста, многократно подтвержденной мировой практикой, является развитие малого предпринимательства – наиболее мобильного, рискованного и конкурентоспособного сегмента экономики любой страны. При этом в Республике Беларусь необходимо реформировать также отрасль сельскохозяйственного производства как одной из важнейших отраслей народного хозяйства. Обусловлено это тем, что сельское хозяйство в большей или меньшей степени нуждается в дополнительных источниках финансирования, которые, как правило, находятся на финансовом рынке. При этом к субъектам малого предпринимательства, занятым производством сельскохозяйственной продукции относятся крестьянско-фермерские хозяйства численностью работников за календарный год до 15 человек.

В то же время с началом интенсивной интеграции Республики Беларусь в международное экономическое сообщество произошли также качественные изменения целей и задач бухгалтерского учета и отчетности с целью сближения с МСФО. В настоящее время экономическая деятельность большинства сельскохозяйственных предприятий становится доступной для все большего числа пользователей финансовой информации. Данную информацию заинтересованные пользователи могут получить из бухгалтерской отчетности. При этом крестьянско-фермерские хозяйства ведут бухгалтерский учет по упрощенной системе и на конец отчетного периода (ежегодно) формируют единственную форму статистической отчетности 1-мп (микро), в которой отражается финансовая деятельность крестьянско-фермерских хозяйств за отчетный период. Форма данной отчетности утверждена Постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 5 ноября 2012 года № 203 [1].

В то же время в данной форме не отражается сельскохозяйственная специфика деятельности предприятия. Учитывая международный опыт в области раскрытия информации в отчетности, в отношении сельскохозяйственных предприятий, в т.ч. крестьянско-фермерских

хозяйств, с целью раскрытия отраслевой специфики их деятельности, актуальным является применение МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Так, МСФО 41 устанавливается такая учетная категория, как биологические активы. При этом биологические активы следует разделять на зрелые и незрелые (см. таблицу).

Таблица – Биологические активы Республики Беларусь

МСФО 41 «Сельское хозяйство»	
Зрелые биологические активы	Незрелые биологические активы
01 «Основные средства»	08 «Вложения в долгосрочные активы»
Рабочий скот	Покупка взрослого скота
Основное стадо	Перевод молодняка в основное стадо
Многолетние насаждения	Формирование молодняка животных

Примечание. Источник: собственная разработка.

С целью сближения национального законодательства Республики Беларусь с МСФО для крестьянско-фермерских хозяйств необходимо в учетную практику внедрить учётную категорию «биологические активы». В этих целях нами был усовершенствован 3 раздел статистической отчётности формы 1-мп (микро) с целью обособления в ней отраслевой информации деятельности хозяйства (см. рисунок).

Наименование показателя	Ед. изм., код по ОКАТО (ОКЕД, ОКВ, ОКУД)	За отчетный год
3. Биологические активы		
3.1. Основные средства, приобретенные собственными силами	40	
Использовано животных в биологическом активе	3.1	
в том числе на территории	3.1	Ж
3.2. Рабочий скот		
Использовано животных в биологическом активе	40	
в том числе на территории	41	Ж

Рисунок - Усовершенствованная статистическая отчётность формы 1-мп (микро) (фрагмент)

Таким образом, усовершенствованная нами форма отчетности 1-мп (микро) позволила разделить произведенные капитальные вложения хозяйства на инвестиции в биологические активы и инвестиции небιологического характера, что в полной мере отражает отраслевую специфику деятельности крестьянско-фермерских хозяйств.

ЛИТЕРАТУРА

Об утверждении формы государственной статистической отчетности 1-мп (микро): Постановление Национального статистического комитета Республики Беларусь от 05.11.2012 №203.

УДК 631.162:657.2 (476.6)

ЛИКВИДНОСТЬ БАЛАНСОВ ПО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Омельченко И.А. – студент

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

УО “Гродненский государственный аграрный университет”

г. Гродно, Республика Беларусь

Задача анализа ликвидности баланса в ходе анализа финансового состояния предприятия возникает в связи с необходимостью давать оценку кредитоспособности предприятия, т. е. его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам, так как ликвидность — это способность предприятия оплатить свои краткосрочные обязательства, реализуя свои текущие активы.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу (расположенных в порядке убывания их ликвидности) с обязательствами по пассиву (расположенными в порядке возрастания сроков их погашения).

Все активы в зависимости от степени ликвидности, т. е. скорости превращения в денежные средства, можно условно разделить на несколько групп: наиболее ликвидные активы (А1), быстро реализуемые активы (А2), медленно реализуемые активы (А3), труднореализуемые активы (А4). В свою очередь, пассивы баланса по степени возрастания сроков погашения обязательств группируются следующим образом: наиболее срочные обязательства (П1), краткосрочные пассивы (П2), долгосрочные пассивы (П3), постоянные пассивы (П4).

Невыполнение какого-либо из неравенств, указанных в таблице, свидетельствует о том, что ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной.

Анализ ликвидности баланса удобнее проводить с помощью таблицы (табл.).

Группировка хозяйств по выполнению неравенств ликвидности баланса: 1 группа – совпадение 4-х неравенств; 2 группа – 3 неравенства, 3 группа – 2 неравенства, 4 группа – 1 неравенств (табл.)

Абсолютно ликвидные балансы, которые свидетельствуют о хорошей финансовой устойчивости у предприятий, первой группы.

Таблица – Анализ ликвидности баланса по хозяйствам Гродненского района за 2011 г.

№	Хозяйство	A1>П1	A2>П2	A3>П3	A4<П4
1	СПК им. В.И. Кремко	16344>6164	16937>6243	83606 > 7386	209187<317219
	СПК «Обухово»	4490 > 3751	10051> 154	52064>17286	178277<229521
	СПК «Свислочь»	5467 > 1363	3628 > 1363	23617 > 3550	40599 < 72649
2	СПК «Гродненский»	189 < 2841	1941 > 426	31479>18780	41660 < 65515
	СПК «Деньщикова»	96 < 9582	6903 > 686	50466>23086	122450<154670
	СПК «Озеры»	1342 < 2485	6176 > 414	36413>14670	93268 < 119845
	СПК «Прогресс-Вертелишки»	7275 < 8474	8154 > 789	77773>43353	296150<347390
	СПК «Нива »	30 < 4213	1831 > 504	24518>15432	56045 < 63147
	СПК «Пограничный»	605 < 2757	5033 > 796	26365>19157	43762 < 57910
	СПК «Гожа»	1251 < 1516	5456 > 269	36239<37867	21179 < 42882
3	СПК «Путришки»	1060 < 1412	308 < 517	17744>15922	52650 < 56760
	СПК «Коптевка»	41 < 5621	2123 < 2210	36567>20051	54751 < 73340
4	СПК «Заречный»	1602 < 2633	764 > 569	16729<27622	49129 > 37684

Нами была проведена аналогичная группировка за 2010 г. За два года произошли изменения в распределении организаций по группам. В СПК «Обухово», СПК «Деньщикова», СПК «Озеры», СПК «Нива», СПК «Пограничный», СПК «Путришки» ситуация с ликвидностью баланса стала лучше, т.к. в их балансах в 2011 г. стали выполняться неравенства 1-ой, 2-й и 3-й групп.

Повысить эффективность отстающих сельскохозяйственных предприятий (3-й и 4-й группы) можно на основе рациональной организации финансовой политики. Для этого необходимо не только наращивать производство продукции, но и эффективно использовать основные и оборотные средства, изменить условия погашения задолженности и др. меры.

ЛИТЕРАТУРА

1. С. Ю. Щербатюк // Рекомендации. Диагностика финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций Гродненской области-Гродно: ГГАУ, 2009-24с
- 2.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: Учебник.-5-е изд.,перераб. и доп – М.: ИНФРА – М, 2009. – 536с.- (Высшее образование)
3. Кинцак И. // Главный бухгалтер. – 2012. -№7.- с.18-23.

УДК 631.162:006.032(476)

АНАЛИЗ СБЛИЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ С МСФО

Оскирко Ю.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Беларусь, как и многие другие страны мира, вовлечена в процесс гармонизации национальных систем бухгалтерского учета и аудита в соответствии с международными стандартами. 2012-й год характеризуется активизацией процесса реформирования бухгалтерского учета в рамках сближения с международными стандартами финансовой отчетности. Поэтому выполненное исследование является актуальным.

Цель нашего исследования в этой связи – на основании изученных нормативных актов по составлению отчетности в Республике Беларусь проанализировать хронологию и результат сближения отчетности с принципами МСФО. Объект исследования – бухгалтерская годовая отчетность Республики Беларусь, предметом выступает содержательное наполнение годовой бухгалтерской отчетности предприятий Республики Беларусь.

Применение в Беларуси на широкой основе международных стандартов финансовой отчетности в бухгалтерском учете (МСФО) приняло ускорение в связи с Директивой Президента РБ от 31.12.2010 № 4 «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь». На государственном уровне было продекларировано, что внедрение МСФО способствует формированию более «чистого» и открытого бизнес-климата и интеграции Республики Беларусь в мировую экономику. К преимуществам МСФО перед национальными стандартами финансовой отчетности многие экономисты относят: 1) четкую экономическую логику; 2) обобщение современной мировой практики в области учета и отчетности; 3) простоту восприятия для квалифицированных пользователей. Этапы продвижения МСФО в Республике Беларусь представлены в таблице.

Следует отметить, что необходимость совершенствования белорусской отчетности была вызвана существенными отличиями МСФО от национальной системы учета, в том числе превалирование экономической сущности операций над формой; отображение результатов деятельности по сути возникновения; использование обоснованных оценок и суждений; широкое применение рыночной оценки; предоставление качественных описаний и объяснений. Также отличия касались и

содержания бухгалтерской отчетности, хотя МСФО и не регламентирует содержание баланса, но определяет требования к минимальному набору статей.

Например, согласно МСФО к статьям, подлежащим обязательному отражению в балансе, относятся: основные средства, инвестиционное имущество, нематериальные активы, финансовые активы, инвестиции, биологические активы, запасы, торговая и прочая дебиторская (и кредиторская) задолженность, денежные средства и их эквиваленты, оценочные и финансовые обязательства, обязательства и активы по налоговым платежам (текущие и отложенные), капитал и резервы, доля меньшинства. Поэтому изменение бухгалтерской отчетности Беларуси в связи с принятием Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 N 111 было подготовлено в целях сближения национального законодательства с Международными стандартами финансовой отчетности и имело ключевое значение.

Таблица – Этапы внедрения МСФО в учетную систему Республики Беларусь

1992 г.	Постановления Совета Министров РБ «О переходе Республики Беларусь на принятую в международной практике систему учета и статистики» и «О республиканской программе перехода Республики Беларусь на принятую в международной практике систему учета и статистики»
1998 г.	Принята Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь
2003 г.	Дополнения в Государственную программу, касающиеся в т.ч. конечных сроков перехода на МСФО
2007 г.	Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 41 "Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности"
2008 г.	Начиная с 2008 г. белорусские банки составляют 2 комплекта годовой финансовой отчетности - один по национальным правилам учета и отчетности, второй - по МСФО. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 19 "Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности"
2009 г.	Разработан план мероприятий на 2010 г. по сближению национального законодательства с МСФО
2012 г.	Введены в действие Типовой план счетов бухгалтерского учета, ряд инструкций и положений, содержание которых опирается на требования МСФО. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 111 "Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности"

Примечание. Источник данных: аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо», [3].

Так, проведенный нами анализ показал, что большинство статей баланса согласно Инструкции 111 соответствуют МСФО, что повышает аналитичность бухгалтерской отчетности и ее полезность для квалифицированных пользователей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2007 г.; 2008 г.; 2012 г.
2. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.2buh.ru/spravka/buh/msfo/6_1.php – Дата доступа: 20.02.2013
3. Быковская Е. Сущность и необходимость применения международных стандартов финансовой отчетности. / Е. Быковская // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо».

УДК 631.16:657.92 : 637.1(476.6)

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «НОВОГРУДСКИЙ МАСЛОДЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» ФИЛИАЛА ОАО «ЛИДСКИЙ МОЛОЧНО-КОНСЕРВНЫЙ КОМБИНАТ»)

Павловская А.Л. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов. Неизбежность налогов очевидна.

Налоги используются всеми государствами как метод прямого влияния на бюджетные отношения и опосредованного воздействия на производителей товаров, работ и услуг. Через налоги достигается относительное равновесие между общественными потребностями и ресурсами, необходимыми для их удовлетворения, а также обеспечивается рациональное использование природных богатств, в частности путем введения штрафов и иных ограничений на распространение вредных производств. Посредством налогов государство решает экономические, социальные и многие другие общественные проблемы.

Изучение налогообложения ОАО «Новогрудский маслодельный комбинат» филиала ОАО «Лидский молочно-консервный комбинат», налогового поля, динамики налоговой нагрузки и факторов изменения показателей налоговой эффективности хозяйственной деятельности организации позволило сделать ряд взаимосвязанных выводов и предложить основные направления оптимизации налоговой нагрузки организации.

Анализ налогового поля и налоговой нагрузки ОАО «Новогрудский маслодельный комбинат» филиала ОАО «Лидский молочно-консервный комбинат» показал, что в структуре налогового поля за 2008-2011 гг. наибольший удельный вес занимает налог на добавлен-

ную стоимость. Наименьший удельный вес с 2008 по 2011 гг. занимает экологический налог.

В 2008 г. сумма уплаченных налогов на ОАО «Новогрудский маслодельный комбинат» составила 453 млн. руб., в 2011 г. – 926 млн. руб. Уровень налоговой нагрузки за 2008-2011 г. сократился на -0,14 п.п. и составил 29,8 п.п.

Оценка налоговой нагрузки, налогового поля, а также соотношения задолженности перед бюджетом по налогам и сборам с другими показателями финансово-хозяйственной деятельности организации позволяют сделать вывод о налоговой эффективности предпринимательской деятельности. Так, коэффициент налоговой платежеспособности отражает покрытие обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами, имеющимися в наличии денежными средствами. В 2008 г. в ОАО «Новогрудский маслодельный комбинат» данный показатель составил 0,28, а к 2011 г. увеличился до 0,38, что свидетельствует о повышении способности организации своевременно погашать налоговые обязательства, однако позволяет сделать вывод, что за счет наличных денежных средств на конец 2011 г. может быть покрыто только 38% налоговых обязательств.

Коэффициент налоговой оборачиваемости характеризует своевременность погашения долгов и показывает степень оборачиваемости налоговых обязательств. В 2011 г. этот показатель увеличился на 326,14 п. в сравнении с 2008 г., что положительно характеризует изменение налоговой платежеспособности, а также свидетельствует об ускорении оборачиваемости налоговой задолженности и улучшении платежной дисциплины в ОАО «Новогрудский маслодельный комбинат» филиала ОАО «Лидский молочно-консервный комбинат».

Исходя из вышеизложенного можно предложить следующие мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки:

- проведение мероприятий по налоговому планированию;
- анализ и использование возможных льгот по отдельным налогам, уплачиваемым предприятием;
- повышение квалификации специалистов предприятия в сфере налогообложения.

Также необходима активная деятельность государства, направленная на снижение налогового бремени предприятий, установление более четкого порядка уплаты налогов, улучшение нормативных предписаний налогового законодательства и др.

ЛИТЕРАТУРА

1. Финансы предприятий: учеб. пособие / Н.Е. Заяц, под общ. ред. Н.Е. Заяц, Т.И. Василевской. – 3-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2006. – с. 113, 116, 121, 134.

2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК. – Мн: ООО «Новое знание», 2007.-355 с.

УДК 657.1: 633/635 (476)

**АНАЛИЗ СФЕРЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО 41
«СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО» и МСФО 2 «ЗАПАСЫ»
ДЛЯ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

Павловская А.Л. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования появляется большая потребность в наличии своевременной, достоверной и полной информации для изучения и оценки финансового положения организации и результатов ее хозяйственной деятельности. Одним из источников такой информации является бухгалтерская отчетность. Для того чтобы бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, обеспечивала пользователей такой информацией, в последнее время Министерство финансов активизировало работу по реформированию системы бухгалтерского учета. При этом сближение национальных принципов учета с МСФО должно учитывать специфику сельского хозяйства, поскольку активы сельскохозяйственных предприятий, продукция сельскохозяйственного производства, методы исчисления её себестоимости и распределение затрат требуют специальных правил учета, во многом отличных от иных отраслей производства.

Таким образом, проблема совершенствования учета готовой продукции в Республике Беларусь в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности является актуальной.

Цель работы: на основе анализа особенностей применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и МСФО (IAS) 2 «Запасы» и опыта внедрения МСФО в Молдове, Казахстане, Российской Федерации, Украине определить возможные направления совершенствования методики отражения в учете и отчетности готовой продукции растениеводства.

Объект исследования - учетные стандарты Республики Беларусь, Казахстана, Молдовы, Украины, Российской Федерации, положения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», МСФО (IAS) 2 «Запасы» в части бухгалтерского учета готовой продукции.

Предмет исследования. Методика и методология отражения в бухгалтерском учете и отчетности готовой продукции растениеводства.

Продукция растениеводства – это результат отдачи от биологических активов в процессе их биотрансформации. Для учета данных процессов международной практике применяется МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Так, согласно МСФО 41 под биологическим активом понимается животное или растение. В настоящее время понятие «биологические активы» отсутствует в белорусской практике учета, однако это не означает, что биологические активы, как таковые отсутствуют в Республике Беларусь. Исследование зарубежного опыта относительно использования такой учетной категории, как «биологические активы», показывает, что в Украине это животное или растение, которое в процессе биологического преобразования способно давать сельскохозяйственную продукцию и дополнительные биологические активы, а также приносить другим способом экономические выгоды; в Российской Федерации – животные и растения в состоянии биотрансформации, в Молдове – животные и растения, являющиеся результатом прошлых событий, контролируемые предприятием и подвергаемые количественным и качественным изменениям для получения сельскохозяйственной продукции и/или дополнительных биологических активов.

Согласно МСФО 41 под сельскохозяйственной продукцией понимается продукция, собранная с биологических активов компании. Сельскохозяйственная продукция при ее отделении от биологического актива (в растениеводстве это зерно, картофель, сахарная свекла, рапс, овощи и фрукты, полученные во время сбора урожая) или при прекращении процессов жизнедеятельности биологических активов (например, древесина, полученная при вырубке многолетних насаждений) прекращает быть элементом биологических активов и признается как отдельный актив.

Схематично процесс биотрансформации при получении продукции растениеводства можно представить на рисунке.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов организации, должна измеряться по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, определяемых в момент получения продукции. Полученная в результате такого измерения величина – это себестоимость на ту дату, когда начинает использоваться МСФО (IAS) 2 «Запасы» или иной возможный стандарт.

Следовательно, отражение в учете поступившей от урожая продукции растениеводства нужно проводить по справедливой стоимости биологических активов, а при списании продукции растениеводства на внутрихозяйственные нужды (например, на семена, корма) либо для

реализации применяется ее оценка согласно МСФО 2. Так, МСФО (IAS) 2 «Запасы» установлены такие методы измерения себестоимости запасов, как: метод учета по нормативным затратам; метод учета по розничным ценам.

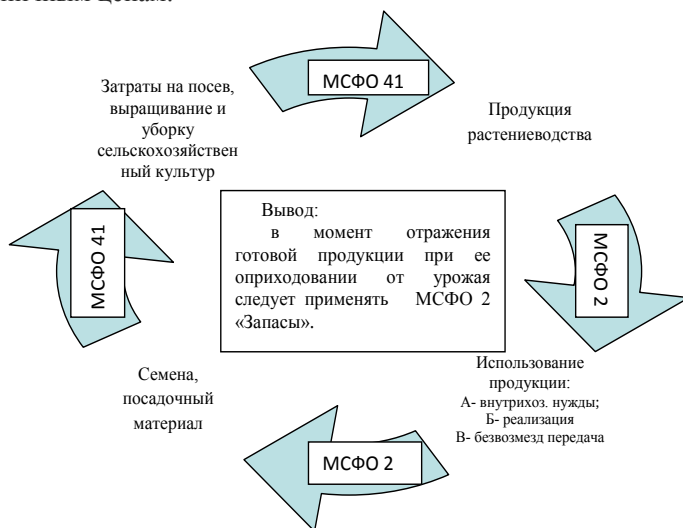


Рисунок – Процесс получения продукции растениеводства и сфера применения стандартов

В Республике Беларусь требования МСФО (IAS) 41 по учету биологических активов и оценке полученной от урожая продукции растениеводства не соблюдаются, поскольку продукция урожая текущего года учитывается по нормативно-прогнозной себестоимости, и только в конце года – по фактической себестоимости (после списания калькуляционных разниц).

С учетом того, что Республика Беларусь активно внедряет МСФО, положения (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и МСФО (IAS) 2 «Запасы», применяемые в отношении учета сельскохозяйственной продукции, необходимо закрепить в нормативных документах, а также определить такую учетную категорию, как «биологические активы», принципы и методы ее учета, взяв в качестве основополагающего стандарта МСФО (IAS) 41. Изменения следует внести в следующие нормативные акты: Методические указания по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции, производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции, Методические рекомендации по

учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции, работ (услуг) [5, 4].

ЛИТЕРАТУРА

- 1.Щербатюк, С.Ю.Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь в контексте перехода на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) / С.Ю.Щербатюк. – Гродно : ГГАУ, 2012.– 268с.
- 2.Международный стандарт финансовой отчетности «Запасы» (IAS 2)//Бизнес-Инфо.[электронный ресурс]
- 3.Международный стандарт финансовой отчетности «Сельское хозяйство» (IAS 41) //Бизнес-Инфо.[электронный ресурс]
- 4.Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг): постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 31 августа 2009 г. № 65//Бизнес-Инфо.[электронный ресурс]
- 5.Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции, производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции: приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14 августа 2007 г. № 363//Бизнес-Инфо.[электронный ресурс]

УДК 657.92: 633/635 (476)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МЕТОДОВ ОЦЕНКИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА ПО МСФО И НАЦИОНАЛЬНЫМ СТАНДАРТАМ

Павловская А.Л. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Глобализация мировой экономики обусловила гармонизацию национальных учётных систем с принципами Международных стандартов финансовой отчётности. С целью устранения несоответствий в национальных учетных стандартах и МСФО многие страны на постсоветском пространстве уже проводят последовательную работу по реформированию национальных систем бухгалтерского учета.

Актуальной остается проблема оценки продукции сельскохозяйственного производства, использования методов исчисления её себестоимости и распределения затрат, требующая специальных правил учета, во многом отличных от иных отраслей производства.

Цель работы: на основе сравнительного анализа применения МСФО (IAS) 2 «Запасы» и опыта внедрения МСФО в Молдове, Казахстане, Российской Федерации, Украине определить возможные на-

правления совершенствования методики оценки и признания в учете и отчетности готовой продукции растениеводства.

Объект исследования – учетные стандарты Республики Беларусь, Казахстана, Молдовы, Украины, Российской Федерации, положения МСФО (IAS) 2 «Запасы» в части бухгалтерского учета готовой продукции.

Предмет исследования – методика и методология признания и оценки в бухгалтерском учете и отчетности готовой продукции растениеводства.

Сближение бухгалтерского учета различных стран и учета по требованиям международных стандартов является в настоящее время актуальным вопросом. Иные принципы учета и различие понятий в соответствии с международными и национальными стандартами учета вызывают не меньший интерес. Несоответствия в национальном учете и отчетности с МСФО выявлены и в признании и оценке готовой продукции.

В соответствии с МСФО 2 «Запасы» в состав запасов входят материальные ценности, предназначенные для потребления при изготовлении продукции в одном производственном цикле, осуществления работ или услуг на всех стадиях; в виде непосредственно запасов на складах, в виде незавершенного производства, в виде готовой продукции, предназначенной для реализации, и в виде товаров, закупленных и хранящихся для перепродажи.

В Республике Беларусь готовую продукцию признают и учитывают по фактической себестоимости. В качестве фактической себестоимости используют стоимость приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов, рыночной цене. Такой метод не соответствует международной практике «правилу наименьшей оценке».

Вопросы признания готовой продукции регулируются положениями международного стандарта финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 2 «Запасы». Общее правило: запасы должны измеряться по наименьшей из 2 величин – по себестоимости или по чистой цене продажи. Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. Один из основных принципов, лежащих в основе МСФО, – тот, что активы не должны учитываться по стоимости выше, чем сумма, которая, как ожидается, может быть получена от их продажи или использования. Этим же принципом следует руководствоваться при оценке запасов. Так, в некоторых случаях себестоимость запасов может оказаться не-

возмещаемой. В этом случае запасы следует обесценить до чистой цены реализации.

Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Исключения составляют:

- запасы, которыми владеют производители сельскохозяйственной продукции и продукции лесного хозяйства, сельскохозяйственная продукция после ее сбора, а также полезные ископаемые и продукты переработки полезных ископаемых могут измеряться по чистой цене продажи.
- запасы, которыми владеют товарные брокеры-трейдеры, измеряются по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов организации, должна измеряться по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, определяемых в момент получения продукции. Полученная в результате такого измерения величина - это себестоимость на ту дату, когда начинает использоваться МСФО (IAS) 2 «Запасы» или иной возможный стандарт.

В качестве наименьшей из величин в МСФО используется себестоимость и возможная чистая цена продаж, что подтверждается нормативно-правовыми документами и применением некоторыми странами, такими как Молдова, Украина, Казахстан.

В целях сближения национального законодательства с МСФО в белорусское законодательство внесены изменения по применению способов оценки запасов при отпуске их в производство и ином выбытии. Так, согласно Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Минфина РБ от 12.11.2010 № 133 вместо метода ЛИФО (оценка отпускаемых запасов на производство осуществляется по себестоимости последних по времени приобретения запасов) введен метод ФИФО (оценка отпускаемых запасов на производство осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения запасов).

Однако если рассматривать отраслевые документы, то до сих пор в них остаются существенные несоответствия МСФО. В частности, речь идет о Методических указаниях по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции, производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции. В этом документе допускается использовать метод ЛИФО (п.1.10).

Таким образом, Методические указания по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции, производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции, нуждаются в корректировке в части применения методов учета запасов.

ЛИТЕРАТУРА

- 1.Щербатюк, С.Ю. Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь в контексте перехода на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) / С.Ю.Щербатюк. – Гродно : ГГАУ, 2012.- 268с.
- 2.Международный стандарт финансовой отчетности «Запасы» (IAS 2)//Бизнес-Инфо.[электронный ресурс]
- 3.Международный стандарт финансовой отчетности «Сельское хозяйство» (IAS 41) //Бизнес-Инфо.[электронный ресурс]

УДК 657.432.5 (476)

СИСТЕМАТИЗАЦИЯ ПОДХОДОВ К СОСТАВЛЕНИЮ ПРЕТЕНЗИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Палто О.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В расчётных взаимоотношениях между покупателями и заказчиками возникают ситуации, когда нарушаются условия договора поставки, особенно в части оплаты за уже поставленную продукцию. В этой связи актуальность приобретает организация претензионной работы на предприятии. Исходя из этого, целью нашего исследования является систематизация подходов к ведению претензионной работы на предприятиях АПК.

Объектом исследования выступает претензия как юридический документ, используемый бухгалтерией в качестве первичного для отражения в учёте расчётов по претензиям. Предмет исследования – методика составления претензий. Исследование проводилось на материалах ОАО «Гродненский мясокомбинат».

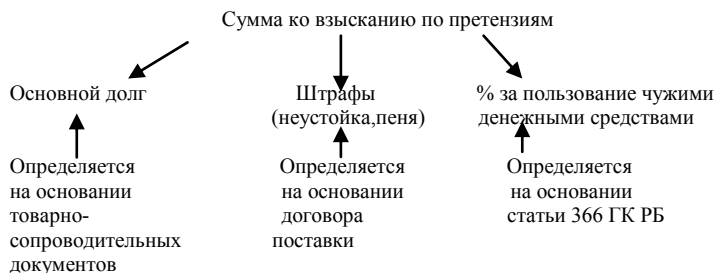
В соответствии с главой 25 Гражданского кодекса Республики Беларусь (ст. 364) определена обязанность должника возместить убытки. Поскольку в практике предприятий возникают случаи несвоевременного исполнения обязательств со стороны покупателей, то следует руководствоваться статьёй 366 Гражданским кодексом Республики Беларусь, которая определяет ответственность за неисполнение денежных обязательств. В частности, за пользование чужими денежными средств-

вами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или сбережения за счет другого лица подлежат уплате проценты на сумму этих средств. Размер процентов определяется учетной ставкой Национального банка Республики Беларусь на день исполнения денежного обязательства или его соответствующей части, за исключением взыскания долга в судебном порядке, когда суд удовлетворяет требование кредитора исходя из учетной ставки Национального банка на день вынесения решения.

Кроме того, договором поставки может предусматриваться неустойка за нарушение сроков оплаты (ст. 365 ГК РБ). При этом статьёй 311 ГК РБ определено, что под неустойкой следует понимать денежную сумму, которую должник обязан уплатить кредитору, если иное не предусмотрено законодательными актами, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения. По требованию об уплате неустойки кредитор не обязан доказывать причинение ему убытков.

Таким образом, претензия – это высказанное в письменном виде требование о выполнении тех или иных обязательств. К обязательствам может относиться возмещение убытков, уплата долга, устранение брака в товаре. Единой формы претензии как юридический документ не существует. Однако при составлении претензии необходимо руководствоваться указанными выше статьями ГК РБ.

Претензия будет включать три составляющие:



Мы исследовали претензии, составленные ОАО «Гродненский мясокомбинат» к покупателям (таблица), и установили, что в претензиях не была рассчитана сумма процентов в соответствии со ст. 366 ГК РБ.

Таблица – Расчет претензионной суммы

Показатель	Расчёт, основание	Сумма, р
1. Основной долг	ГТН от 12.04.2012 г.	110 244 582
2. Штраф	Однодневная ставка рефинансирования, увеличенная в 2 раза от стоимости неоплаченной продукции за каждый день просрочки (договор, ст.365 ГК РБ) 110 244 582*0,2%*6	1 322 935
3. Проценты за пользование чужими денежными средствами	(ст.366 ГК РБ) 110 244 582*0,1%*6	661467

Таким образом, ОАО «Гродненский мясокомбинат» следует при составлении претензий учитывать действие статьи 366 ГК РБ, поскольку предприятие несет убытки.

УДК 338.314:631.11 (476.6)

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Песецкая Е.М. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

При осуществлении коммерческой деятельности важным выступает реализация комплексного подхода к изучению сферы получения доходов и достаточности покрытия ими понесенных расходов. Данный аспект определяет актуальность изучения в динамике доходов организаций, их состава и структуры.

Исследование выполнялось на основе использования статистических данных сельскохозяйственных организаций в целом по Республике Беларусь и по Гродненской области за 2009-2011 гг.

Анализ современной экономической литературы показал, что под доходами признаются экономические выгоды в денежной или натуральной форме, полученные сельскохозяйственной организацией в результате хозяйственной деятельности. С практической точки зрения, на наш взгляд, важным является определение источников информации для анализа динамики и структуры доходов. Изучение отчетности сельскохозяйственных организаций показало, что возможно выделение двухуровневой системы представления отчетных данных о доходах: 1 уровень – типовые формы годового бухгалтерского отчета (Отчет о прибылях и убытках, Отчет о движении денежных средств); 2 уровень –

специализированные формы (№ 6-АПК «Валовая продукция и затраты на производство», № 7-АПК «Реализация продукции»).

При этом важно отметить изменение структурирования доходов в отчете о прибылях и убытках. Так, согласно структуры отчета образца 2011 г. доходы подразделяются: по видам деятельности, операционные, внереализационные. В 2012 г. составные элементы доходов претерпели изменения и обобщаются данные о доходах по следующим видам деятельности: текущая, инвестиционная, финансовая. Данное структурирование соответствует элементам отчета о движении денежных средств и повышает уровень системности представления информации.

Проведенный анализ показал, что в целом в сельском хозяйстве Беларуси отмечается положительная динамика выручки от реализации продукции. При сравнении стоимостных показателей в долларовом эквиваленте можно отметить, что рост доходов от реализации продукции сельского хозяйства является устойчивым и в среднем составляет около 15% в год. При этом если в 2010 г. по отношению к уровню 2009 г. индекс составил 1,1056, то в 2011 г. он достиг 1,1946, соответственно к показателю 2010 г.

Анализ доходов сельскохозяйственных организаций Гродненской области показал, что в структуре доходов наибольший удельный вес занимает выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, при этом положительным является то, что отмечается рост её доли на фоне сокращения внереализационных доходов, которые в основном формировались в результате поступления сумм государственной помощи.

Структура выручки от реализации продукции в сельском хозяйстве является достаточно стабильной. Так, почти 70% выручки организации получают в 2009-2011 гг. от реализации продукции животноводства. Сопоставление в динамике рентабельности продаж указывает на то, что данная структура не может в полной мере в сложившихся условиях хозяйствования обеспечить значительный уровень покрытия понесённых в сельскохозяйственной деятельности расходов. Так, рентабельность продаж в животноводстве была ниже аналогичного показателя при реализации продукции растениеводства. Наиболее высокие показатели были достигнуты в 2011 г., когда рентабельность продаж в животноводстве достигла 20%, тогда как в растениеводстве данный показатель был выше на 14,66%. Структурный анализ выручки показал, что более 50% её получают от реализации трёх видов продукции: молоко цельное (30,5%), КРС на мясо (17,5%), зерновые и зернобобовые (11%).

Таким образом, можно указать на положительную динамику структурных изменений в формировании доходов сельскохозяйственных организаций, так как наблюдается сокращение государственной

помощи в условиях наращивания объемов выручки от реализации сельскохозяйственной продукции. При этом важно отметить, что в Беларуси повышается нагрузка на потребителей продовольствия, так как в 2011 г. достигнут максимальный индекс роста цен на продукцию сельского хозяйства (185,4%). Ориентация на развитие животноводства повышает значимость формирования кормовой базы и учета биологических факторов в производственной деятельности. Кроме того, особое внимание при организации сбыта продукции надо уделять поставкам молока цельного, КРС на мясо и зерна, что требует учета развития мирового рынка в условиях вступления России в ВТО.

УДК 631.162(476.6)

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ В ХОЗЯЙСТВАХ ГРОДНЕНСКОГО И ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНОВ

Петруть Е.Б. – студентка

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

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

В последние годы в системе финансового управления предприятием все большее внимание уделяется вопросам организации денежных потоков, оказывающих существенное влияние на конечные результаты его хозяйственной деятельности. Эффективно организованные денежные потоки имеют важное значение, т.к. обеспечивают финансовое равновесие предприятия в процессе его развития, способствуют ускорению оборачиваемости капитала, позволяют сократить потребность в заемных ресурсах, обеспечивают снижение риска неплатежеспособности. В связи с этим считаем актуальным проанализировать эффективность управления денежными потоками на примере хозяйств Гродненского и Волковысского районов.

Целью исследования является на основе многомерного сравнительного анализа определить качество управления денежными потоками на сельскохозяйственных предприятиях.

Рейтинг по хозяйствам Гродненского и Волковысского районов показал, что наиболее высокие показатели по объему положительного (ПДП) и отрицательного (ОДП) денежных потоков в 2011 г. имеет СПК «Прогресс-Вертелишки», а также СПК «Обухово» и Колхоз им. Кремко (10, 4 и 3 места в рейтинге). Наибольший объем в структуре ПДП приходится на выручку от реализации – 80%. Затраты на приоб-

ретенение активов занимают наибольшую долю в структуре ОДП – 55%. Объемы рассмотренных выше видов денежных потоков характеризуют масштабы деятельности предприятий, но для оценки эффективности управления рассчитываются коэффициенты на основе соотношения величины потоков.

Проведенный анализ показал, что наиболее ликвидный денежный поток в СПК «Заречный-агро» и СПК «Свислочь», коэффициент ликвидности которых составил 1,069 и 1,058 соответственно (11 и 1 место в рейтинге). Это свидетельствует о синхронности формирования различных видов денежных потоков на данных предприятиях. Наименее ликвидный денежный поток в СПК «Пограничный» (0,990) и РСУП «Заря и К» (0,999) (7 и 19 места в рейтинге), что приводит к снижению текущей платежеспособности данных организаций.

Средний уровень рентабельности денежных потоков по текущей деятельности в 2011 году составил 26,0%. Наиболее высокое значение рассматриваемого показателя в СПК «Свислочь», которое превысило средний уровень в 1,7 р., а также в СПК «Путришки» и СПК «Гродненский» (1, 5 и 2 места в рейтинге). Это указывает на рост чистой прибыли в общей сумме денежных поступлений, что приводит к увеличению собственных средств предприятий.

Высокий коэффициент оборачиваемости денежных средств в СПК «Свислочь» (79,3 оборота) и СПК «Прогресс-Вертелишки» (21,5 оборота) (1 и 10 места в рейтинге) показывает, что период нахождения капитала в денежной форме очень короткий, что связано с весьма незначительной величиной денежных средств, находящихся на расчетном счете в банке.

По рассмотренной системе показателей эффективно управление денежными потоками осуществляют в СПК «Свислочь», СПК «Гродненский» и Колхоз им. Кремно, при этом по обеспеченности денежными средствами первые два хозяйства занимают 9 и 13 места соответственно.

Следовательно, наиболее высокий уровень управления потоками денежных средств имеют хозяйства со средними объемами ПДП и ОДП. На крупных предприятиях необходимо уделять больше внимания организации денежных потоков, осуществлять планирование их сбалансированности, что позволит обеспечить качественное экономическое развитие сельскохозяйственных предприятий.

УДК 657.312.2 (476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МСФО

Подгайская Д.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

К целевому финансированию относятся средства, получаемые организацией на строго определенные цели: научно-исследовательские работы, подготовку кадров, содержание детских учреждений и др.

Источниками целевого финансирования являются: ассигнования из бюджета; взносы физических лиц; средства, поступающие от других организаций; средства инновационных фондов и др.

Актуальность данной темы обусловлена ролью бухгалтерского учета целевого финансирования как главного инструмента контроля над полнотой и законностью получения и расходования этих средств. В связи с тем что осуществляется внедрение принципов МСФО в систему бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь, видится актуальным также сравнить действующие методики учета целевого финансирования и определить направления дальнейшего совершенствования нормативного регулирования данной сферы отношений, что и выступило целью настоящего исследования.

Объектом исследования выступает методика учета и отражения в отчетности средств целевого финансирования. Предметом исследования является методология учета средств целевого финансирования согласно требованиям законодательства Республики Беларусь и МСФО.

Как известно, с 1 января 2012 г. вступило в силу постановление Минфина РБ от 29.06.2011 № 50, установившее новый типовой план счетов бухгалтерского учета, в котором принципиально изменились подходы к отражению целевого финансирования на счетах бухгалтерского учета.

Кроме того, постановлением Минфина РБ от 31.10.2011 № 112 усовершенствован порядок учета государственной поддержки и безвозмездной помощи. Так, финансовую помощь, полученную коммерческими организациями, следует рассматривать исключительно в качестве дохода и отражать в отчете о прибылях и убытках на счетах 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности" или 91 "Прочие доходы и расходы".

Нужно отметить, что в Инструкции по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи и Инструкции по бухгалтерскому учету государ-

ственной поддержки учтены положения МСФО № 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи" (Таблица).

Таблица – Учет средств целевого финансирования по МСФО.

Хозяйственная операция, осуществляемая с использованием государственных субсидий	Порядок учета
Приобретение амортизируемых активов	Полученные средства учитываются в качестве доходов будущих периодов. После признания расходов соответствующие суммы, учтенные в составе доходов будущих периодов, списываются на прочие операционные доходы. Оставшиеся средства продолжают отражаться в составе доходов будущих периодов до осуществления соответствующих расходов.
Приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации	Доходы признаются в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств.
Приобретение оборотных активов и осуществление текущих расходов	Сумма целевого финансирования признается в доходах при отпуске материально – производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг) и при прочем выбытии таких активов.
Финансирование расходов (покрытие убытков)	Средства должны отражаться как доходы в том отчетном периоде, в котором субсидии были получены.
Возврат средств, признанных ранее в качестве государственной помощи	На сумму, подлежащую возврату, производится уменьшение целевого финансирования и отражается возникновение задолженности. Если остатков целевого финансирования недостаточно, отражаются убытки.
Наложение штрафов	Нецелевое использование бюджетных средств влечет наложение штрафов на должностных лиц организации или на организацию. Компания должна отразить их в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Таким образом, принятие постановления № 112 и постановление № 50 позволяют устранить имеющиеся различия между национальным законодательством и МСФО в подходах к признанию, оценке и раскрытию информации о государственной поддержке и повысит сопоставимость информации отчетности организаций РБ.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи, Инструкция по бухгалтерскому учету государственной поддержки: Постановление Минфина РБ, 31.10.2011 - № 112
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41/Бизнес-Инфо [Электронный ресурс].
3. Типовой план счетов бухгалтерского учета (далее – типовый план счетов) и Инструкция по его применению (далее – Инструкция), утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50

УДК 658.153:631.151(476)

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМ КАПИТАЛОМ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Прищеп Е.В. – студентка

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Эффективное управление оборотным капиталом является одним из важнейших факторов, влияющих на получение положительных финансовых результатов в сельском хозяйстве. Постоянно меняющиеся социальные, политические, экономические и другие условия развития сельского хозяйства оказывают значительное влияние на систему управления оборотным капиталом на сельскохозяйственных предприятиях, обуславливая соответствующие изменения в комплексе используемых методов и способов управления.

Главной целью управления оборотным капиталом любого хозяйствующего субъекта является максимизация прибыли на вложенный капитал для обеспечения устойчивой и достаточной платежеспособности данного субъекта.

Проблема управления оборотным капиталом в сельском хозяйстве включает в себя комплекс задач по оптимизации состава и структуры оборотных средств, по установлению реальной потребности в них предприятия, по определению источников формирования оборотных средств и эффективному их использованию.

Сельскохозяйственное производство обладает рядом специфических особенностей, которые оказывают существенное влияние на формирование системы управления оборотным капиталом.

Во-первых, земля в отрасли не только объект труда, как в других отраслях материального производства, но и его предмет, а также основное средство производства, что обуславливает территориальную рассредоточенность производства, построение органов управления в основном по территориально-производственному принципу. Территориальная рассредоточенность производства и удаленность структурных подразделений от центра, плохие дорожные условия затрудняют сбор и переработку информации, что ведет к запаздыванию принятия оперативных решений, а, следовательно, расширяет границы самостоятельности как самих предприятий, так и внутрихозяйственных подразделений, особенно в области оперативно-хозяйственной деятельности.

Во-вторых, экономическое воспроизводство переплетается с естественным, что ставит его в зависимость от природно-климатических условий, которые различны на территории Республики Беларусь.

Сезонность производства, резкие колебания в использовании материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов по периодам года требуют от управляющей системы изыскание путей их выравнивания.

В-третьих, определенное влияние на организацию управления в сельском хозяйстве оказывают и особенности технологии производства, связанные с живыми организмами – растениями, животными, микроорганизмами, что предъявляет особые требования к хранению, транспортировке и сбыту продукции.

Имеются также и другие особенности, обуславливающие специфику в организации управления оборотным капиталом в сельском хозяйстве.

Учет влияния особенностей сельского хозяйства как отрасли общественного производства обязателен. Он предопределяет в значительной мере эффективность функционирования всей системы управления сельскохозяйственным производством.

Таким образом, оборотный капитал является наиболее динамичной и часто меняющей свои размеры частью имущества любого предприятия, поэтому важное значение приобретает эффективное управление им. Однако это очень сложный процесс, поэтому необходимо учитывать определенную специфику сельскохозяйственного воспроизводства и свойственные ему особенности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Экономика предприятия (организации). В 2 ч. Ч.1: учеб. пособие / А.С. Головачев. 2-е изд., перераб. – Минск: Выш. шк., 2011. – 463с.
2. Экономика предприятия: учеб. пособие / Г.З. Суша. 3-е изд., испр. и доп. – М.: Новое знание, 2007. – 512с.

УДК 658.153 (476.6)

ОЦЕНКА ИНТЕНСИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В СПК «ПРОГРЕСС-ВЕРТЕЛИШКИ»

Прищеп Е.В. – студентка

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Оборотные активы являются наиболее мобильной частью капитала любого предприятия, они обеспечивают его бесперебойную хозяйственную деятельность, поэтому является целесообразным изучение влияния

различных факторов на важнейший показатель, который отражает состояние оборотных средств – на коэффициент оборачиваемости.

Данный показатель является одним из показателей интенсивности использования оборотных средств предприятия.

Факторный анализ мы будем осуществлять способом цепной подстановки. Этот способ позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение резульативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме резульативного показателя на фактическую в отчетном периоде. С этой целью определяют ряд условных значений резульативного показателя, которые учитывают изменение одного и последующих факторов, допуская, что остальные не меняются.

Для кратной модели коэффициента оборачиваемости оборотных средств $K_o = R_p / CO$ (где R_p – выручка от реализации продукции, CO – средний остаток оборотных активов) способ цепных подстановок проводится в несколько этапов:

1. рассчитываем плановый показатель коэффициента оборачиваемости за 2010 год: $K_{o_0} = R_{p_0} / CO_0 = 56631 / 51379 = 1,1$;
2. рассчитываем систему условных показателей: $K_{o_{усл1}} = R_{p_1} / CO_0 = 112876 / 51379 = 2,2$;
3. рассчитываем фактическое значение резульативного показателя за 2011 год: $K_{o_1} = R_{p_1} / CO_1 = 112876 / 66394 = 1,7$;
4. путем последовательного вычитания полученных показателей находим изменение резульативного показателя за счет каждого из факторов: $\Delta K_{o_{Rp}} = K_{o_{усл1}} - K_{o_0} = 2,2 - 1,1 = 1,1$; $\Delta K_{o_{CO}} = K_{o_1} - K_{o_{усл1}} = 1,7 - 2,2 = -0,5$;
5. рассчитываем общее отклонение фактического показателя 2011 г. от планового в 2010 г., которое равно сумме факторных отклонений: $\Delta K_{o_{общ}} = K_{o_1} - K_{o_0} = 1,7 - 1,1 = 0,6$; $\Delta K_{o_{общ}} = \Delta K_{o_{Rp}} + \Delta K_{o_{CO}} = 1,1 - 0,5 = 0,6$.

Проведенный факторный анализ показал, что общее изменение коэффициента оборачиваемости в 2011 г. по сравнению с 2010 годом составило 0,6, в том числе за счет увеличения выручки от реализации продукции на 1,1 млн. руб., а также за счет снижения среднего остатка оборотных средств на 0,5 млн. руб.

Таким образом, отметим, что наибольшее влияние на коэффициент оборачиваемости оборотных активов оказало увеличение выручки от реализации продукции.

Увеличение коэффициента оборачиваемости в СПК «Прогресс-Вертелишки» в целом свидетельствует о повышении эффективности использования имущества данного предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 512с.

2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 415с.

УДК 631.16:658.158 (476)

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ С ПРИМЕНЕНИЕМ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Протасюк О.С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Оценка финансового состояния предприятия является заключительным этапом в определении финансово-экономической устойчивости предприятия. Поэтому в последнее время анализу финансового состояния предприятия уделяется значительное внимание.

В Республике Беларусь для этих целей применяется официальная методика в соответствии с Постановлением Совмина Республики Беларусь от 12.12.2011 № 1672 [1].

Однако, как показывают исследования мнений различных авторов, данная методика не позволяет в полной мере оценить финансовое состояние предприятия, поскольку финансовое состояние предприятия является комплексным понятием. Поэтому ряд учёных-экономистов и практиков предлагают собственный подход к анализу финансового состояния, а для целей упрощения такого анализа – использовать таблицы расчётов на базе Microsoft Office Excel (Л. Ермолович, В. Гурко, В. Кожарский, Н. Бородако и Н. Лесневская и др.).

В связи с этим представилось интересным апробировать указанные таблицы для оценки финансового состояния конкретного предприятия, что и явилось целью настоящего исследования. Объектом исследования выступила отчётность РУП «Гродненского ликеро-водочного завода "Неманофф"».

Для целей нашего анализа мы использовали авторские методики, представленные в аналитическо-правовой системе «Бизнес-Инфо».

Предлагаемые электронные таблицы взаимосвязаны между собой. Заполнив основные формы годовой бухгалтерской отчётности (Баланс ф. № 1, Отчёт о прибылях и убытках ф. № 2, Отчёт об изменении капитала ф. № 3, Отчёт о движении денежных средств ф. № 4), можно получить в автоматическом режиме такие таблицы, как платёжеспособ-

ность и финансовое состояние предприятия; анализ источников финансирования имущества и оценка состояния производственных запасов на организации; анализ финансовых результатов деятельности предприятия; анализ платежеспособности организации; анализ динамики, состава и структуры оборотного капитала, финансовой устойчивости организации. (Рисунок)

Группа активов	Группировка активов (А) баланса	Строки актива баланса	Сумма, млн.руб.		Группа пассивов
			на начало периода	на конец периода	
A1	Наиболее ликвидные активы	260, 270	4 307,00	2 883,00	П1
	% к итогу		3,02	4,06	
A2	Быстро реализуемые активы	210, 250, 280	47 402,00	29 919,00	П2
	% к итогу		33,19	42,08	
A3	Медленно реализуемые активы	220, 230, 240, 150, 170	7 308,00	3 787,00	П3
	% к итогу		5,17	4,33	

Рисунок – Фрагмент использования Excel-таблиц при оценке финансового состояния предприятия

Однако нами установлено, что ряд предлагаемых методик устарели в связи с изменениями в отчётности согласно Постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 111 [2].

Поэтому можно рекомендовать использовать указанные таблицы для оценки финансового состояния предприятия, предварительно их доработав под потребности новой отчётности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Совета Министров РБ от 12.12.2011 №1672 «Об определении критериев оценки платёжеспособности субъектов хозяйствования».
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 111 «Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления

Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. № 187».

УДК 631.162:357.1.011.56(476)

НЕОБХОДИМОСТЬ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Рышкель Ю.Ю. – студентка

Научный руководитель – **Шостко И.А.**

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

В современной экономике бухгалтерский учет приобретает первостепенное значение для предприятий всех форм собственности и размеров: обеспечивает регистрацию, хранение и обработку информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Сложности настоящего времени вынуждают бухгалтеров постоянно совершенствовать квалификацию, отслеживать последние изменения и дополнения к действующим законам и учитывать их в практической деятельности. Бухгалтерский учет в таких условиях гораздо менее формализуется, чем при стабильной экономической ситуации, и от бухгалтера подчас требуется настоящее искусство, чтобы, с одной стороны, не загнать предприятие в угол из-за возможной неуплаты налогов, а с другой – не нарушить закон и избежать штрафных санкций.

В этой связи бухгалтерский учет следует автоматизировать, но не только на уровне АРМ бухгалтеров, но и в региональных масштабах. Что сделает его более гибким, современным, а также активно и положительно влияющим на эффективность функционирования региональных агропромышленных структур, успешно решающих не только производственные задачи, но и оптимально развивающих свою социально-экономическую сферу.

На специфику сельскохозяйственных организаций могут быть настроены многочисленные программные продукты. Однако мы делаем упор на Типовой программный комплекс "Нива СХП", разработанный УП "ГИВЦ Минсельхозпрод".

Так, с его помощью, возможно, учитывать отраслевую специфику сельского хозяйства: предоставлять комплексное решение управленческих задач, возможность поэтапного внедрения модулей комплекса; автоматизировать специфические участки учета – учет продукции растениеводства и животноводства; реализовать многоуровневый учет, иерархическую модель аналитического учета, а также количественный

учет по нескольким видам единиц измерения; иметь сетевой вариант для получения и обработки данных удаленных подразделений, передачи статистической и финансовой отчетности вышестоящим организациям по каналам связи; автоматизировать широкий перечень функций по учету труда и заработной платы, учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам; включать генератор отчетов для возможности построения специализированных сельскохозяйственных отчетов и т.п.

С каждым днем увеличивается количество организаций, переходящих на автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета. Она позволит сэкономить время и силы за счет автоматизации рутинных операций, найти арифметические ошибки в учете и отчетности, оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы. Кроме того, автоматизированные системы бухгалтерского учета способны помочь подготовить и сохранить в электронном виде первичные и отчетные документы, а также бланки часто повторяющихся форм (платежные поручения, счета-фактуры, приходные и расходные ордера, авансовые отчеты и др.) с уже сформированными реквизитами предприятия.

При автоматизированной форме учета достигается не только более качественный уровень ведения бухгалтерского учета, но и составление отчетности в более сжатые сроки, наиболее развернутая его аналитика по всем параметрам. Что и подтверждает необходимость автоматизации учета расчетов по налогам и сборам.

Также хотелось бы отметить, что все больше сельскохозяйственных предприятий начинают подавать налоговые декларации через интернет. Электронное декларирование в Беларуси появилось сравнительно недавно, а причиной тому являлось отсутствие государственной инфраструктуры открытых ключей электронно-цифровой подписи. Данная система предусматривает расширение ряда операций, которые плательщики смогут осуществлять непосредственно в сети. Заявления, справки, акты, уведомления – все эти документы пользователи смогут посылать и принимать в электронном виде.

Таким образом, другого выхода, кроме использования программ, автоматизирующих бухгалтерский учет, не существует. Вручную вести учет в современной бухгалтерии если и возможно, то уж точно нерационально.

УДК 631.16:658.155 (476.6)

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ КАК ИСТОЧНИКА ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПК «НИВА-2003»

Савицкая В.Г. – студентка

Научный руководитель – **Шостко И.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для повышения эффективности работы предприятия первостепенное значение имеет выявление резервов увеличения прибыли от реализации продукции. К факторам, необходимым для определения основных направлений поиска резервов увеличения прибыли, относятся природные условия, государственное регулирование цен, тарифов и др.; изменение объема средств и предметов труда, финансовых ресурсов; повышение производительности оборудования и его качества, ускорение оборачиваемости оборотных средств и др.; снабженческо-сбытовая деятельность, природоохранная деятельность и др. Возможности предприятий влиять на объем прибыли от реализации, изменяя объемы производства продукции, остатки нереализованной продукции, ее рентабельность, является достаточно существенными.

Для увеличения прибыли от реализации продукции в СПК «Нива-2003» необходимо произвести расчёт резервов её увеличения за счёт увеличения объёмов производства, но только по наиболее прибыльным видам продукции, которыми являются зерновые и зернобобовые, рапс, сахарная свекла, КРС на мясо, молоко и свиньи на мясо. Используя данные бизнес-плана СПК «Нива-2003» на 2012 г., нами произведены следующие расчеты, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Резервы увеличения объёма реализации продукции

Вид продукции	Объём реализации, т		Резерв увеличения объёма реализации, т
	Факт	возм.	
Зерновые и зернобобовые	5209	5870	661
Рапс	489	700	211
Сахарная свекла	15692	16250	558
КРС на мясо	404	523	119
Свиньи на мясо	1048	1234	186
Молоко	4644	4670	26

Примечание. Источник: собственная разработка на основании годовой отчетности предприятия

В последующем нами произведен расчет определения резервов роста прибыли за счёт увеличения объёма реализации продукции.

Таблица 2 – Резервы увеличения прибыли за счёт увеличения объёма реализации продукции

Вид продукции	Резерв увеличения объёма реализации, т	Факт.сумма прибыли на 1 т продукции, тыс. руб.	Резерв увеличения суммы прибыли, тыс. руб.
Зерновые и зернобобовые	661	368	243248
Рапс	211	1444	304684
Сахарная свекла	558	18	10044
КРС на мясо	119	555	66045
Свиньи на мясо	186	1188	220968
Молоко	26	607	15782
Итого	-	-	860771

Примечание. Источник: собственная разработка на основании годовой отчетности предприятия

Таким образом, нами было выявлено, что общий резерв увеличения прибыли составил 860771 тыс. руб. Предприятию необходимо повышать объёмы реализации прибыльной продукции для получения ещё большей прибыли. За счёт увеличения прибыли повысятся отчисления в фонд потребления и фонд накопления, можно будет производить больше инвестиционных вложений в ценные бумаги, часть прибыли можно будет использовать на создание и освоение новых видов продукции.

Таким образом, главной задачей предприятия в условиях рыночной экономики является всемерное удовлетворение потребностей народного хозяйства и граждан в его продукции, работах и услугах с высокими потребительскими свойствами и качеством при минимальных затратах, увеличение вклада в ускорение социально-экономического развития страны, а тем самым и обеспечение увеличения своей прибыли от реализации продукции.

УДК 631.16:658.155 (476.6)

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПРИБЫЛЬ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В СПК «НИВА-2003» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Савицкая В.Г. – студентка

Научный руководитель – **Шостко И.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Как известно, прибыль является главным источником расширения производства и наращивания производственного потенциала предприятий. Она необходима для развития их хозяйственной деятельности:

расширения материально-технической базы, увеличения собственных оборотных средств, создания фондов, необходимых для социальных нужд коллектива.

Согласно финансовым данным СПК «Нива-2003», нами проведен факторный анализ, показывающий влияние каждого фактора на результативный показатель, то есть на прибыль от реализации продукции. Так, за основу взяты три фактора первого порядка: объем продажи продукции ($ВРП_i$), себестоимость (C_i) и среднереализационные цены ($Ц_i$). Факторная модель прибыли от реализации отдельных видов продукции имеет следующий вид:

$$\Pi = ВРП_i * (Ц_i - C_i) \quad (1)$$

Таким образом, составлена таблица исходных данных.

Таблица 1 – Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции

Вид продукции	Объём реализованной продукции, т		Цена 1 т продукции, тыс. руб.		Себестоимость 1 т продукции, тыс. руб.	
	план	факт	План	Факт	план	Факт
Зерновые и зернобобовые	3773	5209	411	1066	525	697
Рапс	748	489	804	2397	904	953
Картофель	69	64	710	672	420	594
Сахарная свекла	13541	15692	120	228	152	211
КРС на мясо	397	404	4564	7864	6305	7309
Свиньи на мясо	1050	1048	4702	8183	4532	6995
КРС на племя	17	3	12706	7333	6353	6667
Свиньи на племя	5	8	6400	9375	4400	8625
Молоко	4786	4644	860	1528	730	921

Примечание. Источник: собственная разработка на основании годовой отчетности предприятия

В свою очередь нами был использован способ абсолютных разниц, который применяется для расчета влияния факторов на прирост результативного показателя в детерминированном анализе.

Так, нами были проведены расчёты, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов продукции

Вид продукции	Изменение суммы прибыли, тыс. руб.			
	общее	В том числе за счёт		
		Объёма реализации	Цены	Себестоимости
1	2	3	4	5
Зерновые и зернобобовые	+2352243	-163704	+3411895	-895948
Рапс	+780916	+25900	+778977	-23961
Картофель	-15018	-1450	-2432	-11136

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Сахарная свекла	+700076	-68832	1694736	-925828
КРС на мясо	+915397	-12187	+1333200	-405616
Свины на мясо	+1066524	-340	+3648088	-2581224
КРС на племя	-106003	-88942	-16119	-942
Свины на племя	-4000	+6000	+23800	-33800
Молоко	+2196728	-18460	3102192	-887004

Примечание. Источник: собственная разработка на основании годовой отчетности предприятия

Конечным выводом является то, что хозяйству следует обратить внимание на рентабельную продукцию с условием увеличения ее посевных площадей, при этом более полно использовать ресурсы, находящиеся в распоряжении предприятия.

Одновременно необходимо помнить, что на цену влияют качество продукции, рынки сбыта, сроки реализации, а также такие процессы, как инфляция, а на себестоимость продукции – цены на материалы, величина постоянных и переменных затрат, а также и другие факторы.

Согласно всему сказанному в СПК «Нива-2003» имеется возможность увеличить прибыль от реализации продукции.

УДК 631.171:657.24(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ МТП

Савицкая М.С. – студентка

Научный руководитель – **Русина Е.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из важнейших материально-вещественных факторов производства на сельскохозяйственном предприятии выступает машинно-тракторный парк. Повышение эффективности сельскохозяйственного производства невозможно без применения интенсивных технологий возделывания сельскохозяйственных культур на базе новой техники. В связи с этим остро встает проблема совершенствования учета затрат на его содержание. Существующая методика учета и распределения затрат на содержание МТП является достаточно трудоемкой и сложной в освоении и поэтому требует некоторых уточнений и доработок.

В зависимости от закрепления действий за каждой структурной единицей машинно-тракторного парка (ввиду неоднозначного характера их осуществления в разных процессах) необходимо различать меха-

низированные полевые работы, которые неотделимы от технологического процесса производства в растениеводстве, и транспортные работы тракторов, которые, в случае если они обусловлены технологией производства, следует считать, если же они не имеют непосредственного отношения к технологическому процессу, то их следует рассматривать как транспортные услуги. В связи с этим для усиления контроля за эффективным использованием машинно-тракторного парка, детализации затрат по основным видам механизированных работ, а также формирования реальной себестоимости сельскохозяйственной продукции, целесообразно учет затрат по машинно-тракторному парку вести с использованием следующих субсчетов второго порядка:

24-1.1 "Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка на сельскохозяйственных работах";

24-1.2 "Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка на транспортных работах";

24-1.3 "Общие затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка".

Раздельный учет затрат по видам работ, выполняемых машинно-тракторным парком, поможет обеспечить необходимый контроль за выработкой и затратами, т.е. будет выполнять как контрольные, так и калькуляционные функции.

На аналитическом счете "Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка на сельскохозяйственных работах" целесообразно вести учет всех затрат, связанных с эксплуатацией тракторного парка по обработке почвы и возделыванию сельскохозяйственных культур и другим работам. Данные затраты следует учитывать в разрезе следующих статей: оплата труда; отчисления на социальные нужды; топливо; содержание основных средств. Оплату труда с отчислениями и стоимость топлива ежемесячно списывают транзитом на соответствующие объекты учета по основному производству, а затраты на содержание основных средств распределяют между объектами учета пропорционально стоимости топлива.

На втором аналитическом счете "Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка на транспортных работах" следует учитывать все транспортные работы тракторов, включая и выполненные в растениеводстве, с тем, чтобы обеспечить более точное исчисление себестоимости транспортных работ. Данные затраты на транспортные работы рациональней всего учитывать в разрезе следующих статей: оплата труда, отчисления на социальные нужды, топливо и расходы денежных средств. Ежемесячно указанные затраты

следует распределять пропорционально выполненным тонно-километрам и относить на соответствующие объекты учета затрат.

К общим затратам по машинно-тракторному парку относятся амортизация и затраты на ремонт основных средств МТП (в т.ч. площадок, навесов, гаражей для хранения сельскохозяйственной техники) и другие расходы по содержанию тракторов. Их учет следует вести по статьям: амортизация основных средств; затраты на ремонт основных средств; страхование имущества и прочие затраты. Затраты, учтенные на аналитическом счете "Общие затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка", в конце месяца распределяют пропорционально стоимости топлива и списывают на аналитические счета «Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка на сельскохозяйственных работах» и «Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка на транспортных работах».

Предложенная методика учета затрат на содержание и эксплуатацию МТП позволит с большей точностью исчислять себестоимость сельскохозяйственных и транспортных работ тракторов, а также повысит аналитичность и достоверность учета.

УДК 631.162:657.4(476)

СОСТАВ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ

Сазонова Ю.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

До настоящего времени дискуссионным остается вопрос о составе общехозяйственных расходов. Ранее при включении общехозяйственных затрат в себестоимость продукции данные затраты полностью покрывались за счет себестоимости. На данном этапе эта группа затрат относится на расходы организации в виде управленческих. В связи с переходом Республики Беларусь на новый порядок учета общехозяйственных затрат необходимо пересмотреть весь состав статей данных затрат.

Из данных таблицы видно, что в Республике Беларусь в состав общехозяйственных затрат включают затраты на природоохранную деятельность. В практике зарубежных стран этот вид затрат не включается в состав общехозяйственных, т.е. данные затраты включаются в себестоимость продукции в виде общепроизводственных. Затраты на природоохранную деятельность непосредственно связаны с производ-

ством продукции, ведь их величина зависит от деятельности предприятия. Исходя из этого данные расходы необходимо исключить их состава общехозяйственных расходов и определить как общепроизводственные расходы. В этом случае данные расходы будут покрываться за счет списания их на себестоимость продукции.

Таблица – Состав статей общепроизводственных затрат в России, Украине и Белоруссии

Беларусь	Россия	Украина
1	2	3
амортизация основных средств и нематериальных активов;	амортизация основных средств общехозяйственного назначения	амортизация нематериальных активов общехозяйственного использования
эксплуатационные расходы, расходы на ремонт объектов недвижимости и активной части основных средств;	расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	расходы на содержание основных средств, других материальных необоротных активов общехозяйственного использования (операционная аренда, страхование имущества, амортизация, ремонт, отопление, освещение, водоснабжение, водоотведение, охрана);
арендные платежи по основным средствам общехозяйственного назначения		
заработная плата работников аппарата управления, бухгалтерской службы, экономического (планового) и иного общехозяйственного персонала, а также обязательные страховые взносы, исчисляемые от фонда оплаты труда этих работников, в ФСЗН в «Белгосстрах»	содержание аппарата управления	общие корпоративные расходы (организационные расходы, расходы на проведение годовых собраний, представительские расходы и т. п.)
	расходы на служебные командировки аппарата управления	
	содержание прочего хозяйственного персонала	расходы на служебные командировки и содержание аппарата управления предприятием и другого общехозяйственного персонала
	канцелярские и почтово-телеграфные расходы подготовка и переподготовка кадров	
расходы по обеспечению здоровых и безопасных условий труда и охраны труда	содержание пожарной, сторожевой охраны	
	на охрану труда работников организации	
расходы на природоохранную деятельность		
расходы на банковское обслуживание		плата за услуги банков
расходы на оплату услуг связи		расходы на связь
оплата консультационных, информационных, аудиторских услуг		вознаграждения за профессиональные услуги (юридические, аудиторские, по оценке имущества и т. п.)

Продолжение таблицы

1	2	3
расходы на представительские цели	представительские расходы, связанные с деятельностью организации	расходы на урегулирование споров в судебных органах
налоги, отчисления и иные обязательные платежи	обязательные отчисления, налоги и сборы	налоги, сборы и другие предусмотренные законодательством обязательные платежи
расходы по рационализации и изобретательству	на проведение испытаний, опытов, исследований, содержание общехозяйственных лабораторий	
другие расходы, не связанные с выпуском продукции	непроизводительные общехозяйственные расходы; прочие расходы	другие расходы общехозяйственного назначения

Примечание. Источник данных: собственная разработка.

УДК 631.152:657.28(476)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОТДЕЛЬНЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ

Сазонова Ю.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Управленческие расходы – условно-постоянные косвенные затраты, связанные с управлением организацией. Данные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты». До 2012 г. в Республике Беларусь использовался такой метод учета затрат, как «учет затрат по полной себестоимости». Этот метод предполагает включение в себестоимость всех издержек предприятия, связанных с производством и реализацией продукции независимо от деления их на постоянные и переменные, прямые и косвенные. В международной практике на предприятиях широко применяется маржинальный метод учета затрат. Он позволяет учесть не все издержки, а только их часть – переменные. Рассмотрим основные преимущества и недостатки данных методов.

Исходя из данных таблицы следует, что маржинальный метод учета затрат позволяет произвести сравнительный анализ прибыльности различных видов продукции, способствует обеспечению информации о фактических затратах, что влияет на принятие обоснованных

управленческих решений: замена оборудования, собственное производство или закупка, продажа продукта в существующем виде или после дальнейшей обработки, сохранение или прекращение производства и т.д.

Таблица – Преимущества и недостатки метода учета затрат по полной себестоимости и маржинального метода

Метод	Преимущества	Недостатки
учет затрат по полной себестоимости	исчисление себестоимости и рентабельности отдельных видов продукции	вероятность выбора некорректной базы распределения косвенных затрат, что приведет к искажению реальной величины себестоимости и установлению необоснованных цен
	возможность применения в целях финансового учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	неоднозначность отнесения затрат к одной группе
	исчисление полной себестоимости готовой продукции, запасов готовой продукции на складе и незавершенного производства	невозможность применения для сравнительного анализа себестоимости товаров, производимых разными предприятиями
	широкая сфера применения	
	возможность применения для расчета цены за единицу продукции	
маржинальный метод	разделение постоянных и переменных затрат	отсутствует расчет полной себестоимости продукции
	определение нижней границы цены продукции или заказа	себестоимость запасов незавершенной и готовой продукции оказывается заниженной
	сравнительный анализ прибыльности различных видов продукции	
маржинальный метод	определение оптимальной программы выпуска и реализации продукции	сложности разделения постоянных и переменных затрат, которые во многом зависят от длительности рассматриваемого периода и анализируемого диапазона объемов выпуска
	выбор между собственным производством продукции или услуг и их закупкой на стороне	
	выбор оптимальной с экономической точки зрения технологии производства	
	определение точки безубыточности и запаса прочности предприятия	

Примечание. Источник данных: собственная разработка.

Таким образом, применение маржинального метода учета затрат на предприятиях АПК Республики Беларусь позволит:

- определять действительную себестоимость продукции;
- находить критический объем производства;
- принимать управленческие решения о выборе программы производства и реализации продукции.

УДК 658.15

ФОРМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ОСНОВЕ

Сакович В.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельскохозяйственным предприятиям Республики Беларусь ежегодно оказывается помощь со стороны государства. Так, данная категория организаций осуществляет свою деятельность в системе льготного налогообложения, кредитования, а также страхования. Кроме того, предприятия выступают получателями финансовых ресурсов из республиканского бюджета в виде прямых субсидий и дотаций.

Поэтому представилось актуальным исследовать вопросы нормативного регулирования финансирования на безвозмездной основе в целях правильного его учета на предприятиях АПК. Объектом исследования выступили правоотношения сельскохозяйственного предприятия по финансированию на безвозмездной основе, предметом – правовые аспекты такого финансирования.

Финансирование на безвозмездной основе является специфическим источником формирования собственных средств организации. Оно может приобретать различные формы. В частности, финансирование может осуществляться в форме безвозмездных (безвозвратных) поступлений от сторонних юридических или физических лиц или финансовой помощи в рамках государственной помощи, целевого финансирования (таблица).

В соответствии с Указом № 300 юридические лица и индивидуальные предприниматели РБ вправе оказывать организациям, индивидуальным предпринимателям, иным физическим лицам республики безвозмездную (спонсорскую) помощь в виде денежных средств, в т.ч. в иностранной валюте, товаров (имущества), работ, услуг, имущественных прав, включая исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, на условиях, определяемых настоящим Указом. При этом безвозмездная (спонсорская) помощь предоставляется безвозвратно на основе добровольности и свободы выбора ее целей в соответствии с Указом № 300.

В п.2 Указа № 300 определены возможные цели предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи организациям и индивидуальным предпринимателям. В частности, такая помощь может быть оказана сельскохозяйственной организации в целях:

- создания и укрепления материально-технической базы;
- приобретения сельскохозяйственной техники и (или) запасных частей к ней, ГСМ, семян, удобрений, средств защиты растений, иных товаров (имущества), работ, услуг, связанных с сельскохозяйственным производством, а также поддержки мероприятий по выполнению государственных программ по возрождению села.

Таблица – Формы финансирования хозяйственной деятельности на безвозмездной основе

Категория	Определение	Нормативно-правовой акт
1.Целевое финансирование	Средства, полученные организацией из бюджета, внебюджетных фондов, в виде льгот по налогам и таможенным платежам, из других источников на финансирование капитальных вложений, научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, на покрытие убытков и другие нужды	Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденная постановлением Минфина РБ от 31.10.2011 №111
2.Финансовая помощь (поддержка)	Форма целевого финансирования; оказывается юридическим лицам в виде предоставления из республиканского бюджета субсидий и (или) средств на финансирование капитальных вложений (п.1 Указа описывает категории плательщиков, которым может предоставляться финансовая помощь и её вид). Финансовая помощь оказывается организациями-плательщикам налогов и сборов в пределах сумм уплачиваемых ими в республиканский бюджет налогов, сборов и таможенных пошлин для целей, оговоренных в Указе.	Указ Президента РБ от 28 марта 2006 г. № 182 «О совершенствовании правового регулирования порядка оказания государственной поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям» (с изм. и доп. от 9 октября 2010 г. № 525)
3.Безвозмездная (спонсорская) помощь	Форма целевого финансирования; предоставляется безвозвратно на основе добровольности и свободы выбора её целей в соответствии Указом 300. Требование предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи запрещается.	Указ Президента РБ от 01.07.2005 № 300 «О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи» (с учетом изм. и доп.)

Таким образом, представленная нами таблица позволяет систематизировать формы финансирования хозяйственной деятельности на безвозмездной основе, а также определить нормативно-правовую базу, которая лежит в основе правильного учета указанных правоотношений. Также предложенную таблицу можно использовать для правильного применения Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 112, которым утверждена Инструкция по бухгалтерскому учету государственной поддержки, Инструкции по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи.

УДК 338.515(476)

ПОНЯТИЕ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ, ПОРЯДОК ЕЕ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Самуйлик Д.П. – студентка

Научный руководитель – **Довнар Н.К.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Рыночные условия хозяйствования определяют приоритетные направления собственной прибыли. Развитие конкуренции вызывает необходимость расширения производства, его совершенствования, удовлетворения материальных и социальных потребностей трудовых коллективов. Поэтому руководителям необходимо грамотно определять направления деятельности предприятия для эффективного использования собственной прибыли.

Зачастую финансовый учет многих компаний сводится к подсчету валовой выручки, валовых расходов и грязной прибыли. Но ведь самый важный показатель, который влияет на рентабельность любого предприятия, – чистая прибыль. Анализ чистой прибыли даёт возможность понять: стоит ли вести и развивать бизнес дальше или следует поискать другие возможности заработка. Мы попытались разобраться с таким понятием, как чистая прибыль, порядком ее формирования и дальнейшего использования.

Прибыль – это доход предпринимателя от вложения капитала. В теории чистая прибыль является частью валовой прибыли каждого предприятия, которая остаётся в распоряжении владельцев либо акционеров после того, как будут уплачены все налоги, сборы, отчисления и выполнены другие обязательства перед бюджетом.

Показатели чистой прибыли явно демонстрируют сумму средств, полученных предприятием после оплаты всех налоговых сборов, выплаты зарплаты, а также осуществления других платежей, носящих обязательный характер. Безусловно, существует зависимость объёма чистой прибыли от объёма прибыли валовой, а также величины налогов. Кроме того, именно на основе объёма имеющейся чистой прибыли производится расчёт дивидендов акционерам компании.

Количественно чистая прибыль представляет собой разность между суммой общей прибыли и суммой внесенных в бюджет налогов из прибыли, экономических санкций, отчислений в благотворительные фонды и других расходов предприятия, покрываемых за счет прибыли.

Чистая прибыль (ЧП) предприятия может быть определена, если известны показатели, представленные валовой прибылью (ВП), финан-

совой прибылью (ФП), суммой налогов (СН), выплаченных за период, другой операционной прибылью (ОП).

Для расчёта чистой прибыли чаще всего применяют следующую простую формулу:

$$\text{ЧП} = \text{ФП} + \text{ВП} + \text{ОП} - \text{СН} \quad (1)$$

Чистая прибыль служит одним из источников увеличения уставного фонда организации, она также является одним из важнейших экономических показателей, характеризующих конечные результаты деятельности предприятия. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, направляется на дальнейшее развитие предпринимательской деятельности.

Чистая прибыль является источником пополнения собственных оборотных средств. В большинстве случаев чистую прибыль используют для того, чтобы сформировать фонды накопления, потребления, резервные фонды, осуществить реинвестирование в производство. За счет чистой прибыли также выплачиваются дивиденды акционерам предприятия. Кроме того, она направляется на уплату процентов по кредитам, полученным на восполнение недостатка собственных оборотных средств, на приобретение основных средств, а также уплату процентов по просроченным и отсроченным кредитам. Она также может быть направлена на социальное развитие и материальное поощрение работников, например на выплату вознаграждений менеджерам организации, материальную помощь работникам, благотворительность и т.п. Одним из направлений использования чистой прибыли может быть оказание безвозмездной (спонсорской) помощи.

Увеличение чистой прибыли означает, что компания эффективно поработала в определённый период, и, напротив, снижение её показателей, а тем более их уход в «минус», означает, что следует принимать определённые меры по предотвращению банкротства. На основе этих выводов руководителю необходимо принимать правильные и грамотные управленческие решения, которые будут являться определяющими для дальнейшего существования и деятельности фирмы или предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. / Г.В. Савицкая.- Минск: ООО «Новое знание», 2010. -536с.
2. Дубровская О.Е.Экономические аспекты распределения и использования прибыли: проблема и их решение. / О. Е. Дубровская. // Бухгалтерский учет и анализ. -2009.- с.26-30.

УДК 631.162:657.4(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПУТЕМ ПРИБЛИЖЕНИЯ ЕГО К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Самусевич К.Ю. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республики Беларусь

Информация о формировании прибыли, содержащаяся в отчете о прибылях и убытках, рассматривается пользователями в качестве важнейшей части финансовой отчетности организации. Отчет о прибылях и убытках должен содержать полную и достоверную информацию о финансовых результатах деятельности организации. Такой подход к отчету о прибылях и убытках в полной мере соответствует «Принципам подготовки и составления финансовой отчетности», предусмотренным международными стандартами финансовой отчетности.

При составлении финансового отчета о прибылях и убытках белорусскими организациями используется многоступенчатый способ, широко применяемый в мировой учетной практике, при котором расчет показателя прибыли (убытка) производится с исчислением промежуточных показателей финансового результата.

В целом, белорусский отчет о прибылях и убытках соответствует мировым стандартам. Однако присутствуют и некоторые отличия. Так, в отчете, составленном в соответствии с законодательством РБ, более подробно раскрыта информация о внереализационных и операционных доходах и расходах. Такая подробность является положительным моментом, поскольку увеличивает аналитическую полезность отчета и раскрывает информацию, предоставляющую большой интерес для сторонних пользователей бухгалтерской отчетности. Кроме того, детализация непланируемых доходов и расходов будет наиболее полно отвечать требованиям налогообложения, влияние которого на методологию бухгалтерского учета значительно.

В отчете о прибылях и убытках, составленном с МСФО и требованиями GAAP, введен финансовый результат от чрезвычайных обстоятельств. В РБ также необходимо в отдельную группу выделять финансовые результаты от чрезвычайных обстоятельств, т. к. расходы от таких обстоятельств могут быть значительными при их эпизодическом характере. Внешний пользователь финансовой информации при принятии

решений должен учитывать сам факт чрезвычайных обстоятельств и их влияния на формирование конечного финансового результата.

Некоторые отличия белорусского отчета от отчетов, составленных в соответствии с МСФО, вызываются просто разной целевой ориентацией отчетности. Пренебрежение интересами акционеров привело к тому, что информация о приходящейся на одну акцию прибыли не отражается в отчете о прибылях и убытках.

В системе МСФО имеет место стандарт МСФО 18 «Выручка», получивший такое название в официальном переводе на русский язык. МСФО 18 применяется при учете выручки, полученной от продажи товаров, предоставления услуг, использования другими предприятиями активов данной компании, приносящих проценты, дивиденды и лицензионные платежи. Таким образом, определяются вопросы учета доходов только основной, систематической деятельности.

Под доходом в соответствии с МСФО 18 понимается поступление экономических выгод в течение отчетного периода в ходе обычной деятельности компании, приводящее к росту капитала (кроме увеличения капитала в результате вкладов акционеров / участников).

В соответствии с МСФО 18: Выручка – это валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности компании за период, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров. Выручкой могут быть признаны поступления экономических выгод, например, от продажи товаров; от оказания услуг; проценты, лицензионные платежи и дивиденды.

МСФО 18 является одним из самых важных, но далеко не единственным стандартом, посвященным отражению дохода в финансовой отчетности компании по МСФО. Отражение доходов регулируется многими другими стандартами.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в настоящее время большинство организаций не соблюдают международные стандарты финансовой отчетности, что снижает их привлекательность перед инвесторами. Для изменения данной ситуации, многим организациям необходимо изменить свою финансовую отчетность, соблюдая международные стандарты. Данные изменения позволят изменить внутреннюю систему управления организации, повысят конкурентоспособность организации в результате предоставления пользователям надежной и достоверной информации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международные стандарты финансовой отчетности: официальный текст на русском языке. Москва, Аскери-АССА, 2012.
2. IAS 18 Выручка, 2012. [Электронный ресурс]. <http://www.msfofm.ru/ifrs?id=321> [дата доступа: 21.12.2012]

УДК 631.162:657.2(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Семашко М.В. – студент

Научный руководитель – **Савицкая Г.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для нормального функционирования любого производственного предприятия, в том числе занятого и в агропромышленной сфере, необходимы достаточные запасы ресурсов. В связи с этим значительное внимание уделяется обеспечению движения данных ресурсов из внешней среды на предприятие.

Постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов. Одним из наиболее распространенных видов расчетов как раз и являются расчеты с поставщиками и подрядчиками за сырье, материалы, товары и прочие материальные ценности. Кроме того, установление стабильных хозяйственных связей с поставщиками и подрядчиками является важной задачей и функцией управления любой организации.

Рациональная организация расчетов с поставщиками и подрядчиками способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и улучшению финансового состояния организации.

На предприятиях окончательность платежа в большинстве случаев определяется степенью соблюдения договорных отношений.

В настоящее время большая значимость придается вопросам построения современной и мобильной системы контроля за состоянием расчетов. На наш взгляд, функцию учета и контроля за состоянием расчетов позволит решить создание Календаря по учету договоров с использованием программы «Учет договоров».

«Учет договоров» – программа ориентирована на учет всех заключаемых договоров организации с посредниками. Программа позволяет:

- Учитывать договора, в которой организация является исполнителем или заказчиком;
- Отслеживать состояние договоров (просрочку по выполнению или по оплате);
- Вычислять просроченные суммы договоров;

- Учитывать документы, сопутствующие заключению и выполнению договора (акты выполненных работ, накладные, счета-фактуры, дефектные ведомости, доп. соглашения);
- Использовать любую валюту и учитывать курс валют;
- Получать всевозможные отчеты по состоянию договоров.

В календаре, сформированном в данной программе, будет указываться перечень поставщиков и подрядчиков и в соответствии с каждым месяцем текущего года сроки исполнения обязательств по договорам, в календаре так же будут указаны праздничные дни и иные оговоренные детали. Данный календарь значительно упростит процедуру учета сроков исполнения обязательств по договорам с поставщиками и подрядчиками.

Таким образом, своевременное обращение денежных средств, а также тщательно поставленный учет расчетных операций с поставщиками и подрядчиками оказывают значительное влияние на финансовые результаты предприятия, поэтому для наиболее эффективной деятельности предприятия было предложено создание Календаря по учету договоров с использованием программы «Учет договоров», которая позволит контролировать ряд важных операций и соблюдение порядка расчетно-платежной дисциплины.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кобзик Е.Г. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Е.Г. Кобзик. - Минск 2009. – 251 с.
2. Стражева, Н.С. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.С. Стражева, А.В. Стражев. - Минск : Книжный Дом, 2010. - 432 с.

УДК 631.162:657.4 (476.6)

АНАЛИЗ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ В СПК «ОЗЁРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»

Семчук О.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Расходы по организации производства и управлению занимают важное место в общей системе учета затрат предприятий агропромышленного комплекса. Нельзя назвать ни одного технологического процесса, где отсутствовали бы расходы, связанные с обслуживанием и управлением производством. Поэтому себестоимость и в целом эффективность производства любой продукции в немалой мере зависят от

учета и правильного распределения этих расходов. В связи с этим тема представляется актуальной.

Анализ расходов по организации производства и управлению в СПК «Озёры Гродненского района» производится путём сравнения их фактической величины на рубль продукции (в действующих ценах) в динамике за несколько лет, а также с плановым уровнем отчётного периода. Так, проведя анализ динамики, видим, что в 2011 г. общепроизводственные и общехозяйственные расходы предприятия выше 2010 г. на 46,5% и 39,5% соответственно. В распределении общепроизводственных расходов по отраслям также наблюдается тенденция увеличения. Если в отрасли растениеводства расходы увеличились на 24,5%, то в животноводстве сумма расходов увеличилась более заметно, а именно в 2 раза – 105%.

В структуре управленческих расходов большую долю закономерно занимают расходы на оплату труда административно-управленческого персонала, и доля этих расходов растет, в своем объеме определяя величину управленческих расходов предприятия. Однако из проделанного анализа в СПК «Озёры Гродненского района» мы получили, что изменение численности работников никакого влияния на заработную плату не оказало, а изменение средней заработной платы, наоборот, оказывает непосредственное влияние на общую сумму заработной платы. Отклонение общей заработной платы 2011 г. от 2010 г. составило +4502670 рублей.

Что касается структуры статей данных расходов, можно сказать следующее: за два года наблюдается тенденция увеличения всех статей затрат, которые в свою очередь влияют на изменение себестоимости. Можно отметить, что наибольшее увеличение заметно по таким статьям, как оплата труда – 54,2%, топливо – 108,9%, электроснабжение – 74,9%.

При анализе влияния расходов по организации производства и управлению на себестоимость единицы продукции в СПК «Озёры Гродненского района» было установлено, что из-за увеличения общей суммы общепроизводственных расходов себестоимость 1 т зерна увеличилась на 4,0 тыс. руб. За счёт увеличения объёма производства расходы по этой статье увеличились на 10,54 тыс. руб. И только благодаря уменьшению доли зерновых культур себестоимость 1 т зерна снизилась на 35 тыс. руб.

Для снижения расходов на производство и управление необходимо рассмотреть их отдельные составляющие, т.е. статьи затрат.

Так, большой удельный вес в составе общепроизводственных и общехозяйственных расходов занимает заработная плата и отчисления

на социальные нужды персонала. Проведение мероприятий по механизации вспомогательных и подсобных работ приводит к сокращению численности рабочих, занятых на этих работах, а, следовательно, и к экономии цеховых и общезаводских расходов.

Сокращению расходов по эксплуатации зданий и оборудования и цеховых расходов способствует также экономное расходование вспомогательных материалов, используемых при эксплуатации оборудования и на другие хозяйственные нужды.

Неуклонное снижение себестоимости продукции является необходимым условием прибыльности предприятия. Оно обеспечивается прежде всего непрерывным ростом объемов производства и производительности труда на базе технического прогресса. Систематическое снижение расходов по организации производства и управлению в рыночных условиях дает предприятию дополнительные средства как для дальнейшего развития производства, так и для повышения благосостояния работников предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Финансы предприятий: учеб. пособие / Н.Е. Заяц, под общ. ред. Н.Е. Заяц, Т.И. Васьковской. – 3-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2006. – с. 113, 116, 121, 134.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК. – Мн: ООО «Новое знание», 2007.-355 с.

УДК 364 (476)

ПОИСК ОПТИМАЛЬНОЙ МОДЕЛИ СИСТЕМЫ ПЕНСИОННОГО И СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ

Сергей Ю.С. – студент

Научный руководитель – **Шостко И.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Абсолютная численность пенсионеров постоянно увеличивается, а их удельный вес в общей численности населения и другие факторы являются причиной кризисных явлений в системе пенсионного и социального страхования. Следствием данных процессов явилась глубинная деформация финансовых основ пенсионного и социального страхования, рост расходов Фонда социальной защиты населения на многочисленные выплаты, необеспеченные адекватным поступлением страховых платежей.

Это является причиной поиска оптимальной модели финансового обеспечения системы пенсий и пособий, которая, в свою очередь, учи-

тивала бы международные принципы и нормы, гарантировала качественно новый уровень пенсионирования.

В связи с этим появляется необходимость в построение модели финансового обеспечения системы пенсионного и социального страхования, которая отвечает современным условиям рыночной экономики, также сочетает в себе ряд факторов, таких как:

- обязательное использование страховых платежей лишь на целевые нужды;
- индивидуальность учета как страховых платежей, так и страховых выплат;
- равенство соотношения страховых выплат по отношению к сумме внесенных страховых взносов;
- возвратность платежей по замкнутой траектории;
- соответствие размера выплат нуждам их получателя, т.е. адекватность их размера.

Реорганизации должна подлежать система управления пенсионной системой. Первоначально необходимо создать единый орган, в обязанности которого будет включено: сбор средств, их аккумуляция и последующие назначения и перерасчет пенсий, а также их выплата.

Проводя параллель с разветвленной системой пенсионного обеспечения, можно выделить из плюсов данной модели следующие:

- единая база данных, не раскинутая по территориальным единицам, что, в свою очередь, является фактором, который обуславливает сокращение затрат на организацию процесса, а также дает возможность в короткие сроки исполнять любые задачи связанные с поиском и мониторингом информации;
- гарантии от потери информации. Единый орган управления по средствам персонифицированного учета в единой информационной базе дает возможность для более полного охвата информации, и, как следствие, более полного и качественного учета;

- персонифицированный учет дает возможность более полного охвата информации. Следствием этого является наиболее полный подход к каждому отдельному гражданину, который взаимодействует с системой социального страхования. Более того, в связи с тем что в одном месте будет храниться вся страховая история какого-либо человека, не будет возникать спорных моментов при осуществлении выплат.

Таким образом, не исключая всех достоинств разветвленной системы социального страхования, на примере данного исследования мы видим, что при использовании единого органа социальной защиты или пенсионной, в частности, есть ряд причин, которые говорят о целесообразности данных преобразований.

УДК 331.23:6331635(476)

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА: НАПРАВЛЕНИЯ АДАПТАЦИИ К МСФО

Сивко Т.Л. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельское хозяйство является одной из основных отраслей народного хозяйства Республики Беларусь. Оно производит продукты питания для населения, сырьё для перерабатывающей промышленности и обеспечивает другие нужды общества. Современная аграрная политика повышает значение оплаты труда в системе трудовых отношений между работодателями и наемными работниками в сельскохозяйственных предприятиях. Одним из основных факторов эффективного ведения сельского хозяйства является достоверная и своевременная бухгалтерская информация, в которой учет затрат труда и выплата заработной платы является весьма важным аспектом.

Оплата труда занимает особое место в структуре социально-трудовой сферы и приоритетах социальной политики как Республики Беларусь, так и других стран. Для большинства граждан европейских стран заработная плата была и остается основой их благополучия.

В соответствии с Трудовым кодексом Республики Беларусь заработная плата – это совокупность вознаграждений, исчисляемых в денежных единицах или (и) натуральной форме, которые наниматель обязан выплатить работнику за фактически выполненную работу, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

Обзор нормативных документов, регулирующих учет заработной платы в Республике Беларусь, позволил выявить ряд отличий от Международных стандартов финансовой отчетности, регулирующих расчеты с персоналом по оплате труда (МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»).

Проблемой применения данного стандарта для бухгалтерского учета на территории нашей республики является отсутствие аналога данного стандарта, поэтому сближение с МСФО в данном направлении наиболее противоречивы.

Понятие вознаграждений работникам гораздо шире в МСФО, чем в бухгалтерском учете Республики Беларусь. Так, согласно МСФО, вознаграждения работникам включают:

- краткосрочные вознаграждения: заработная плата и взносы на социальное обеспечение, оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачи-

ваемый отпуск по болезни, участие в прибыли и премии (если они подлежат выплате в течение 12 месяцев после окончания периода), а также льготы в неденежной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров или услуг бесплатно или по льготной цене) для существующих работников;

- вознаграждения после окончания трудовой деятельности: пенсии, прочие выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности;

- прочие долгосрочные вознаграждения: включая отпуск за выслугу лет, длительный отпуск, празднование юбилеев или иные вознаграждения за выслугу лет, выплаты при длительной потере трудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отложенное вознаграждение (если эти виды вознаграждения не подлежат выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода);

- выходные пособия.

Кроме того, в Республике Беларусь законодательными актами не рассматриваются некоторые аспекты, включенные в МСФО 19. К ним относятся:

- в бухгалтерском балансе не признаются обязательства в отношении будущих пенсионных выплат;

- в нормативных документах отсутствует разделение вознаграждений работников на долгосрочные и краткосрочные.

Таким образом, белорусская практика нуждается в совершенствовании. Включение в национальные стандарты учета некоторых положений МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» позволит (в результате применения единых методик учета) повысить конкурентоспособность организации в результате предоставления пользователям надежной и достоверной информации.

ЛИТЕРАТУРА

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://gaap.ru/articles/126024/>

УДК 631.16:658.14 (476)

ПРОБЛЕМЫ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Сидляревич А.А. – студентка

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

УО Гродненский государственный аграрный университет
г. Гродно, Республики Беларусь

Финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных средств, соблюдение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективного его использования.

Главная цель финансовой деятельности – решить где, когда и как использовать финансовые ресурсы для эффективного развития производства и получения максимума прибыли.

Одним из важнейших экономических показателей, характеризующих результативность хозяйственной деятельности предприятий, является рентабельность.

В результате исследования группы хозяйств Гродненской области мы пришли к выводу, что рентабельность предприятий несколько увеличилась за последний период. Весьма высокие результаты были показаны в 2009 г. в таких хозяйствах, как СПК "Свислочь" (24,33%), СПК "Обухово" (20%), а также в СПК "Щучинагропродукт" (13,09%). В 2010 г. из исследуемых хозяйств наибольший уровень рентабельности равный 31,22%, был отмечен в СПК "Свислочь". Это же хозяйство показало самый высокий уровень рентабельности и в 2010 г. (80%).

Стоит отметить, что, несмотря на положительную динамику некоторых показателей, сельскохозяйственные предприятия по-прежнему находятся в тяжелом финансовом положении. Нехватка собственных оборотных средств, неэффективное использование кредитных ресурсов, замедление оборачиваемости оборотного капитала, нерентабельное производство – это наиболее видимые причины финансового кризиса.

Поэтому необходима постоянная диагностика глубинных изменений в финансовой и производственной деятельности предприятий для выявления причин потери финансовой устойчивости предприятий и нарастания кризисных явлений, а также поиска возможных направлений укрепления их деловой активности и эффективности использования оборотных средств.[1]

Ускорение оборачиваемости оборотных средств может быть достигнуто за счет использования таких факторов, как опережающий темп роста объемов реализации по сравнению с темпом роста оборотных средств; совершенствование системы снабжения и сбыта; снижение материалоемкости и энергоемкости продукции; повышение качества продукции и ее конкурентоспособности; сокращение длительности производственного цикла и др. [2]

Ритмичность, слаженность и высокая результативность работы предприятия во многом зависят от его обеспеченности оборотными средствами. Ускорение оборачиваемости оборотных средств может быть достигнута за счет использования таких факторов, как опережающий темп роста объемов реализации по сравнению с темпом роста оборотных средств, совершенствование системы снабжения и сбыта, повышение качества продукции и ее конкурентоспособности и др.

Таким образом, для стабилизации финансового состояния сельскохозяйственных организаций предусматривается ряд мер, выполнение которых поможет значительно улучшить финансовое состояние предприятий, в том числе деловую активность.

ЛИТЕРАТУРА

- 1.Кравченко Л.И. Анализ финансового состояния предприятия. Мн.: ПКФ «Экаунт», 2004.
- 2.Хелферт Э. Техника финансового анализа / Пер. с англ. Под ред. Л. П. Белых - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 663 с.

УДК 631.162(476.6)

ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ СПК «ДОТИШКИ» ВОРОНОВСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Сидляревич Е.И. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республики Беларусь

В условиях рыночных отношений от предприятия требуется повышение эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективности форм хозяйствования и управления производством, активизации предпринимательства и т.д. Важная роль в реализации этой задачи отводится оценке финансового состояния, которое характеризуется определенной совокупностью показателей, отражен-

ных в балансе по состоянию на определенную дату. Такими являются показатели, характеризующие деловую активность.

Деловая активность предприятия проявляется в интенсивности и эффективности использования имеющихся у него финансовых ресурсов. Оценка деловой активности СПК «Дотишки» Вороновского района Гродненской области была проведена за 2006-2011 гг.

Для оценки интенсивности использования средств в организации был рассчитан коэффициент оборачиваемости активов. В ходе анализа было установлено, что общее изменение коэффициента за исследуемый период составило 0,18. При этом доминирующее влияние на его изменение оказала выручка от реализации, за счет которой коэффициент увеличился на 0,27. А вот за счет изменения среднегодовой стоимости активов коэффициент снизился на 0,09. Однако можно отметить, что в СПК «Дотишки» достаточно эффективно используются капитал и активы, происходит ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности и запасов, продолжительность оборота капитала сокращается. А, следовательно, увеличение скорости оборота средств способствует повышению производственного потенциала предприятия.

Для анализа эффективности использования средств используются показатели рентабельности. В частности, были рассчитаны рентабельность продаж и рентабельность капитала. В ходе анализа было установлено, что и рентабельность капитала, и рентабельность продаж имеет тенденцию к увеличению. За период исследования рентабельность продаж увеличилась на 6,12%. При этом за счет изменения прибыли она увеличилась на 20,12%, а за счет изменения выручки уменьшилась на 14%. Основным факторам, влияющим на изменение рентабельности капитала, является чистая прибыль, за счет которой рентабельность увеличилась на 5,62%. За счет изменения среднегодовой стоимости капитала рентабельность капитала уменьшилась на 1,72%. Общее изменение рентабельности капитала составило 3,9%. Данные изменения в сторону увеличения показателей рентабельности свидетельствуют о том, что СПК «Дотишки» все более эффективно использует свои средства.

Как показали расчеты, в 2011 г. предприятие уплатило в виде штрафов, пеней, неустоек, курсовых разниц по операциям в иностранной валюте и прочих расходов сумму в 2393 млн. руб. Контроль за соблюдением платежной дисциплины позволяет избежать данных расходов в будущем. Это позволит снизить размер внереализационных расходов и, таким образом, увеличить размер чистой прибыли на сумму 2393 млн. руб. Следовательно, сумму в 2393 млн. руб. можно считать резервом увеличения чистой прибыли организации.

Далее, используя фактические и возможные значения рентабельности капитала, рентабельности собственного капитала, рентабельности оборотных и внеоборотных активов, были подсчитаны резервы их увеличения.

В частности, резерв увеличения рентабельности капитала составил 1,4%, рентабельности собственного капитала – 2,37%, рентабельности оборотных и внеоборотных активов – 3,99% и 2,16% соответственно.

Освоение предложенных резервов будет способствовать повышению деловой активности СПК «Дотишки» и поможет значительно улучшить финансовое состояние организации.

УДК 658.818.2

ОРГАНИЗАЦИЯ ДОСТУПА В СЕТЬ ИНТЕРНЕТ В СЕЛЬСКИХ РАЙОНАХ: СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

Сильванович Д.В. – магистрант

Научный руководитель – **Сильванович В.И.**

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

В реалиях современного мира доступ в сеть интернет является необходимостью как для частных лиц, так и для предприятий, осуществляющий деятельность во многих отраслях. Организация широкополосного доступа в интернет позволяет оперативно получать актуальную информацию и своевременно координировать действия между подразделениями отдельно взятого предприятия.

Доступ в интернет открывает широкие возможности для улучшения социальных аспектов жизни сельского населения, предоставляя услуги Интернет-банкинга, развёртки IP-телефонии, а также круглосуточного доступа к социальным сетям и сервисам мгновенного обмена сообщениями, аудио- и видеоконтентом.

Нахождение предприятия в городе позволяет выбирать из широкого спектра способов организации доступа в интернет с использованием как кабельного, так и беспроводного подключения, тогда как реализация полноценного доступа организаций, расположенных вне города (что в большей мере характерно для сельскохозяйственных организаций) несёт за собой ряд ограничений.

Организация телекоммуникационной инфраструктуры, а конкретно, прокладывание оптоволоконного кабеля за пределы областного цен-

тра предполагает высокие затраты, что делает целесообразным использование только беспроводных технологий подключения к интернету.

На сегодняшний день существует несколько принципиально различных технологий беспроводного доступа, в частности, подключение к сети путём использования мобильной передачи данных по стандартам GSM/UMTS (2G/3G) и соединение при помощи спутниковой связи по технологии VSAT.

Благодаря своему широкому распространению более доступным является подключение через сети операторов мобильной связи, однако GSM (2G) -подключение предполагает низкую скорость передачи данных при высокой цене за 1 Мб, а доступ к сетям по технологии UMTS (3G) присутствует только в близости к районным центрам. Более того, покрытие базовыми станциями в пределах республики не является равномерным, что приводит к падению уровня сигнала, и, как следствие, низкой скорости передачи данных в сети интернет в определённых точках республики.

Для использования интернета за городом можно прибегнуть и к такому виду связи, как спутниковая тарелка, или технология VSAT.

Данная технология является наиболее приемлемой из всех существующих способов беспроводного доступа в интернет. В настоящее время этот способ услуги быстро развивается и имеет очень высокие возможности. Главным преимуществом спутниковой связи является доступ в интернет в любой точке местности, что достигается благодаря максимальному покрытию по техническому потенциалу подачи.

Единственным недостатком данной технологии является отсутствие мобильности подключаемого к сети устройства. Для установки соединения в любом месте необходимо стационарное подключение спутниковой антенны. Однако сроки для установки спутниковой антенны невелики по сравнению с проведением наземных коммуникаций. Установка спутниковой тарелки, а также настройка необходимого оборудования занимает не более двух недель

Скорость доступа в интернет при помощи спутниковой установки не уступает линиям со скоростью до 45 Мб/сек. Спутниковая связь имеет стабильное соединение, что является весомым преимуществом перед кабельным подключением. Помимо этого немаловажным фактором в применении спутниковой связи является конфиденциальность, что обеспечивает высокий уровень защиты от перехвата информации посторонними лицами.

Стоимость установки спутниковой тарелки зависит от ширины используемого канала и метода подключения. Использование симметричного способа подключения позволяет передавать через спутник как

входящую, так и исходящую информацию. А при несимметричном подключении по спутнику передаётся только входящая информация. Несимметричный способ подключения является менее затратным решением, но подразумевает связь с наземными коммуникациями, что не всегда возможно.

Перед тем как выбрать один из описанных методов подключения, необходимо определить, для каких нужд будет организован доступ в сеть интернет. При необходимости в широкополосном доступе предпочтительно подключение при помощи спутника, а для передачи малых объёмов информации будет достаточно услуги передачи данных, предоставляемой мобильными операторами.

УДК 631.162:657.471.7(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТА ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА В СПК «ПРОГРЕСС-ВЕРТЕЛИШКИ»

Скерсь В.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для любого предприятия, независимо от формы собственности и направления деятельности, очень важна рациональная организация первичного и сводного бухгалтерского учета, т.к. это позволяет выявить проблемные моменты, разработать пути их устранения и повышения эффективности деятельности организации.

В организациях, имеющих на своем балансе и постоянно использующих объекты основных средств машинно-тракторного парка необходимо вести Накопительную ведомость учета использования машинно-тракторного парка. Это документ сводного учета, предназначенный для накопления информации об эксплуатации МТП за месяц, переносимой из путевых листов трактора и учетных листов тракториста-машиниста. Типовой формы данного документа не существует, предприятия разрабатывают ее сами, с учетом своих нужд и специфики деятельности. В СПК «Прогресс-Вертелишки» с этой целью используется ведомость «Эксплуатационные показатели использования машинно-тракторного парка». В данном документе указываются гаражные номера тракторов, которые эксплуатировались в данном периоде, их марки, фамилии водителей, работавшие на них, табельные номера, отработанные дни, часы, нормо-смены, мото-часы, объем выполненных работ в условных эталон-

ных гектарах, а также расход топлива по норме, фактически и экономия (или перерасход). Группировка данных в документе производится по гаражным номерам тракторов с выводом итоговой суммы работ, выполненных каждым трактором за месяц. При этом данные о каждом трактористе расположены в ведомости в хаотичном порядке, нет итоговых показателей каждого работника за месяц.

С целью рационализации и повышения эффективности учетного процесса в СПК «Прогресс-Вертелишки» рекомендуется применять усовершенствованную форму ведомости «Эксплуатационные показатели использования машинно-тракторного парка», представленную в таблице.

Таблица – Усовершенствованная форма накопительной ведомости «Эксплуатационные показатели использования машинно-тракторного парка» в СПК «Прогресс-Вертелишки»

Табельный номер трактор.-машиниста	ФИО	Марка трактора	Гаражный номер трактора	Отработано:					Расход горючего:		
				дн.ней	часов	Нормо-смен	усл. эт-га:	мото-ч.:	Норма:	Факт	Экономия/перерасход:
1061	Дешкевич Ч.Я.	Джон-Дир	00010	2	28	4.1	84.4	12	350	300	50
		Джон-Дир	00020	0	3	0.4	8.9	2	38	38	0
		MT3-1221	00078	1	5	0.6	5.3	1	13	13	0
Итого по трактористу-машинисту:				3	36	5.1	98.6	15	401	351	50
11220	Виршич А.Н.	K-700A	00120	13	161	23	354.2	61	1217	1220	-3
		MT3-3022	00127	5	54	7.8	141.3	20	383	370	13
Итого по трактористу-машинисту:				18	215	29.8	495.5	81	1600	1590	10
Итого за месяц:				73	303	148.3	1918.1	389	7225	7389	-164

Таким образом, использование вышеприведенной формы ведомости «Эксплуатационные показатели использования машинно-тракторного парка» повысит эффективность и простоту учета затрат по эксплуатации МТП на предприятии СПК «Прогресс-Вертелишки». Пользуясь данной формой документа можно быстро отыскать необходимую информацию об объеме выполненных работ каждым трактористом-машинистом за месяц, проанализировать эффективность его работы и получить необходимые данные для начисления заработной платы.

УДК 631.162:657.471.7(476.6)

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ
ЗАТРАТ НА ЭКСПЛУАТАЦИЮ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО
ПАРКА ПО ОБЪЕКТАМ УЧЕТА ЗАТРАТ
В СПК «ПРОГРЕСС-ВЕРТЕЛИШКИ»**

Скерсь В.А. – студентка

Научный руководитель – Грудько С.В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В течение отчетного периода по дебету счета 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования» учитывают затраты, связанные с обслуживанием и использованием машинно-тракторного парка, исключая суммы заработной платы трактористам-машинистам с отчислениями и стоимость ГСМ, которые прямо относятся на себестоимость конкретных объектов учета затрат. В конце отчетного периода затраты, накопленные по дебету счета 24, необходимо распределить по объектам учета затрат, для которых выполнялись работы.

Ежегодно в конце отчетного периода в СПК «Прогресс-Вертелишки» составляется Ведомость распределения затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка. На предприятии в качестве базы распределения затрат по эксплуатации МТП используются условные эталонные гектары. На сегодняшний день в качестве базы распределения данных затрат рекомендуется использовать количество израсходованного топлива по каждому объекту учета затрат. Коэффициент распределения рассчитывается как отношение общей суммы затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка и суммы израсходованного топлива за отчетный период. Чтобы установить, какая сумма приходится на каждый объект затрат, необходимо исчисленный коэффициент умножить на количество топлива, использованного на обслуживание конкретного объекта.

Кроме того, в разработанной на предприятии ведомости не указана корреспонденция счетов по списанию распределенных сумм затрат с кредита 24 счета. Поэтому в СПК «Прогресс-Вертелишки» рекомендуется использовать усовершенствованную форму Ведомости распределения затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка с количеством израсходованного топлива в качестве базы распределения, приведенную в таблице.

Таблица – Усовершенствованная форма Ведомости распределения затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка в СПК «Прогресс-Вертелишки»

Шифр произв. затрат	Наименование затрат	Кол-во израсход. топлива, л	Затраты по экспл. МТП	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
61001	Закладка молодого сада	378	45808037	08.1	24
81002	Уход за молодым садом	490	59380789	08.1	24
81007	Выращивание голубики	63,5	7695265,5	08.1	24
81071	Реконструкция птичника	149	18056607	08.1	24
81279	Ограждение сада	11	1333038,1	08.1	24
Итого по счету 08.1		1091,50	132273737		
201001	Озимые зерновые	1490	180566072	20.1	24
201003	Озимый рапс	1230	149057899	20.1	24
201051	Кукуруза	589	71378132	20.1	24
201060	Сахарная свекла	900	109066755	20.1	24
201502	Овощи открытого грунта	1280	155117163	20.1	24
201605	Подъем зяби	490	59380789	20.1	24
Итого по счету 20.1		5979	724566810		
202001	Основное стадо	204	24721798	20.2	24
202002	Молодняк КРС	218	26418392	20.2	24
202100	Бройлеры	67	8119414	20.2	24
Итого по счету 20.2		489	59259604		
230000	Центральные мастерские	970	117549725	20.3	24
230001	Текущий ремонт тракторов	620	75134876	20.3	24
235000	Гужевой транспорт	56	6786375,9	20.3	24
Итого по счету 20.3		1646	199470977		
ИТОГО		9657,69	1170369900		

Таким образом, использование усовершенствованной формы Ведомости распределения затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка позволит более рационально и эффективно организовать учет затрат в СПК «Прогресс-Вертелишки».

УДК 330.145 (476.6)

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ НА ОСНОВЕ СТРУКТУРНОГО АНАЛИЗА КАПИТАЛА

Скитейкина В.Ю. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовая устойчивость выступает важнейшей характеристикой стабильного функционирования и рассматривается как составная часть общей устойчивости сельскохозяйственной организации. Актуальность выбранной темы предопределяется тем, что своевременно и правильно проведенный анализ финансовой устойчивости позволяет организации не только избежать финансового кризиса, но и принять необходимые меры для корректировки применяемых подходов финансирования деятельности.

Научное исследование выполнено на основе результатов деятельности РУАП «Гродненская овощная фабрика», что позволило дать оценку параметров устойчивости финансирования организации, которая специализируется на производстве овощей.

Изучение современных подходов различных авторов к оценке финансовой устойчивости позволяет указать, что она достигается в результате сбалансированности финансовых потоков и выражается в наличии средств, позволяющих поддерживать деятельность в течение определенного периода времени в условиях обеспечения производства продукцией, обслуживания полученных кредитов и исполнения иных финансовых обязательств. Для этого важно правильно оценить необходимый организации уровень финансовой независимости, при котором достигаются параметры устойчивости и обеспечивается достаточность финансирования производственной деятельности. Современные подходы к анализу финансового состояния указывают на возможность обоснования данного уровня на основе структурного анализа капитала и оценки эффекта финансового рычага.

Структурный анализ капитала показал, что доля заимствования капитала в 2008-2010 гг. варьировала в диапазоне 43-50%, при этом основной удельный вес, более 90%, занимали долгосрочные кредиты и займы. При этом, несмотря на критичный уровень финансовой зависимости, организация за счет эффективной производственной деятельности обеспечила наращивание собственного капитала, что свидетельствует об эффективном использовании инвестиционных вложений. Так, если в 2008 г. коэффициент покрытия собственным капиталом долго-

срочных кредитов составлял 1,036 пункта, то уже в 2011 г. он достиг 2,49 пунктов и это в условиях наращивания долгосрочных кредитов на 28% и 7% соответственно в 2010-2011 гг.

При этом структурный анализ капитала предполагает оценку качества покрытия собственным капиталом долгосрочных кредитов. Качественные параметры формирования собственного капитала определяются на основе оценки его элементов и роста долевого участия прибыли. Проведенное исследование показывает, что в организации основным элементом является добавочный фонд, доля которого в динамике возрастает на фоне снижения доли прибыли. Так, в 2011 г. доля добавочного фонда превысила 86%, а нераспределенная прибыль сократилась до 6% (в 2008 г. 13%). Сокращение наблюдается также и в участии прибыли в формировании добавочного фонда, а именно сокращении доли фондов пополнения собственных оборотных средств и финансирования капитальных вложений. В 2010-2011 гг. добавочный фонд возрастал в основном за счет фондов переоценки активов и целевого финансирования.

Оценка соотношения заемного и собственного капитала выполняется посредством определения эффекта финансового рычага (ЭФР). Исследование показало, что финансовый рычаг определяется на основе соотношения собственных и заемных средств и рассматривается как инструмент регулирования пропорций между ними с целью максимизации рентабельности собственных средств. Его действие проявляется ЭФР, который показывает, на сколько процентов увеличивается сумма собственного капитала за счет привлечения заемных средств в оборот организации. В 2011 г. был достигнут положительный эффект финансового рычага, вследствие значительного роста цен на реализуемую продукцию и льготизируемого характера привлечения части кредитных ресурсов. Но предприятие не смогло достигнуть положительных значений в области обеспеченности собственными оборотными активами.

Следовательно, можно указать, что для организации оптимальным является поддержание доли собственного капитала в его структуре на уровне 60-65%. При этом важным является учитывать качество его формирования за счет внутренних факторов роста объема и рентабельности продаж. Особого контроля требует доля участия прибыли, а именно ее рост в условиях снижения участия средств государственной помощи и фонда переоценки активов.

УДК:631.16:658.14 (476)

ПРОБЛЕМЫ И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРЕОСНАЩЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Совца А.С. – студент

Научный руководитель – **Хобец А.М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важнейшей стратегической проблемой подъема экономики агропромышленного комплекса и приведения ее в соответствие с мировыми стандартами является техническое переоснащение производства. Для этого необходимы масштабные капиталовложения из различных источников. Для технического переоснащения сельскохозяйственного производства требуются вливания инвестиций на развитие научно-технической сферы АПК.

Целью работы является определение основных проблем в области финансирования технического переоснащения предприятий АПК и источников его осуществления.

Анализ механизма финансирования технического переоснащения АПК показывает, что капитальные вложения в материально-техническую базу осуществляются за счет:

- собственных финансовых ресурсов и внутрихозяйственных резервов (амортизационные отчисления, чистая прибыль и др.);
- заемных финансовых средств (облигационных займов, банковских кредитов, бюджетного финансирования и др.);
- привлеченных финансовых средств инвесторов (средств, полученных от эмиссии акций, паевых и иных взносов в уставный капитал).

Источники, механизмы и финансовые инструменты, которые представляют собой самостоятельные, но тесно взаимосвязанные категории, определяют особенности инвестиционного процесса для каждого конкретного предприятия АПК. Они представлены на рисунке. В условиях рыночной экономики операции по техническому переоснащению производства должны дополняться источниками финансирования капиталовложений, усилением контроля над состоянием и движением этих источников в целях принятия оптимальных решений. Существуют три основных элемента валового продукта предприятия – прибыль, амортизационные отчисления и оборотный капитал. На нужды накопления денежного капитала, служащего источником финансирования, используются два первых, составляющих собственные средства предприятий.



Рисунок – Структура источников, механизмов и инструментов финансирования технического перевооружения АПК

В зарубежной практике собственным источникам финансирования отводится важная роль. Так, например, на долю амортизационных отчислений приходится около 40% общего объема текущих капитальных вложений в модернизацию и техническое перевооружение производства, за счет прибыли финансируется 30% таких затрат. Одним из основных источников финансирования технического перевооружения АПК являются амортизационные отчисления.

В настоящее время в агропромышленном комплексе РБ распространение получило предоставление кредитов. Предприятия АПК получают такие кредиты в рамках инвестиционных проектов по поддержке сельскохозяйственной отрасли. Преимущества кредитования очевидны. Оно позволяет предприятию привлечь требуемые кредиты на длительные сроки и снизить затраты на обслуживание долга за счет компенсаций из бюджета. Существуют и недостатки. Главный из них состоит в том, что кредит могут получить не все нуждающиеся в государственной поддержке предприятия АПК: необходимо обосновать потребность в выдаче кредита. Кроме того, для оказания поддержки за счет бюджетных средств нужно соответствующие расходы заложить в бюджет.

ЛИТЕРАТУРА

1. Серов В.М. Инвестиционный менеджмент / Учебное пособие. – М., 2010, с.251

УДК 631.162:657.478:636.3(476.6)

К ВОПРОСУ ОБ ОСОБЕННОСТЯХ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА (ОВЦЕВОДСТВА) И ИСЧИСЛЕНИЯ ЕЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

Станевская В.С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Исчисление себестоимости животноводческой продукции в сельском хозяйстве имеет свои особенности в связи со спецификой производства. Так, в сельскохозяйственном производстве получают основную, сопряженную, побочную продукцию. Учет затрат и калькуляцию себестоимости в животноводстве производят отдельно по основному стаду животных и по животным на выращивании и откорме. Поэтому глубокое понимание технологических процессов в животноводстве позволяет правильно вести учет, выделить центры ответственности и выявлять ресурсы снижения себестоимости животноводческой продукции. В связи с этим изучение проблем учета затрат и исчисления себестоимости животноводческой продукции, на наш взгляд, является актуальным.

Целью нашего исследования является сравнительный анализ методик учета затрат и калькуляции себестоимости животноводческой продукции, выявление особенностей в овцеводческой отрасли и совершенствование на этой основе системы субсчетов к счету 20 «Основное производство». Объектом исследования является методика учета затрат в животноводстве, а именно в овцеводстве, предметом – методологические приемы исчисления себестоимости продукции.

Для учета затрат в животноводстве следует руководствоваться Постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 31.08.2009 N 65 "Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)". Из таблицы видно, что по всем отраслям животноводства методологические приемы учета затрат и исчисления себестоимости однотипны. Различия лишь касаются объектов калькуляции в разрезе учетных групп животных и побочной продукции. Следует отметить, что побочная продукция не уча-

ствуется в исчислении себестоимости основной и сопряженной продукции и ее стоимость в нормативно-прогнозной оценке исключается из общей суммы учтенных затрат по конкретному объекту.

Что касается продукции овцеводства, то следует выделить специфические особенности по сравнению с другими отраслями животноводства: 1. сумма производственных затрат подлежит распределению между шерстью и приростом живой массы овец; 2. распределение затрат производится пропорционально расходу кормов (в кормовых единицах) на эти виды продукции по установленным нормам; 3. дополнительно на затраты овцеводства списывают расходы на стрижку овец), классифицировку, упаковку, маркировку шерсти

Для совершенствования учета затрат в СПК «Прогресс-Вертелишки» предлагаем открыть систему субсчетов второго и третьего порядка, что представлено в таблице.

Таблица – Особенности учета затрат и калькуляции себестоимости продукции животноводства.

	Объект учета затрат	Объект калькуляции	Побочная продукция (не учитывается при калькуляции)	Калькуляционная единица	Предлагаемая система субсчетов для учета затрат
	1	2	3	4	5
	Молочный крупный рогатый скот				
	Основное стадо молочного скота	Молоко Приплод	Навоз	1 ц 1 голова	20/211
	Животные на выращивании и откорме (телки и бычки всех возрастов, коровы, выбракованные из основного стада)	Прирост живой массы Живая масса		1 ц 1 ц	20/212
	Первотелки (проверяемые до 3-х месяцев)	Молоко Приплод		1 ц 1 голова	20/213
	Свиноводство				
	Основное стадо свиней с поросятами до отъема	Поросята-отъемыши Прирост живой массы поросят-отъемышей Живая масса поросят-отъемышей	Навоз	1 голова 1 ц	20/231
	Свиньи на выращивании и откорме	Прирост живой массы Живая масса		1 ц 1 ц	
					20/232

Продолжение таблицы

1		2	3	4	5
Овцеводство (козоводство)					
	Основное стадо овец (с ягнятами до отбивки)	Ягнята на момент отбивки Шерсть, пух Молоко	Навоз	1 голова 1 ц 1 ц	20/241
	Овцы на выращивании и откорме	Прирост живой массы Шерсть	Навоз, молоко	1 ц 1 ц	20/242

Использование предложенной системы субсчетов поможет систематизировать учет затрат, что имеет немаловажное значение для управленческих целей в исследуемом хозяйстве.

УДК 631.162:657.1

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Старовойтова Е.А. – студентка

Научный руководитель – Куклик С.Н.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республики Беларусь.

Одной из важнейших задач животноводства является увеличение объема производства продукции. Поэтому в современных условиях хозяйствования перед сельскохозяйственными предприятиями Республики Беларусь стоит сложная задача создать прочную кормовую базу и на ее основе обеспечить высокие приросты массы животных, что позволяет насытить рынок республики мясом и мясопродуктами.

В республике успешно завершилась Государственная программа возрождения и развития села на 2005-2010 гг. Достигнуты параметры абсолютного большинства её позиций как в производственной, так и в социальной сферах развития АПК. Полностью обеспечена продовольственная безопасность государства, более 2 миллиардов долларов США составляет аграрный экспорт. По производству основных видов продукции в расчёте на человека Беларусь занимает первое место среди стран СНГ. Успешно решены социальные проблемы сельского населения.

Созданная инфраструктура отрасли и наработанные механизмы хозяйствования на земле позволяют ставить в настоящее время задачи по переводу агропромышленного производства страны на новый, более динамичный уровень развития. Эту цель и предусматривает программа экономического и социального развития АПК на 2011-2015 гг.

В связи с этим государственная «Программа возрождения и развития села» предполагает учитывать на местах при определении размеров ферм такие факторы, как специализация хозяйства, уровень механизации производственных процессов, продуктивность, плотность поголовья скота, квалификацию кадров. При обосновании размеров животноводческих комплексов и ферм важное значение имеет критерий, лежащий в основе расчетов. Некоторые экономисты считают, что таким критерием должна быть конечная продукция. Таким образом, по мнению Хатулева Д.Н., при определении размеров и размещения животноводческих комплексов и ферм необходимо пользоваться точными научными расчетами, привлекая разработки ученых и специалистов сельского хозяйства различного профиля.

Большое значение в организации учета продукции выращивания КРС играет ее оценка. С развитием рыночных отношений процесс оценки значительно усложняется, так как рыночные цены подвержены значительным колебаниям, то соответственно этим колебаниям подвержена и оценка животных, отсюда возникает и сложность данного процесса.

В настоящее время выбракованный из основного стада и поставленный на откорм продуктивный скот оценивают по первоначальной стоимости (балансовой стоимости).

Однако Б. Нидиз считает, что применяемая в настоящее время оценка продуктивного скота по балансовой стоимости, уровень которой остается неизменным в течение всего срока пребывания животного в составе основного стада, не отвечает принципам международной практики и, следовательно, нуждается в совершенствовании. Он предлагает оценку продуктивного скота производить по остаточной стоимости, уровень которой определяется сроком использования животного в составе основного стада, и учитывает степень его физической и моральной изношенности.

С одной стороны, это имеет смысл, т.к. уровень стоимости животных будет изменяться и добавочный фонд будет пополняться, но, с другой стороны, в Республике Беларусь данная методика не применяется, а для ее разработки и проверки потребуется время. Введение новой методики оценивания также потребует некоторых затрат, которые многие хозяйства не в состоянии понести.

Следует отметить, что очень много вопросов возникает на почве организации бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме. Поэтому учетом животных на выращивании и откорме интересуются многие специалисты. Они предлагают варианты решения проблем, с которыми сталкиваются сельскохозяйственные предприятия Республики Беларусь. Следовательно, совершенствование учета жи-

вотных на выращивании и откорме необходимо для эффективной деятельности организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Нидиз, Б., Х. Андерсон, Д. Колдуэлл; пер. с англ.; под ред. Соколова Я.В.; 2-е изд., стереотип – Минск, 2002. – с.22-25.2.
2. Михалкевич А. П. Учет и оценка животных на выращивании и откорме/ А.П. Михалкевич//Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство – 2012 - №14 – с.13-17.

УДК 631.162 : 657.1 : 006.032 (476)

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Староселец С.С. – студентка

Научный руководитель – **Павлов А.К.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время в Республике Беларусь продолжается реформирование отечественного законодательства по бухгалтерскому учету в направлении сближения с МСФО. Актуальным для сельскохозяйственных предприятий является совершенствование бухгалтерского учета с целью обособления отраслевой информации. При этом отсутствие в Республике Беларусь учетной категории «биологические активы» приводит к невозможности получения различными инвесторами достоверной информации о сельскохозяйственной деятельности предприятий. Адаптация национальной системы учета к стандартам МСФО позволит повысить экономическое сотрудничество между белорусскими и иностранными субъектами хозяйствования. Данный процесс не возможен без правильного и полного отражения процесса учета биологических активов и получаемой от них сельскохозяйственной продукции и требует существенной доработки.

В отношении биологических активов сельскохозяйственных предприятий актуальным является применение МСФО 41 «Сельское хозяйство» (IAS 41 Agriculture) и МСФО 2 «Запасы» (IAS 2 Inventories) [1]. В то же время, руководствуясь требованиями МСФО, можно установить, что в учетную практику предприятий Республики Беларусь необходимо внедрить учетную категорию «биологические активы», общие принципы их признания и сельскохозяйственную продукцию, полученную от них.

Вследствие значительных различий между видами и группами биологических активов в сельском хозяйстве для целей бухгалтерского учета их подразделяют на долгосрочные (определяются как зрелые и

незрелые) и текущие. Так, зрелые биологические активы – это активы, которые либо достигли параметров, позволяющих приступить к сбору продукции (потребляемые биологические активы), либо могут обеспечить сбор продукции на регулярной основе (плодоносящие биологические активы). В Республике Беларусь к зрелым долгосрочным активам относятся: скот рабочий и продуктивный и многолетние насаждения. Незрелые – это активы, которые еще не достигли своей зрелости или продуктивности и не готовы еще давать продукцию (это перевод молодняка животных в основное стадо и приобретение взрослых животных, закладка и выращивание многолетних насаждений).

Поэтому в целях обособленного представления информации о биологических активах на счетах бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий можно предложить дополнительные счета и субсчета к действующему в Республике Беларусь Типовому плану счетов бухгалтерского учета, утвержденных Постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 № 50 [2] (таблица).

Таблица – Предлагаемые счета и субсчета для учета долгосрочных биологических активов в Республике Беларусь

Счет	Название счета (субсчета)	Состав
Незрелые долгосрочные биологические активы		
08/7	Незрелые долгосрочные биологические активы животноводства	Формирование основного стада
08/8	Незрелые долгосрочные биологические активы растениеводства	Закладка и выращивание многолетних насаждений
Зрелые долгосрочные биологические активы		
01	Зрелые долгосрочные биологические активы животноводства	Рабочий и продуктивный скот
01	Зрелые долгосрочные биологические активы растениеводства	Многолетние насаждения

Примечание. Источник: собственная разработка.

В конечном итоге данные предложения позволят:

- учесть требования международных стандартов финансовой отчетности в части отражения биологических активов в бухгалтерском учете сельскохозяйственных организаций, раскрывая отраслевую специфику деятельности предприятия;
- увеличить прозрачность и достоверность системы бухгалтерского учета в области вложений в долгосрочные активы и учета основных средств на предмет присутствия в ней информации о биологических активах;
- приблизить учет в данной области к требованиям МСФО, что положительно скажется на всей системе бухгалтерского учета Республики Беларусь.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вахрушина, М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для студентов / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова; под ред. М.А. Вахрушиной. – М. : Издательство «Омега-Л», 2009. – 571 с.
2. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: Постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь №50 от 29.06.2011 года (в ред. Постановления Мин-ва финансов Респ. Беларусь № 77 от 20.12.2012 года).

УДК 631.16 : 658.14 : 330.322 (476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Староселец С.С. – студентка

Научный руководитель – **Павлов А.К.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Экономическая эффективность – это мера целесообразности применения экономических решений в отношении способов использования материальных, трудовых и денежных ресурсов. Экономическая эффективность инвестиций определяется как отношение эффекта, получаемого к инвестиционным вложениям, вызвавшим этот эффект. Под результатами понимаются доход, балансовая прибыль, чистая прибыль, экономическая себестоимость.

Исходя из мнений различных ученых в экономической литературе и периодических изданиях, методы оценки эффективности инвестиционной расходов не многочисленны и основные из них – это: срок окупаемости инвестиций (Payback Period - PP); бухгалтерская рентабельность инвестиций (Return on Investment - ROI); чистый приведенный эффект (Net Present Value - NPV); индекс рентабельности инвестиций (Profitability Index - PI); внутренняя норма прибыли (Internal Rate of Return IRR); дисконтированный срок окупаемости (Discounted Payback Period - DPP) [1].

Данные традиционные методы оценки эффективности инвестиций по существу оценивают чистую прибыль по отношению к инвестируемому капиталу. Для оценки инвестиций необходимо все требуемые вложения и всю отдачу по проекту оценить на конкретный период. Затем следует оценить влияние инвестиционных расходов на финансовую устойчивость предприятия в целом. При этом следует учитывать, что отвлечение финансовых ресурсов на инвестиционные цели не должно приводить к ухудшению финансового состояния хозяйства [2].

Однако все вышеперечисленные методы оценки эффективности инвестиций по существу весьма сложны и трудоемки. Поэтому для упрощения анализа инвестиций необходимо разработать такую методику оперативного анализа инвестиционных расходов и оценки их эффективности, которая бы обеспечивала простоту и универсальность их составления и использования.

Апробация предложенной нами упрощенной методики анализа эффективности инвестиционных расходов была проведена на основании данных отчетности СПК «Прогресс-Вертелишки» Гродненского района (таблица).

Таблица – Анализ эффективности инвестиционных расходов в СПК «Прогресс-Вертелишки», млн. руб.

Наименование показателя	Годы				Отклонение 2011 г. от 2008 г. (±)
	2008	2009	2010	2011	
Вложения в долгосрочные активы, млн. руб.	11357	26026	7933	12255	+898
Долгосрочные активы, млн. руб.	133968	156733	198964	320660	+186692
Доля вложений в долгосрочные активы, %	8,48	16,61	3,99	3,82	-4,66
Выручка от реализации (без налогов), млн. руб.	46620	54305	57674	115820	+68200
Общая прибыль предприятия, млн. руб.	7265	1574	1267	29431	+22166
Приходится на 1 руб. вложений в долгосрочные активы, млн. руб.:					
- выручки	4,10	2,09	7,27	9,45	+5,35
- прибыли	0,64	0,06	0,16	2,4	+1,76

Примечание. Источник: собственная разработка на основании годового отчета СПК «Прогресс-Вертелишки».

Таким образом, на материалах СПК «Прогресс-Вертелишки» была усовершенствована и применена на практике методика оперативного анализа инвестиционных расходов и оценки их эффективности.

В целом, отличие в методологическом плане рекомендуемой методики оперативного анализа инвестиционных расходов и оценки их эффективности от традиционных методов анализа заключается в ее простоте и универсальности. Также она позволяет проследить и проанализировать динамику таких показателей, как общая прибыль предприятия, сумма выручки (прибыли), приходящейся на 1 руб. вложений в долгосрочные активы за анализируемый период на основании данных отчетности, что является важным в оценке отдачи по проекту и в целом по предприятию при анализе его финансового состояния.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учеб. пособие / Л.Л. Ермолович [и др.]; под общ. ред. Л.Л. Ермолович. – Минск: Современная школа, 2006. – 736 с.
2. Пласкова, Н.С. Экономический анализ: анализ. – М.: Эксмо, 2007. – 704 с. – (Высшее экономическое образование).

УДК 657(476)

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЕ В ОПРЕДЕЛЕНИИ ОБЪЕКТА ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ ВЗНОСОВ В ФСЗН

Струкова В.Н – студентка

Научный руководитель – **Павлов А.К.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Социальное страхование в Республике Беларусь является государственным и поэтому обязательным для всех субъектов хозяйствования. Органом государственного руководства средствами социального страхования является Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты. В республике Беларусь социальное страхование призвано улучшить статус экономически слабых слоев населения, создавать им необходимую защищенность и безопасность.

Так, в соответствии с законодательством Республики Беларусь все организации независимо от форм собственности обязаны перечислять страховые взносы в Фонд социальной защиты населения. При этом в соответствии с Постановлением Совета Министров РБ от 25.01.1999 № 115 [2] установлен Перечень видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в ФСЗН. Например, взносы в ФСЗН не производятся на выплачиваемое выходное пособие при прекращении трудового договора, государственные пособия, выплачиваемые за счет средств республиканского бюджета, материальную помощь работникам, оказываемую в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь и прочие выплаты.

Однако в 2012 г. в данный Перечень выплат были внесены изменения, которые вступили в силу с 1 сентября 2012 г. При этом установлено, что объектом для начисления и уплаты обязательных взносов в ФСЗН являются все виды заработка (дохода), без вычета удержания и налогов. В то же время к сформированному объекту для уплаты взносов в ФСЗН следует применять ограничение в виде 4-кратной величини

ны средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который организация уплачивает взносы в ФСЗН. При этом с суммы, превышающей такую величину, взносы в ФСЗН не уплачиваются.

Согласно внесенным изменениям в п. 22 Перечня, с 1 сентября 2012 г. из суммы заработной платы в иностранной валюте работников, направленных в зарубежные командировки, будут исчисляться взносы в ФСЗН (таблица). Ранее объектом для начисления и уплаты взносов являлся сохраняемый по месту основной работы заработок.

Таблица – Сравнительная характеристика изменений по уплате взносов в ФСЗН в случае направления работника в зарубежную командировку

Критерии	До 1 сентября 2012 г	С 1 сентября 2012 г
Объект для начисления и уплаты налогов	Сохраняемый по месту основной работы заработок (в бел. руб.)	Сумма оплаты труда независимо от того, в какой валюте она произведена

Примечание. Источник:[2].

Также изменения внесены в п. 23 Перечня, согласно которому не являются объектом для исчисления взносов в ФСЗН суммы страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни, договорам добровольного страхования дополнительной пенсии и договорам добровольного страхования медицинских расходов. До 1 сентября 2012 г. в данном пункте имелось ограничение: не являлись объектом налогообложения вышеуказанные суммы страховых взносов, включаемые в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), в порядке и размерах, установленных законодательными актами РБ. Это означает, что нормы Указа Президента РБ от 12.05.2005 № 219 [1] при применении пункта 23 Перечня не действуют.

Таким образом, направленные работодателями на финансирование названных видов добровольного страхования суммы с 1 сентября 2012 г. не облагаются взносами в ФСЗН, а взносы по работникам, направленным в зарубежные командировки, определяются исходя из суммы заработной платы, начисленной в иностранной валюте.

ЛИТЕРАТУРА

1. О страховых взносах, включаемых в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), и порядке создания государственными страховыми организациями фондов предупредительных мероприятий за счет отчислений от страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни, дополнительной пенсии и медицинских расходов : Указ Президента РБ от 12.05.2005 №219.
2. Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое

предприятие «Белгосстрах»: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (в ред. Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 02.08.2012 г. № 730).

УДК 364.3(476)

ОСОБЕННОСТИ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ И ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В РАЗНЫХ СТРАНАХ

Струкова В.Н. – студентка

Научный руководитель – **Павлов А.К.**

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

Одним из объективных факторов развития общества является необходимость материального обеспечения лиц, которые в силу определенных причин не участвуют в общественном труде и не могут самостоятельно поддерживать свое существование. В Республике Беларусь такое население обеспечивает свои потребности за счет средств Фонда социальной защиты населения.

Фонд социальной защиты населения является единственным органом государственного управления средствами государственного социального страхования Республики Беларусь, находящийся в структуре Министерства труда и социальной защиты. Основными задачами Фонда являются: реализация государственной политики по управлению средствами государственного социального страхования, разработка предложений о совершенствовании законодательства о государственном социальном страховании, а также осуществление профессионального пенсионного страхования.

В то же время нами были рассмотрены особенности социального и пенсионного страхования в таких странах, как Украина, Российская Федерация, Республика Казахстан, США и Германия. Нами были определены аналоги ФСЗН Республики Беларусь, занимающиеся вопросами социального страхования и обеспечения в данных странах, а также размеры процентных ставок по взносам предприятий, уплачиваемых в данные органы из фонда оплаты труда (таблица).

Система социальной защиты населения призвана улучшить статус экономически и социально слабых слоев населения, создавая им определенную защищенность и безопасность. Так, проанализировав данные таблицы, нами было выявлено, что Германия является наиболее социально-ориентированной страной, т.к. в ней установлены самые высокие ставка по социальному страхованию, общий размер которых составляет 30% из фонда оплаты труда работников. При этом в таких странах, как

Беларусь, Украина, Российская Федерация и Казахстан, общий размер отчислений по социальному страхованию не превышает 10%, что говорит о более низком уровне социальной защищенности граждан.

Таблица – Характеристика социального страхования и пенсионного обеспечения в разных странах

Страна	Наименование фонда	Вид плательщика	Размер ставки	Вид страхования
РБ	Фонд социальной защиты населения	С/х производители	22	Пенсионное
		Предприятия, не имеющие льгот	28	
		Все организации	6	Социальное
Украина	Фонд общеобязательного государственного социального страхования	Военная авиация	42	Пенсионное
		Все организации	32,2	
			1,4	Социальное
			1,6	Страхование по безработице
Российская Федерация	Пенсионный фонд России	Предприятия, не имеющие льгот	26	Пенсионное
		С/х производители	16	
		Научные организации, IT-компании	8	
	Фонд социального страхования	Предприятия, не имеющие льгот	2,9	Социальное
		С/х производители	1,9	
		Научные организации, IT-компании	2	
	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Предприятия, не имеющие льгот	5,1	Медицинское
		С/х производители	2,3	
		Научные организации, IT-компании	2	
Казахстан	Государственный фонд социального страхования	Все организации	10	Пенсионное
			5	Социальное
США	Фонд социального страхования	Все организации	6,2	Социальное
			1,45	Медицинское
			6,2	Страхование по безработице
Германия	Фонд социального страхования	Все организации	19,2	Пенсионное
			10,8	Социальное
			13	Медицинское

Примечание. Источник: Собственная разработка авторов.

В то же время, на наш взгляд, ФСЗН Республики Беларусь полностью справляется со своими функциями по обеспечению социальной поддержки населения в соответствии с поставленными задачами Министерства труда и социальной защиты.

ЛИТЕРАТУРА

О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты : Указ президента Республики Беларусь, 16.01.2009 г., № 40

УДК 631.16:658.153:006.032(476)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Тарасевич Д.И. – студент

Научный руководитель – **Корватовская Л.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время Республика Беларусь осуществляет переход к международным стандартам учета и отчетности. В связи с этим происходит изменение законодательства с целью его сближения с МСФО. Актуальность этого заключается в том, что развитие рыночных отношений и вхождение нашего государства в современное экономическое сообщество требует совершенствования учета для получения своевременной, достоверной и полной информации с целью изучения финансового положения предприятия.

Важную роль в решении поставленной задачи имеет также оценка производственных запасов принятия.

Исследования показали, что учет запасов регламентируется следующими нормативными актами. Так, в Республики Беларусь это инструкция Министерства Финансов Республики Беларусь № 133, в Российской Федерации – ПБУ 5/01, в Республике Казахстан – НФО, а также международный стандарт финансовой отчетности IAS 2.

Сравнительный анализ основных требований к учету запасов, предъявляемых вышеуказанными нормативными документами, представлены в таблице.

Анализ данных таблицы позволяет сделать вывод, что наше законодательство максимально приближено к требованиям международных стандартов и полностью соответствует стандартам Российской Федерации. Отличия, которые можно заметить с МСФО, – это то, что к учету запасы признаются только по фактической себестоимости, хотя согласно МСФО 2, а также в Казахстане признается также принятие к учету запасов по возможной цене реализации за вычетом затрат, связанных со сбытом.

Таблица – Основные требования к предъявляемые оценке запасов.

Категория сравнения	Республика Беларусь (Инструкция № 133)	МСФО IAS 2	Российская федерация (ПБУ 5/01)	Республика Казахстан (НФО № 2)
Стоимость учета	фактической себестоимости.	фактической себестоимости возможной чистой цене реализации.	по фактической себестоимости	фактической себестоимости цены продажи за вычетом возможных затрат на завершение и сбыт.
Способы списания	по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).	метод сплошной идентификации. Его используют в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми. метод ФИФО. Проданным запасам присваивают себестоимость первых по времени закупок. метод средней стоимости – когда все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде.	по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (способ ФИФО);	по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);

Примечание – Собственная разработка

Кроме того, в сравнении с МСФО, в Беларуси не используется метод сплошной идентификации, который означает, что конкретные затраты относятся на идентифицированные статьи запасов. Этот порядок учета подходит для статей, выделенных для конкретных проектов, вне зависимости от того, были ли они куплены или же произведены.

В целом, на наш взгляд, законодательство в области бухгалтерского учета производственных запасов в Республике Беларусь очень близки к требованиям МСФО, хотя имеются некоторые различия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: постановление Министерства финансов, 12.10.2010 - № 133. // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс].
2. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс].
3. Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности № 2: приказ Министерства финансов Республики Казахстан, 21.06.2007 - № 217[Электронный ресурс].

УДК 657.471 (476)

ИЗУЧЕНИЕ ПОНЯТИЙНОГО АППАРАТА: “ЗАТРАТЫ”, “РАСХОДЫ”, “СЕБЕСТОИМОСТЬ”

Ткачук Б.А. – студентка

Научный руководитель – **Русина Е.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Затраты, расходы, себестоимость являются важнейшими экономическими категориями. Их уровень во многом определяет величину прибыли и рентабельность предприятия, эффективность его хозяйственной деятельности. Снижение и оптимизация затрат являются одним из основных направлений совершенствования экономической деятельности каждого предприятия.

В отечественной и зарубежной научной литературе, а также в практической деятельности хозяйствующих субъектов понятие «затраты» не имеет сегодня однозначного, устоявшегося толкования и поэтому разными науками, многими учеными и практиками трактуется по-разному. Наряду с категорией «затраты» применяются такие понятия, как «издержки» и «расходы». Нередко определение одного из этих понятий дается через другое, более того, часто происходит отождествление данных понятий (табл.1).

Таблица 1 – Содержание понятия «затраты» в современной литературе

Авторы	Содержание понятия «затраты»
М.А. Вахрушина Т.Б. Кувалдина	средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющих в наличии, и регистрируемые в балансе как активы предприятия, способные принести доход в будущем.
И.Е. Глушков	«явные (фактические) расходы организации». Они прямо связаны с фактом использования сырья, материалов, сторонних услуг для выпуска продукции, работ, услуг и их реализации
С.А. Котляров	стоимость ресурсов, используемых в дальнейшем для получения прибыли или достижения иных целей организации.
К. Друри Т.В. Шишкова	денежные измерения всех ресурсов, затраченных для достижения такой конкретной цели, как приобретение какого-то товара или какой-то услуги
Р. Энтони Дж. Рис	это уменьшение активов (обычно денег) или увеличение обязательств (счетов к оплате), связанных с возникновением издержек

Примечание. Источник: собственная разработка

Что касается понятия «расходы», то в учетной практике России, Украины, Беларуси и в соответствии с МСФО сложился единый подход. Расходы – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению собственных источников организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Показатель себестоимости оказывает непосредственное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия и выступает в качестве критерия оценки его эффективности. Существуют различные подходы к определению себестоимости продукции (табл. 2).

Таблица 2 – Подходы к определению себестоимости продукции

Авторы	Определение понятия «себестоимость»
Д. А. Анарбаева, Ф.М. Гатаулин	денежное выражение затрат предприятия на средства производства и оплату труда, связанных с производством и реализацией единицы продукции
А.М. Фабричных	в денежной форме все расходы (издержки) предприятия, возмещение которых необходимо предприятию для осуществления процесса простого воспроизводства материальных благ (или услуг) в конкретных исторических условиях
А.Д. Шеремет	выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных фондов, природного и промышленного сырья, материалов, топлива и энергии, труда, использованного непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его совершенствования
П.С. Безруких	стоимостная оценка использованных в процессе производства природных ресурсов, средств и предметов труда, услуг других организаций и оплату труда работников

Примечание. Источник: собственная разработка

Таким образом, себестоимость продукции, представляя собой затраты предприятия на производство и обращение, служит основой соизмерения доходов и расходов, т.е. самоокупаемости.

В свою очередь, затраты – есть стоимостная оценка использованных ресурсов. Признание затрат означает «перетекание» одних видов активов в другие либо равновеликое увеличение активов и обязательств (в случае потребления работ, услуг), что не уменьшает капитала организации, а поэтому не приводит к признанию расходов. Завершение периода накопления затрат сопровождается признанием актива или расхода. Расходом признаются затраты, не приведшие к образованию актива, либо списание оборотного актива, не связанное с его производственным потреблением, списание внеоборотного актива по любым причинам. Понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях они могут совпадать.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. – М.: ИКФ Омега-Л. – 2003. – 528 с.
2. Кувалдина, Т.Б. Затраты и расходы в учетной системе коммерческих организаций.// Россия: Бухгалтерский учет. - 2009.- № 13.- с. 70-73.

УДК 331.101.6:338.43

ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РОСТА ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Турунок А.А. – студентка

Научный руководитель – **Короткевич С.В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Повышение устойчивости производства в аграрном секторе возможно только на основе интенсификации, где одним из основных факторов является повышение эффективности использования трудового потенциала, увеличение уровня производительности аграрного труда. Только в этом случае можно избежать дальнейшего падения эффективности производства сельскохозяйственной продукции и восполнить дефицит кадров.

Экономическая эффективность использования трудового потенциала характеризуется показателем производительности труда. Производительность труда является наиболее важным фактором, обеспечивающим непрерывное увеличение валового продукта, повышение эффективности труда и производства [3].

Проблема роста производительности труда занимает важное место в сельском хозяйстве. В основе роста производительности труда в современных условиях лежат: перевооружение сельского хозяйства новой техникой, формирование нового типа работника, создание новых технологий, создания новых рабочих мест.

Показатель производительности является базовым критерием здоровья экономики сельскохозяйственных организаций. Эта позиция признана в международной практике и находит применение во многих странах [1].

Известно, что производительность труда в сельском хозяйстве находится под влиянием многочисленных и разнообразных природных и экономических факторов. Факторы роста производительности труда – это движущие силы или причины, под влиянием которых изменяется ее уровень. Практическое использование факторов повышения произ-

водительности труда вызывает необходимость системного подхода и объединения их в относительно однородные группы.

Степень и направленность влияния факторов на производительность труда в сельском хозяйстве не одинаковы. Одни из них ведут к снижению затрат труда, другие к увеличению производства продукции, третьи оказывают влияние одновременно и на экономию труда, и на рост производства валовой продукции [2].

Основные факторы, обуславливающие рост производительности труда в сельском хозяйстве, можно подразделить на 3 группы:

1. Факторы, создающие условия для роста производительности труда: уровень развития науки, повышение квалификации работников, укрепление трудовой дисциплины, сокращение текучести кадров, нехватка квалифицированных специалистов и др.

2. Факторы, способствующие росту производительности труда: материальное и моральное стимулирование работников, совершенствование оплаты труда, внедрение научно и технически обоснованных норм труда, прогрессивной технологии и др.

3. Факторы, непосредственно определяющие уровень производительности труда в организациях: механизация и автоматизация производственных процессов, улучшение качества труда, ликвидация простоев, совершенствование управления и организации труда и др.

Таким образом, можно отметить, что на эффективность аграрного труда оказывает целый комплекс факторов. В первую очередь при выявлении резервов роста производительности труда и повышения устойчивости развития сельского хозяйства в целом необходимо учитывать уровень среднегодовой заработной платы работников, эффективность использования земельных угодий, энерговооруженность труда, образовательно-квалификационный уровень работников и другие.

ЛИТЕРАТУРА

1. Крылов, Э. И. Анализ состояния и эффективности использования трудовых ресурсов предприятия: Учеб. Пособие / Э. И. Крылов, В. М. Власова. – СПб.: СПбГУАП, 2001. – 107 с.
2. Потапцева, С. Ю. Значение производительности труда на предприятии и пути ее повышения / С. Ю. Потапцева // Управление развитием. – 2011. – № 13(110). – С. 11 – 14.
3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: методологические аспекты: учебник / Г.В. Савицкая. 6-е изд., стер. Минск: Новое знание, 2006. 652 с.

УДК 631.8:632.95:631.11(476)

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА ПРИОБРЕТЕНИЯ
УДОБРЕНИЙ, СРЕДСТВ ЗАЩИТЫ РАСТЕНИЙ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ
НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ**

Фирунович А.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Плодородие почв является основным доминирующим фактором эффективного функционирования деятельности в области сельскохозяйственного производства. Его поддержание достигается путем реализации комплекса мероприятий, к числу которых относят рациональное применение органических и минеральных удобрений, известкования почв, систему обработки, мероприятия по борьбе с эрозией и другие. Экономическое плодородие измеряется урожайностью культур, которая в свою очередь влияет на уровень валового сбора продукции растениеводства. Поэтому одной из главных задач, стоящей перед сельскохозяйственными организациями, выступает повышение эффективности плодородия почв. Это весьма ресурсоемкий процесс. Сезонный характер сельскохозяйственного производства приводит к временному разрыву между поступлением и расходом средств. Осознание данной проблемы оказало влияние на участие государства в финансировании программ по развитию землепользования посредством предоставления компенсационных выплат в системе прямой государственной поддержки.

Данные отчетности свидетельствуют о том, что в Гродненской области за период с 2008 по 2011 гг. наблюдалось как сокращение объемов целевого финансирования, в целом, за период на 8,4%, так и направлений предоставления. В основном средства поступают в форме выплат на удешевление стоимости удобрений, сельскохозяйственной техники, поставляемой на условиях лизинга, и льготирования процентов по кредитам.

Компенсационные выплаты на протяжении последних лет занимают стабильное доминирующее положение в структуре бюджетных средств. Их доля составляет в среднем более 40%. Потребность в данных ресурсах определяется площадью посевов и общей суммой затрат в отрасли. Так, в 2011 г. в Гродненской области на 1 га посева предоставлялось 377,1 тыс. руб. компенсаций стоимости удобрений и средств защиты, по отношению к затратам на удобрения их доля превысила 43%.

Данные, представленные в таблице, показывают, что в результате компенсации в среднем уровень рентабельности продукции растениеводства повысился на 38%. Из этого следует, что на 1 рубль вложенных бюджетных средств предприятие получит 0,38 рубля прибыли.

Таблица – Оценка влияния поддержки на финансовые результаты от реализации продукции растениеводства

Год	Выручка от реализации продукции, млн.руб.	С учетом компенсационных выплат на приобретение удобрений, средств защиты, пестицидов, млн.руб.				Без учета компенсационных выплат на приобретение удобрений, средств защиты, пестицидов, млн.руб.			отклонение рентабельности
		себестоимость, млн. руб.	комп. выплаты, млн. руб.	прибыль, млн. руб.	рентабельность продукции, %	себестоимость, млн. руб.	прибыль, млн. руб.	рентабельность продукции, %	
2008	430 834	326 844	272051	103 990	31,82	598 895	-168 061	-28,06	59,88
2009	422 549	385 963	122019	36 586	9,48	507 982	-85 433	-16,82	26,30
2010	503 588	502 374	242157	1 214	0,24	744 531	-240 943	-32,36	32,60
2011	1 039 226	775 134	246094	264 092	34,07	1 021 228	17 998	1,76	32,31
Среднее изменение уровня рентабельности за счет использования компенсационных выплат									37,77

Примечание. Источник: собственная разработка автора на основании данных отчетности 2010-2011 гг.

Важным этапом в процессе анализа государственной поддержки является оценка эффективности использования средств. С этой целью возможно применение смешанной факторной модели рентабельности компенсационных выплат.

$$R_{кв} = \frac{VP * (Ц - С)}{V_{цф} * Д_{кв}}, \quad (1)$$

где $R_{кв}$ – рентабельность компенсационных выплат, VP – объем реализации продукции, $Ц$ – цена, $С$ – себестоимость, $V_{цф}$ – объем целевого финансирования, $Д_{кв}$ – доля компенсационных выплат.

Таким образом, можно отметить, что на современном этапе поддержание плодородия почв и достаточность внесения удобрений обеспечивается за счет предоставления компенсационных выплат в системе прямой поддержки. Следовательно, важным является оценка эффективности использования компенсационных выплат и применение обратной факторной модели рентабельности компенсационных выплат.

УДК 657.478:6331635(476)

ОЦЕНКА СЕМЯН И КОРМОВ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Фунт И.М. – студентка

Научный руководитель – **Корватовская Л.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельскохозяйственная деятельность в соответствии с МСФО 41 характеризуется как управление биотрансформацией животных и растений, т.е. биологических активов, в целях их реализации, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов.

В странах с развитой рыночной экономикой сельскохозяйственную продукцию, собранную с биологических активов, оценивают по справедливой стоимости, установленной на момент сбора урожая, которая определяется по следующей формуле:

$$W_c = P_c - ПС_p,$$

где W_c – справедливая стоимость 1 ц готовой продукции, руб.;

P_c – рыночная стоимость 1 ц готовой продукции за вычетом транспортных расходов на момент первоначального ее признания, руб.;

$ПС_p$ – предполагаемые сбытовые расходы в расчете на 1 ц готовой продукции, руб.

Справедливая стоимость нетоварной сельскохозяйственной продукции, особенно кормов: сена, соломы, зеленой массы и др., собственного производства и побочной продукции обуславливается их хозяйственно-экономической полезностью. Если такие побочные продукты, как солома, свекольная ботва и т.п., не могут быть проданы или использованы в качестве корма или подстилки в животноводстве, а запахиваются, то их следует оценивать по полезности как удобрения. Данная оценка будет служить в качестве справедливой стоимости указанных биологических активов. В том случае, когда оцениваются корма собственного производства, используемые на корм скоту, следует исходить из окупаемости корма, то есть дохода в отраслях животноводства в расчете на кормовую или энергетическую единицу данного вида корма (побочной продукции).

В первом случае справедливую стоимость соломы можно определить исходя из рыночной стоимости сложных минеральных удобрений и содержания действующего вещества (азота, фосфора и калия) в указанных видах продукции по формуле:

$$W_c = D_v \times Ц_y,$$

где D_b – содержание в 1 ц соломы действующего вещества, кг;

C_y – рыночная стоимость 1 кг действующего вещества сложных минеральных удобрений, руб.

Во втором случае для оценки кормов собственного производства справедливую стоимость необходимо установить расчетным путем, так как нет рынка грубых, зеленых и некоторых сочных кормов. Отсутствие рынка таких кормов означает и отсутствие рыночных цен на них. Поэтому необходимо исходить из окупаемости кормов продукцией животноводства, то есть рыночную стоимость указанных кормов выделить из рыночной стоимости продукции животноводства (где используются корма). Для этого можно использовать следующую методику:

$$W_c = C_{ж} \left(\frac{y_{зк}}{100} \right) \times KЭU_{ik} \times KE_{ik},$$

где $C_{ж}$ – рыночная цена 1 ц продукции животноводства, руб.; $Y_{зк}$ – удельный вес затрат на корма в структуре себестоимости продукции животноводства, %; $KЭU_{ik}$ – коэффициент эффективности использования обменной энергии i-го вида корма для производства продукции животноводства; KE_{ik} – содержание кормовых единиц в 1 ц i-го вида корма, ц.

В том случае, когда для определенного вида сельскохозяйственной продукции в момент первоначального ее признания отсутствует информация о рыночных ценах и показателях, а себестоимость этой продукции не отличается надежностью, данный биологический актив можно оценить по равновесной рыночной стоимости:

$$W_{pc} = \left(\frac{ПЗ + МД_a}{y} \right) - ПС_p,$$

где W_{pc} – равновесная рыночная стоимость 1 ц продукции за вычетом транспортных и прочих расходов, руб.; $ПЗ$ – переменные затраты на производство продукции в расчете на 1 га или 1 голову скота, руб.; y – урожайность данной сельскохозяйственной культуры с 1 га (ц) или продуктивность 1 головы данного вида животного, ц (г); $МД_a$ – маржинальный доход альтернативной продукции в расчете на 1 га или 1 голову скота, руб.

Оценка семян и кормов по справедливой стоимости дает возможность установить их правильную цену.

УДК 657.47:631(476)

УЧЕТ СЕМЯН И КОРМОВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Фунт И.М. – студентка

Научный руководитель – **Корватовская Л.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях реформирования бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности особое значение для сельскохозяйственных организаций приобретают вопросы практического применения положений МСФО 41 «Сельское хозяйство» не только в финансовом учете, но и в системе управленческого учета с целью принятия научно обоснованных экономических решений по стратегии развития деятельности сельскохозяйственных организаций. Здесь следует отметить практическую значимость введенного МСФО 41 принципа оценки биологических активов по справедливой стоимости.

Данный стандарт указывает, что наилучшие условия для оценки активов по справедливой стоимости создает наличие активного рынка, на котором совершаются регулярные сделки с однородными товарами, в любое время можно найти продавца и покупателя, желающих совершить сделку, информация о ценах доступна всем заинтересованным лицам. Отсутствие активного рынка затрудняет определение справедливой стоимости. МСФО 41 допускает применение некоторых альтернативных методик расчета справедливой стоимости. В связи с этим в качестве справедливой стоимости наряду с рыночной стоимостью объекта могут быть использованы следующие стоимостные альтернативы: внутрихозяйственная трансфертная цена, рассчитанная с учетом инфляции, доходности объекта; стоимость замещения; равновесная стоимость; стоимость приобретения; стоимость продажи; фактическая или нормативная себестоимость, скорректированная с учетом индекса инфляции; дисконтированная стоимость и др.

Исследованиями установлено, что применение той или иной цены при определении справедливой стоимости семян и кормов в современных условиях вызывает определенные трудности, так как отсутствует информация о таких ценах, да и не по всем видам кормов и семян установлены данные рыночные цены. В этой связи законодательство нашей республики предусматривает оценку семян и кормов по фактической себестоимости.

УДК 631.158:658.32(476)

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФОРМ ОПЛАТЫ ТРУДА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Халимончик А.В. – студент

Научный руководитель – **Корватовская Л.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Заработная плата представляет собой один из основных факторов социально-экономической сферы деятельности коллектива. В связи с этим особо остро встаёт вопрос рациональной её организации на предприятии.

Важную роль в решении данного вопроса играют формы и системы заработной платы, с помощью которых обеспечивается соответствие между размерами оплаты труда и её результатами. Выбор наиболее эффективных форм заработной платы обуславливается конкретными производственными условиями.

На наш взгляд, одной из наиболее эффективных форм оплаты труда, способной усилить её стимулирующие функции, является оплата труда от валового дохода, так как она повышает материальную заинтересованность работников в росте объёмов производства при рациональном использовании материальных и денежных ресурсов. Основным критерием оценки деятельности всех работников остается полученный валовой доход, который определяется как разница между стоимостью произведённой продукции и материальными затратами, пошедшими на её производство.

Исследования показали, что на практике могут применяться различные варианты исчисления фонда оплаты труда от валового дохода, но наиболее эффективными, на наш взгляд, являются:

1. Валовой доход исчисляется на основе фактически сложившихся показателей стоимости продукции, материальных затрат и оплаты труда по подразделению, отрасли, хозяйству за последние 3-5 лет;
2. Валовой доход исчисляется на основе нормативных (плановых) показателей.

Первый подход применяется обычно в хозяйствах, где в течение многих лет хорошо поставлен учет выхода продукции и затрат на ее производство по подразделениям.

Однако, на наш взгляд, наиболее приемлемым для предприятий АПК является второй подход, так как при первом в валовом доходе находят отражение не только объективные причины его формирования,

но и бесхозяйственность, устаревшая технология производства и другие недостатки.

Сущность второго подхода для определения оплаты труда состоит в том, что норматив отчислений на оплату труда от валового дохода рассчитывается по следующей формуле:

$$P = \frac{FO}{BP - MZ} * 100,$$

где ФО – фонд оплаты труда;

BP – стоимость валовой продукции;

MZ – материальные затраты на производство продукции.

Для руководящих работников, специалистов и служащих, выполняющих должностные обязанности в целом по хозяйству, нормативы устанавливаются исходя из показателей по хозяйству в целом. Работникам, отвечающим за работу одной отрасли (растениеводства или животноводства), нормативы могут устанавливаться исходя из показателей данной отрасли.

До окончательного расчёта по итогам работы за год работникам выплачивается аванс, а по результатам года проводится окончательный расчет за полученный валовой доход по установленным нормативам. Из причитающегося подразделению фонда оплаты труда исключаются выплаченные в течение года аванс и заработок привлеченных работников, а разность распределяется между работниками с учётом коэффициента трудового участия.

Главным преимуществом оплаты труда от валового дохода является то, что при экономии производственных затрат на производство и улучшении её качества существенно увеличивается валовой доход и пропорционально растёт фонд оплаты труда, подлежащий выплате работникам структурного подразделения.

Из всего вышеперечисленного можно сделать вывод о том, что система оплаты труда от валового дохода является эффективной мерой стимулирования работников, направленной на экономное и рациональное использование материальных, трудовых, топливно-энергетических ресурсов, что способствует повышению рентабельности производства предприятия в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Горфинкель, И.Ш. Оплата труда в сельскохозяйственных предприятиях в условиях хозрасчета / И.Ш. Горфинкель // Методические указания для студентов экономического факультета. – Горки, 1987.
2. Чечеткин А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Учебное пособие для вузов/А.С.Чечёткин//, Минск ИВЦ Минфина 2007

УДК 657.478:637.4(476)

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ «СИОП»-АНАЛИЗА В ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ЯИЦ

Хацук А.С. – студент

Научный руководитель – Довнар Н. К.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования главной задачей становится поиск более эффективных методов управления себестоимостью. Для реализации поставленной задачи наиболее приемлемой, на наш взгляд, становится методика принятия управленческих решений на основе маржинального анализа или «СИОП»-анализа. Применение данной методики рассмотрим на примере производства и реализации яиц на КПСУСП «Гродненская птицефабрика». Данные о производстве и реализации яиц представлены в таблице.

Таблица – Исходные данные для анализа

Показатели	Единица измерения	Значение показателя
Объем реализации яиц, VP_{Π}	тыс.шт.	56880
Средняя цена реализации, p	млн.руб.	0,4024
Выручка, $Выр.$	млн.руб.	22889
Постоянные затраты, A	млн.руб.	2146
Переменные затраты, B	млн.руб.	17194
Удельные переменные затраты на 1 тыс. шт. яиц, b	млн.руб.	0,3023
Прибыль от реализации, Π	млн.руб.	3549
Маржинальная прибыль, $МП$	млн.руб.	5695
Ставка маржинальной прибыли, $C_{мп}$	млн.руб.	0,1001
Доля маржинальной прибыли в выручке, $D_{МП}$	-	0,25

По данным КПСУСП «Гродненская птицефабрика» определим безубыточный объем реализации яиц в натуральном ($VP_{\Pi_{кр}}$), стоимостном выражении ($Выр_{кр}$), а также в процентах к максимальному объему (T).

$$VP_{\Pi_{кр}} = \frac{A}{p-b} = \frac{2146}{0,4024-0,3023} = 21439 \text{ тыс.шт.}$$

$$Выр_{кр} = \frac{A}{D_{МП}} = \frac{2146}{0,25} = 8584 \text{ млн.руб.}$$

$$T = \frac{A}{МП} * 100\% = \frac{2146}{5695} * 100\% = 37,7\%$$

Проведенные расчеты показали, что для получения прибыли КПСУСП «Гродненская птицефабрика» должно реализовать свыше 21439 тыс. шт. яиц (более 37,7% объема реализации) на сумму, превышающую 8584млн. руб.

С помощью «СИОП»-анализа можно установить критический уровень постоянных ($A_{кр}$), переменных затрат ($b_{кр}$) и цены ($p_{кр}$), а также объем производства продукции для получения необходимой суммы прибыли (ВРП).

$$A_{кр} = ВРП(p - b) = 56880(0,4024 - 0,3021) = 5694 \text{ млн.руб.}$$

$$b_{кр} = p - \frac{A}{ВРП} = 0,4024 - \frac{2146}{56880} = 364,7 \text{ тыс.руб.}$$

$$p_{кр} = \frac{A}{ВРП} + b = \frac{2146}{56880} + 0,302 = 340,0 \text{ тыс.руб.}$$

$$ВРП = \frac{A + П}{p - b} = \left(\frac{2146 + 3549}{0,4024 - 0,3023} \right) = 56883 \text{ тыс.шт}$$

Данные расчеты показывают, что максимально допустимая величина постоянных затрат составляет 5694 млн. руб., а удельных переменных – 364,7 тыс. руб. на 1000 шт. яиц. Критический уровень цены соответствует полной себестоимости яиц – 340 тыс. руб. Для получения прибыли в размере 3549 млн. руб. КПСУСП «Гродненская птицефабрика» должно реализовать 56883 тыс. шт. яиц, т.е. 95,8% от объема их производства.

Таким образом, решения по управлению себестоимостью птицеводческой продукции должны приниматься неотрывно от решений по управлению ценовой политикой. Необходим постоянный мониторинг за уровнем маржинального дохода и выручки от реализации продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г.В. Маржинальный анализ в системе финансового и операционного менеджмента / Г.В. Савицкая // Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – с.288-323.
2. Довнар Н.К. Применение маржинального анализа в оценке эффективности производства яиц / Н.К. Довнар // Агропанорама: научно-исследовательский журнал для работников АПК – 2011. -№5. –с.41-44.

УДК 658.155(476)

МЕТОДИКА МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ И ЗОНЫ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Хацук А.С. – студент

Научный руководитель – **Довнар Н.К.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования большой интерес представляет методика маржинального анализа прибыли, широко используемая в западных странах. В отличие от традиционной методики она позволяет полнее изучить взаимосвязь между показателями и точнее измерить влияние факторов. В зарубежных странах для обеспечения системного подхода при изучении факторов изменения прибыли и прогнозирования ее величины используют следующую модель:

$$\Pi = VPP * (p - b) - A, \quad (1)$$

где b – переменные затраты на единицу;

A – постоянные затраты на весь объем продаж.

Эта формула позволяет определить изменения суммы прибыли за счет количества реализованной продукции, цены, уровня удельных переменных и суммы постоянных затрат. На основании данных КПСУСП «Гродненская птицефабрика» проведем факторный анализ прибыли от реализации яиц способом цепной подстановки.

Результаты проведенного анализа свидетельствуют о том, что план по получению прибыли перевыполнен на 1442 млн.руб. Причем прибыль увеличилась только за счет повышения цены на 8099,7 млн.руб. Снижение объема реализации, а также увеличение удельных переменных и общей суммы постоянных затрат привели к снижению прибыли на 736.6 млн. руб., 5551.5 млн. руб. и 370 млн. руб. соответственно.

Для факторного анализа зоны безопасности предприятия можно использовать следующую модель:

$$ЗБ = \frac{VPP - A / (p - b)}{VPP} \quad (2)$$

Последовательно заменяя базовый уровень каждой составляющей данной формулы на фактический способом цепной подстановки, определим изменение зоны безопасности за счет объема продаж, суммы постоянных затрат, цены изделия, удельных переменных затрат.

$$ЗБ_{нл} = \frac{ВПП_{нл} - A_{нл} / (p_{нл} - b_{нл})}{ВПП_{нл}} = \frac{70200 - 1776 / (0.26 - 0.2047)}{70200} = 54,3\%$$

$$ЗБ_{усл1} = \frac{ВПП_{\phi} - A_{нл} / (p_{нл} - b_{нл})}{ВПП_{\phi}} = \frac{56880 - 1776 / (0.26 - 0.2047)}{56880} = 43,5\%$$

$$ЗБ_{усл2} = \frac{ВПП_{\phi} - A_{\phi} / (p_{нл} - b_{нл})}{ВПП_{\phi}} = \frac{56880 - 2146 / (0.26 - 0.2047)}{56880} = 31,8\%$$

$$ЗБ_{усл3} = \frac{ВПП_{\phi} - A_{\phi} / (p_{\phi} - b_{нл})}{ВПП_{\phi}} = \frac{56880 - 2146 / (0.4024 - 0.2047)}{56880} = 80,9\%$$

$$ЗБ_{\phi} = \frac{ВПП_{\phi} - A_{\phi} / (p_{\phi} - b_{\phi})}{ВПП_{\phi}} = \frac{56880 - 2146 / (0.4024 - 0.3023)}{56880} = 62,3\%$$

В результате влияния совокупности факторов в целом зона безопасности предприятия увеличилась на 8 п.п., в том числе за счет:

- изменения объема реализации: 43,5-54,3=-10,8 п.п.
- изменения суммы постоянных затрат: 31,8-43,5=-11,7 п.п.
- изменения цены на единицу продукции: 80,9-31,8= +49,1 п.п.
- изменения удельных переменных затрат: 62,3-80,9= -18,6 п.п.

Данная методика позволяет обосновать наиболее оптимальный вариант управленческих решений, касающихся изменения производственной мощности, ассортимента продукции, ценовой политики, вариантов оборудования, технологии производства, приобретения комплектующих деталей и другие целью минимизации затрат и увеличения прибыли.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г.В. Маржинальный анализ в системе финансового и операционного менеджмента / Г.В. Савицкая // Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – с.288-323.
2. Свободин, В. Маржинальный анализ эффективности производства. / В. Свободин, М. Свободина // АПК: экономика, управление. -2001.-№11.- С.65-72.

УДК 657.478:637.4(476)

ПРИМЕНЕНИЕ ГРАФИЧЕСКОГО СПОСОБА МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА В ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ЯИЦ

Хацук А.С. – студент

Научный руководитель – **Довнар Н. К.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Определение безубыточности и зоны безопасности – основополагающие показатели оценки деятельности предприятия, служащие для обоснования управленческих решений. Для определения взаимосвязи затрат, объемов реализации продукции и прибыли используются графический и аналитический методы. Благодаря графическому методу мы можем получить наглядное представление о проведении маржинального анализа.

Графический метод анализа безубыточности рассмотрим на примере производства и реализации яиц на КПСУСП «Гродненская птицефабрика».

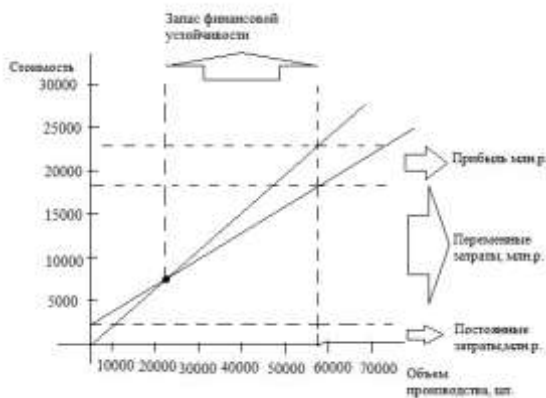


Рисунок 1 – Зависимость между прибылью, объемом реализации яиц и их себестоимостью

Точка безубыточности является пересечением линий выручки и совокупных затрат и отражает объем реализации продукции, при котором прибыль равна 0, то есть доход равен общим издержкам. В нашем случае – это 21439 тыс. шт. яиц, т.е. для того чтобы предприятие получало прибыль, ему необходимо реализовать продукции свыше данного

количества. Если птицефабрика реализует яиц меньше, чем 21439 тыс. шт., то получит убыток.

Выручка от реализации яиц на КПСУСП «Гродненская птицефабрика» составила 22889 млн. руб., а стоимость яиц в точке безопасности -8584 млн. руб. Кромка безопасности равна 14305 млн. руб., или 62,5% (14305/22889). Полученную зависимость можно представить и по-другому (рис.2).

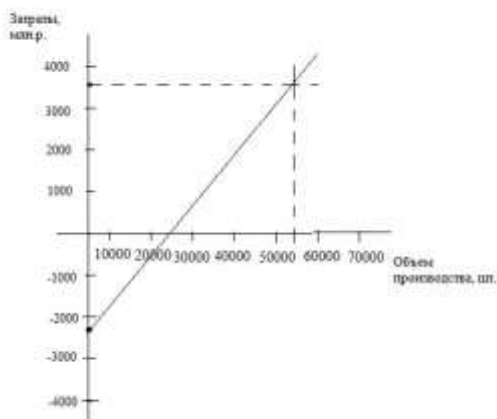


Рисунок 2 – Определение точки безубыточности

При объеме реализации, равном нулю, предприятие получает убыток в размере суммы постоянных расходов. При объеме реализации 56880 тыс. шт. яиц прибыль составит 3549 млн. руб. Соединив эти точки между собой, получим на оси X точку критического объема продаж [1]. В данном случае точка безубыточности будет находиться на уровне 21439 тыс. шт. яиц. Получили тот же результат, но более простым способом.

Результаты проведенного исследования свидетельствуют о том, что маржинальный анализ позволяет руководству предприятия решать задачи стратегического управления производственной прибылью.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г.В. Маржинальный анализ в системе финансового и операционного менеджмента / Г.В. Савицкая // Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – с.288-323.
2. Свободин, В. Маржинальный анализ эффективности производства. / В. Свободин, М. Свободина // АПК: экономика, управление. -2001.-№11. - С.65-72.

УДК631.162:657.478(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ НА ОСНОВЕ ВНЕДРЕНИЯ МЕТОДА "TARGET-COSTING"

Хацук А.С. – студент

Научный руководитель – **Довнар Н.К.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Система «таргет-костинг» – это целостная концепция управления, поддерживающая стратегию снижения затрат и реализующая функции планирования производства новых продуктов, превентивного контроля издержек и калькулирования целевой себестоимости в соответствии с рыночными реалиями. Сама идея, положенная в основу концепции «таргет-костинг», несложна и революционна одновременно. Её создатели просто вывернули "наизнанку" традиционную формулу ценообразования:

$$\text{Себестоимость} + \text{Прибыль} = \text{Цена}, \quad (1)$$

которая в концепции «таргет-костинг» трансформировалась в равенство

$$\text{Цена} - \text{Прибыль} = \text{Себестоимость} \quad (2)$$

Система «таргет-костинг» предусматривает расчёт себестоимости изделия, исходя из предварительно установленной цены реализации. Эта цена определяется с помощью маркетинговых исследований.

Для определения целевой себестоимости продукции величина прибыли, которую хочет получить предприятие, вычитается из ожидаемой рыночной цены. Далее все участники производственного процесса - от менеджера до простого рабочего – трудятся над тем, чтобы изготовить продукцию, соответствующую целевой себестоимости. Однако в белорусских реалиях порой достаточно тяжело определить планируемую цену в связи с нестабильностью экономической ситуации в стране. В этом случае рекомендуется использовать ежеквартальные либо ежемесячные корректировки с использованием показателя инфляции.

Если схематически изобразить процесс управления по целевой себестоимости, можно увидеть, что "движение" к целевой себестоимости – двустороннее (рис.).

Таким образом, весь производственный процесс, начиная с замысла нового продукта, приобретает инновационный характер, не выходя за рамки заранее установленных затратных ограничений.

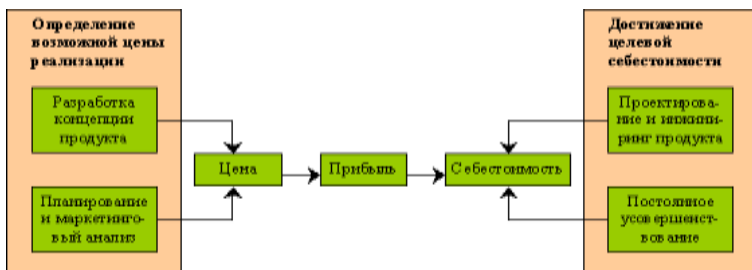


Рисунок – Процесс управления по целевой себестоимости («таргет-костинг»)

Анализируя опыт использования «таргет-костинг» следует отметить наличие некоторых ошибок при его внедрении: время разработки нового продукта увеличивается из-за многочисленных итераций в процессе перепроектирования; неумелое применение концепции «таргет-костинг» может негативно сказываться на людях, находящихся под постоянным прессингом своих руководителей; могут возникнуть конфликты между проектировщиками и маркетологами.

Положительные моменты системы «таргет-костинг»: функции маркетинга и проектирования реализуются совместно; «таргет-костинг» прекрасно совмещается с бюджетированием, планированием прибыли, формированием центров ответственности, различными стратегиями ценообразования и оценочными процедурами и является стратегическим инструментом; метод обеспечивает отделу маркетинга возможность принимать решения на основе параметров рыночного окружения и помогает мотивировать ориентированное на рынок поведение сотрудников.

В целом target-costing – динамический метод учета затрат. С внедрением данного метода предприятие может улучшить свою эффективность и уменьшить затраты, не снижая потребительскую ценность.

ЛИТЕРАТУРА

1. Портер М. Competitive strategy/ М. Портер // Free press. – New York, 1980.
2. Young D. Another hidden Japanese management accounting/ D. Young// Harvard business review. – 1988. -№7. с. 4-7.
3. Gagne M.L., Discenza R. Target costing/ Gagne M.L., Discenza R//Journal of business & Industrial marketing. -1995.- №10. с.16

УДК:631.162:657.213 (476. 6)

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ КРЕДИТОВАНИЯ УО СПК “ПУТРИШКИ” В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Худайбердиев В.Д. – студент

Научный руководитель – **Хобец А.М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В процессе осуществления хозяйственной деятельности часто возникает ситуация, когда организация испытывает нехватку собственных оборотных денежных средств. С учетом того, что на современном этапе проводятся реформы в аграрном секторе, осуществляется активный поиск форм и методов финансирования предприятий и организаций АПК, с одной стороны, адекватных рыночному курсу экономических преобразований, с другой – учитывающих реальный спрос на финансовые средства. Одним из способов решения этой проблемы является привлечение кредитов или свободных денежных средств иных субъектов хозяйствования.

Кредитование аграрного сектора, несмотря на характерные особенности, подчиняется общим, выработанным вековой практикой принципам, таким, например, как экономичность, эффективность, целенаправленность, платность, срочность, материальная обеспеченность кредита и возвратность.

Целью данного исследования являлось изучение принципов кредитования сельскохозяйственных предприятий в системе финансовых отношений, а также рассмотрение проблем и перспектив кредитования УО СПК “Путришки”. На материалах этой организации был проведен анализ динамики, состава и структуры использования кредитных ресурсов.

В процессе исследования применялись такие общенаучные методы исследования, как анализ, сравнение, наблюдение, сопоставление, обобщение теоретического и практического материала.

По результатам проведенного исследования было установлено, что основную долю занимают долгосрочные кредиты и займы, по которым к тому же наблюдается устойчивая тенденция роста. За рассматриваемый период времени на предприятии на 1,79 млрд. руб. возросла сумма долгосрочных кредитов и займов, на 1,886 млрд. руб. выросли прочие долгосрочные обязательства.

Данные таблицы позволяют сделать вывод, что общая сумма заемных средств на предприятии за анализируемый период времени возросла незначительно (1364 млн. руб.).

Таблица – Динамика состава и структуры долгосрочных и краткосрочных кредитов и кредиторской задолженности УО СПК «Путришки» за 2009–2011 гг.

Наименование показателя	Годы						Отклонение 2011 г. от 2009 г. (±)	
	2009		2010		2011			
	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	абсолютное, млн. руб.	относительное п.п.
Долгосрочные кредиты и займы	7350	44,60	9066	45,42	9140	51,22	+1790	6,62
Прочие долгосрочные обязательства	4896	29,71	7490	37,51	6782	38,01	+1886	+ 8,3
Краткосрочные кредиты и займы	1260	7,64	1704	8,53	511	2,86	-749	- 4,78
Кредиторская задолженность	2975	18,05	1706	8,54	1412	7,91	-1563	- 10,14
ИТОГО:	16481	100	19966	100	17845	100	+1364	×

В 2011 г. по сравнению с 2009 г. краткосрочные кредиты и займы уменьшились в абсолютном выражении на 749 млн. руб., наблюдается и снижение их доли в общей сумме обязательств. Аналогичная ситуация наблюдается и по кредиторской задолженности. Так, если на начало рассматриваемого периода данный показатель находился на уровне 2975 млн. руб., то в 2011 г. он снизился до 1412 млн. руб., т.е. более чем в два раза. Как видно по результатам исследования, УО СПК «Путришки» старается снижать сумму своих краткосрочных кредитов и займов, а также кредиторской задолженности.

За исследуемый период предприятие не часто привлекало заемные средства в виде кредитов на свои цели. Большинство из этих кредитов было направлено на расчеты за сельскохозяйственную продукцию, на покупку товарно-материальных ценностей. Чего не скажешь о долгосрочных кредитах и займах, в которых предприятие нуждается и с каждым годом увеличивает их сумму.

Только оптимальное соотношение собственных и заемных средств, а также их эффективное использование позволяет предприятиям успешно функционировать в современных условиях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Буганов, Ф.Н., Саскевич, Е.Г. Кредиты в Беларуси: медленно, но движемся вперед / Ф.Н.Буганов, Е.Г.Саскевич. – Вестник ассоциации белорусских банков. 2008 г., № 43, с. 10–16.
2. Лаптенюк, Н., Методы определения уровня кредитоспособности Н, Лаптенюк // Банковский вестник, №25, 2010 г., с. 27 – 33.

УДК 657.4(476)

**ИЗМЕНЕНИЯ В НОМЕНКЛАТУРЕ СУБСЧЕТОВ
К СЧЕТУ 08 «ВЛОЖЕНИЯ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ»
СОГЛАСНО НОВОМУ ПЛАНУ СЧЕТОВ**

Цыбрук М.И. – студентка

Научный руководитель – **Осипчук И.Ю.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В последние годы национальный бухгалтерский учет активно реформируется и совершенствуется.

Согласно Постановлению Министерства финансов РБ № 50 от 26.06.2011 г. и прилагаемой Инструкции был установлен и введен в действие с 1 января 2012 г. новый план счетов бухгалтерского учета. Проанализируем изменения, коснувшиеся счета 08. Для большей наглядности воспользуемся таблицей.

Таблица – Сравнительный анализ применяемой номенклатуры субсчетов по счету 08 с номенклатурой до 2012 г.

Счет 08		
субсчет	Вложения во внеоборотные активы	Вложения в долгосрочные активы
08/1	приобретение земельных участков	приобретение и создание основных средств
08/2	приобретение объектов землепользования	приобретение и создание инвестиционной недвижимости
08/3	строительство и создание объектов основных средств	приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)
08/4	приобретение объектов основных средств	приобретение и создание нематериальных активов
08/5	затраты, не увеличивающие стоимость основных средств	приобретение и создание иных долгосрочных активов
08/6	приобретение нематериальных активов	
08/7	перевод молодняка животных в основное стадо	
08/8	приобретение взрослых животных	
08/9	выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	

Источник. Собственная разработка

Из таблицы видно, что по новому плану счетов счет 08 был переименован как «Вложения в долгосрочные активы», были изменены некоторые субсчета и введены новые.

Согласно Типовому плану счетов 2011 г. на субсчетах 08/1 и 08/2 отражались затраты, связанные с приобретением земельных участков, а также затраты, связанные с приобретением организацией объектов природопользования. Данные затраты по новому плану счетов можно отнести на субсчет «Приобретение и создание инвестиционной недвижимости».

Важным изменением является введение субсчетов «Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)» и «Приобретение и создание иных долгосрочных активов». Так, на последнем организации могут учитывать затраты по созданию или приобретению своих специфических объектов, которые далее будут приняты в качестве объектов основных средств.

В целом можно сделать вывод, что предназначение счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» не изменилось, а лишь расширились границы его применения и он стал в большей степени ориентирован на международные стандарты бухгалтерского учета.

Экономика Беларуси предъявляет сегодня новые требования к формированию финансовой информации о деятельности хозяйствующих субъектов, которая необходима заинтересованным пользователям (инвесторам, кредиторам, менеджерам и др.). Поэтому структура и содержание нового плана счетов в большей степени увязаны с информацией, содержащейся в бухгалтерской отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50.
2. Крупнова А., Власенко И. «Изменения в типовом плане счетов бухгалтерского учета»./Крупнова А., Власенко И. //Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. – 2012. – №2. – С.3–4

УДК 636.034:338.5(476.6)

КОРМЛЕНИЕ КАК ФАКТОР ВЛИЯНИЯ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

Черняк Е.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Кормление скота является фактором, который оказывает двойственное влияние на эффективность процессов в отрасли животноводства – как в отношении продуктивности скота, так и уровня себестоимо-

сти единицы продукции. Рационально организованная, прочная и устойчивая кормовая база – решающее условие увеличения производства продукции молочного скотоводства и повышение его эффективности. В современных условиях хозяйствования важнейшей задачей остается оптимизация кормовых рационов, рост продуктивности, снижение удельных расходов корма на единицу продукции и, как следствие, снижение темпов роста себестоимости продукции.

Исследования влияния кормления на себестоимость молока выполнялось на основе результатов деятельности АФ «Старый Дворец» Берестовицкого района.

Корма занимают существенный удельный вес в структуре затрат на производство продукции животноводства, их доля составляет около 50% в общей сумме и более 80% материальных затрат. Данная доля участия сохраняется и в молочном скотоводстве. Относительно динамики удельных затрат на голову скота, можно указать, что их среднегодовой прирост в 2008-2011 гг. составлял 40%, при этом кормовые затраты росли в соответствии с общей тенденцией. В условиях роста молочной продуктивности на 5% в год очевидным выступает устойчивый рост себестоимости 1 т молока.

Анализ уровня кормления скота показал, что в хозяйстве он выше среднерайонного уровня на 20%, что позволило обеспечить более высокую молочную продуктивность скота (на 10% выше среднего уровня). При этом поголовье скота остается достаточно устойчивым, на протяжении рассматриваемого периода – около 1335 гол., но уровень кормления возрастает на 3% в год.

Эффективность использования кормов в хозяйстве незначительна, но возросла, так как расход корма на 1 тонну молока сократился на 2%, при этом отмечается тенденция роста удельного веса концентрированных кормов: если в 2008 г. они составляли около 40%, то в 2011 г. достигли 50%. При этом данная тенденция рассматривается как фактор риска роста себестоимости продукции, так как в Берестовицком районе стоимость 1 т концентратов выше на 90%. Необходимо отметить, что на протяжении 2008–2011 гг. наблюдается увеличение в рационе животных кормов собственного производства (в 2011 г. составило 94,8%) и уменьшение использования покупных, что способствовало снижению расходов на корма в целом. Следовательно, это положительно влияет на снижение себестоимости продукции молочного скотоводства, т.к. собственные корма являются более дешевыми (в среднем по Берестовицкому району почти в 3 раза).

Результаты факторного анализа расхода кормов на 1 т молока в 2011 г. показывают его рост на 78 к.ед. вследствие превышения темпа

прироста уровня кормления над темпом прироста продуктивности скота. При этом сокращение доли покупных кормов привело к положительной тенденции снижения стоимости 1 кормо-единицы на 8%. В общем по хозяйству сумма затрат на корма сократилась на 800 руб. на 1 т молока. За счет изменения удельного расхода кормов стоимость кормов увеличилась на 34573 руб. на 1 т молока, а за счет изменения стоимости 1 к.ед. снизилась на 35373 руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что рост и развитие животных, их продуктивность зависят в первую очередь от уровня кормления, т.е. от количества использованных кормов на одну голову. Повышение уровня кормления животных должно выступать условием интенсификации производства и повышения его эффективности. Более высокий уровень кормления животных должен обеспечивать повышение в рационах доли продуктивной части корма, рост продуктивности животных и сокращение затрат кормов на единицу продукции.

При этом выполненный анализ позволил выделить несколько факторов риска роста себестоимости продукции молочного скотоводства, которые могут привести к снижению эффективности функционирования отрасли, такие как: рост доли концентратов в структуре кормления, сокращение доли кормов собственного производства, превышение темпов роста кормления над темпами роста продуктивности скота. Следовательно, сельскохозяйственные организации должны в системе управления затратами животноводства повысить уровень контроля над обоснованностью использования концентрированных кормов, доле использования покупных кормов и изменению уровня кормления с учетом динамики продуктивности скота.

УДК:631.173 (476)

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРЕОСНАЩЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Шагун А. – студентка

Научный руководитель – **Хобец А.М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В республике успешно завершена Государственная программа возрождения и развития села на 2005-2010 гг. Достигнуты параметры абсолютного большинства ее позиций как в производственной, так и в социальной сферах развития АПК. Полностью обеспечена продовольственная безопасность государства, более 2 млрд. долларов США со-

ставляет аграрный экспорт. По производству основных видов сельскохозяйственной продукции в расчете на человека Беларусь занимает первое место среди стран СНГ.

Тем не менее в условиях недостаточного уровня платежеспособности хозяйств в агропромышленном комплексе за последние 10-12 лет продолжается экономический спад: увеличивается число убыточных хозяйств, растет их кредиторская задолженность, снижается уровень сельскохозяйственного производства.

Множество причин экономического и социального характера не способствуют стабилизации жизненного уровня на селе, что ведет к оттоку трудовых ресурсов, сокращению посевных площадей и снижению плодородия земли. Основными из них являются диспаритет цен на промышленную и сельскохозяйственную продукцию, инфляция, съедающая покупательную способность рубля, отсутствие надлежащей государственной поддержки сельскохозяйственного производства, и в первую очередь в приобретении технических средств производства.

Машинно-тракторный парк Беларуси в физическом исчислении за исследуемый период сократился более чем вдвое и значительно изменился качественно. Он резко постарел физически и морально: свой нормативный срок службы выработало 60-70% техники, а в отдельных хозяйствах – 80-90%.

Все вышесказанное в полной мере обусловило актуальность данной работы, целью которой является анализ проблем и перспектив финансирования технического переоснащения предприятий АПК.

К основным проблемным вопросам в сфере финансирования АПК относятся наличие высокой кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками и обязательств по полученным кредитам и займам, а также несбалансированный механизм ценообразования, что не позволяет обеспечить положительный баланс денежных поступлений и расходов сельскохозяйственных организаций.

Анализ состояния материально-технической базы Республики Беларусь показал, что, несмотря на увеличение объемов инвестиций в основной капитал сельского хозяйства за период 2009-2011 гг. на 4040,1 млрд. руб. (53,1%), наличие основных видов сельскохозяйственной техники в сельскохозяйственных предприятиях уменьшается с каждым годом. Например, количество тракторов снизилось за данный период на 5,6%, грузовых автомобилей – на 10,6%, плугов – на 6,7%, сеялок – на 14,4%, культиваторов – на 12%. Снизилось количество различных видов комбайнов, приходящихся на 1000 га посевов соответствующих культур. Вырос и показатель нагрузки пашни на один трактор – на 6 га (6,1%), что является отрицательным явлением.

Проведенный анализ современного состояния технического переоснащения предприятий АПК РБ позволил разработать следующие рекомендации по его развитию.

С целью улучшения ситуации с формированием и воспроизводством материально-технической базы аграрного сектора, повышения его до конкурентоспособного уровня и систематического регулирования ценового паритета необходимо:

1. внедрить в республике практику проведения раз в 4-5 лет тематической переписи основных средств с целью определения достоверных параметров и состояния имущества аграрного сектора;

2. осуществить комплекс мер на государственном и региональном уровнях с целью активизации инвестиционно-инновационных процессов по технико-технологическому переоснащению аграрного производства;

3. реформировать амортизационную систему относительно ее инвестиционного направления путем разграничения экономической и фискальной функций;

4. усовершенствовать и расширить систему лизинга сельскохозяйственной техники и оборудования;

5. улучшить систему государственной поддержки технико-технологического переоснащения, охватив ею всех производителей сельскохозяйственной продукции;

6. увеличить подготовку механизаторов широкого профиля, повышение квалификации и аттестацию инженерно-технических работников.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лимарев, В.А. Материально-техническое обеспечение АПК / В.А. Лимарев. – М.: Известия, 2002. – 464 с.
2. Сельское хозяйство Республики Беларусь: Статистический сборник. – Минск: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2012. – 354 с.

УДК 631.162:657.478:636.1(476.6)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА (КОНЕВОДСТВА)

Швакель А.С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Исчисление себестоимости животноводческой продукции в сельском хозяйстве имеет свои особенности и существенно отличается от промышленных производств и других отраслей народного хозяйства. При учете затрат и исчислении себестоимости продукции в сельском хозяйстве, и в частности в животноводстве, необходимо учитывать биотрансформационные процессы, связанные с использованием биологических активов. При этом нормативное регулирование учета затрат и исчисления себестоимости для сельскохозяйственных предприятий представлено Постановлением МСХиП Республики Беларусь от 31.08.2009 N 65, которым утверждены Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг). Анализ учетной информации различных сельскохозяйственных предприятий показывает, что данные Рекомендации соблюдаются не в полной мере, поэтому актуальным становится вопрос о том, насколько такие отклонения существенны.

В связи с данной проблемой цель нашего исследования направлена на выявление особенностей учета затрат в сельскохозяйственном предприятии и определении существенности отклонений от требований законодательства. Объект исследования – затраты на производство продукции коневодства и исчисление ее себестоимости в СПК «Прогресс-Вертелишки». Предмет исследования – методология учета затрат на производство животноводческой продукции и исчисления ее себестоимости.

Анализ регистров бухгалтерского учета в СПК «Прогресс-Вертелишки» показал, что в хозяйстве не соблюдается типовая номенклатура статей для учета затрат на производство животноводческой продукции и вместо производственного отчета формы 18-А в хозяйстве используется самостоятельно разработанный документ в MS Excel. Перечень статей затрат, применяемый в хозяйстве, в целом охватывает все виды затрат и является более точным по сравнению с определенными Методическими рекомендациями № 65 (таблица 1).

Исследование калькуляционных процедур в хозяйстве показало, что учет затрат в коневодстве разграничен – по основному стаду лошадей и по молодняку на выращивании. Исчисление себестоимости продукции соответствует Методическим рекомендациям № 65 (таблица 2). Однако предусмотренные отраслевыми нормативными актами калькуляционные листы формы 801-АПК, ведомости списания калькуляционных разниц формы 607-АПК в хозяйстве не ведутся.

Таблица 1 – Сравнительный анализ статей затрат на производство продукции животноводства

Статьи затрат в соответствии с Постановлением МСХиП Республики Беларусь от 31.08.2009 N 65 "Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)"	Статьи затрат, применяемые в хозяйстве
Материальные ресурсы, используемые в производстве, в том числе: 1. Средства защиты животных 2. Корма: - приобретенные - собственного производства прошлых лет - собственного производства текущего года 3. Нефтепродукты 4. Топливо и энергия на технические цели, в том числе топливо Оплата труда: - основная - дополнительная - натуральная - другие выплаты Отчисления на социальные нужды: - отчисления в Фонд социальной защиты населения - отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Содержание основных средств: - амортизация - ремонт и техническое обслуживание основных средств Работы и услуги: - вспомогательных производств - сторонних организаций Расходы по страхованию имущества Прочие затраты Потери от брака, падежа животных Общепроизводственные расходы Общехозяйственные расходы Расходы денежных средств: - налоги и сборы - прочие расходы	1. Расходы на оплату труда 2. Отчисления на социальные нужды 3. Отчисления в ФСЗ 4. Страховые платежи 5. Резерв предстоящих расходов 7. Корма 8. Подстилка 9. Медикименты 10. Материалы 11. Стоимость ГСМ 12. Запасные части 13. Строительные материалы 14. Автомобильный транспорт 15. Электроснабжение 16. Газоснабжение 17. Теплоснабжение 18. Водоснабжение 19. Водоотведение(стоки) 20. Услуги лошадей 21. Текущий ремонт 22. Пробег легковых автомашин 23. Текущий ремонт зданий 24. Амортизация 25. Выполнено условных 26. Естественная убыль кормов 27. Стоимость чел/часа 28. Стоимость малька 29. Ветпрепараты;подсыпка соль 30. Общепроизводственные расходы 31. Общехозяйственные расходы 32. Водоснабжение 33. Теплоснабжение 34. за обучение 35. услуги связи 36. Выполненные работы 37. Страхование скота 38. Износ НМА 39. Падеж скота 40. Прочие

Таблица 2 – Особенности исчисления себестоимости продукции коневодства

Объект учета затрат	Объект калькуляции	Побочная продукция	Калькуляционная единица
Молодняк на выращивании	Прирост Выращивание молодняка Работа	Навоз, конский волос	тыс.р. 1 голова 1 рабочий день
Основное стадо	Приплод Молоко Прирост Работа		1 голова 1 ц тыс.р. 1 рабочий день

Таким образом, в СПК «Прогресс-Вертелишки» допускаются отклонения от Рекомендаций, однако это не противоречит действующему законодательству, поскольку методика учета затрат и исчисления себестоимости продукции соблюдена.

УДК 657.372.12 (476)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ С МСФО И ДРУГИМИ СТРАНАМИ

Шепелевич Н.В. – студентка

Научный руководитель – **Максимик Г.И.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Соблюдение основных требований учета и отражения в отчетности доходов и расходов, их взаимоувязка имеет принципиальное значение при формировании информации о финансовых результатах организации в Отчете о прибылях и убытках.

Название «Отчет о прибылях и убытках» характерно для таких стран, как Республика Беларусь, Россия, Казахстан, Польша. В Украине, Молдове, США используется название «Отчет о финансовых результатах». В Отчете о прибылях и убытках выделяют два альтернативных варианта отражения финансового результата – по характеру затрат и по функциям затрат. В Республике Беларусь, Казахстане для отражения финансового результата используется функциональный тип, а для Польши, Бельгии – затратный.

Отчеты могут иметь как горизонтальную форму счета (Франция, Португалия), так и вертикальную (Республика Беларусь, Россия, Украина), могут представляться в двух вариантах (Франция, Дания).

Согласно МСФО 1 в Отчет о прибылях и убытках должны быть включены следующие линейные статьи: выручка, затраты по финансированию, доля прибылей и убытков ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу участия, расходы по налогу, прибыль или убыток от обычной деятельности, результаты чрезвычайных обстоятельств, доля меньшинства, чистая прибыль или убыток за период.

В Республике Беларусь информационная емкость и аналитические возможности Отчета о прибылях и убытках весьма ограничены. Это выражается, прежде всего, в том, что он не дает полной информации для оценки эффективности отдельных видов деятельности.

Однако Республика Беларусь стремится наиболее максимально приблизиться к МСФО. На данный момент сближение с МСФО выражается относительно определения, структуры и критериев признания отдельных доходов и расходов.

При изучении содержания Отчета о прибылях и убытках с точки зрения уместности представленной в нем информации следует отметить, что, с одной стороны, формат Отчета о прибылях и убытках, утвержденный Постановлением Минфина Республики Беларусь, на наш взгляд, содержит такую информацию, которая обременяет его низкими по своей значимости сведениям для внешнего анализа. Для получения детализированной информации о текущих доходах и расходах, а также сведений, используемых для корректировки прибыли в целях налогообложения, в отчете необходимо ввести дополнительные статьи, разделы, промежуточные показатели, что позволит получить более точное представление о финансовом положении организации. При этом следует принимать во внимание факторы существенности, а также характер компонентов доходов и расходов.

Для внешнего пользователя весьма полезны сведения о распределении прибыли и о сумме накопленной прибыли за период функционирования организации, поэтому предлагается ввести дополнительные статьи, отражающие распределение прибыли хозяйствующего субъекта за отчетный период.

В Отчете о прибылях и убытках не раскрывается также информация о прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий, определяемой на основе долевого участия и прибыли (убытке) по результатам выбытия активов или погашения обязательств, связанных с прекращаемой деятельностью, хотя соответствующие регламентирующие документы приняты. При этом МСФО обязывает раскрывать эти сведения, что уже реализовано в отчетности Казахстана, Польши и других стран. Кроме того, в Отчете следует предусмотреть раскрытие

информации о сумме дивидендов за отчетный период, распределяемых между владельцами капитала организации, а также соответствующей сумме дивидендов в расчете на акцию.

Усовершенствование формы обеспечит получение данных о финансовых результатах по направлениям деятельности организации, а также даст возможность проводить маржинальный анализ прибыли, оценивать уровень финансового риска.

ЛИТЕРАТУРА

1. Харченко, С.В. Методика отражения финансовых результатов в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО // Учет и статистика. – 2011. -№3.
2. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» // Бизнес-Инфо [электронный ресурс].
3. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов (далее – Инструкция № 102): Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102) // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс]/ Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Гродно, 2012.

УДК 657.4:631.145(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Шостко А.Г. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Подотчетными лицами признаются все без исключения штатные работники организации (работающие по трудовому договору), получившие авансом денежные средства из кассы либо в безналичном порядке. Как правило, в подотчет выдаются наличные деньги для предстоящих командировочных расходов, а также для оплаты хозяйственных канцелярских, почтовых расходов, расходов, связанных с приобретением материалов по мелкому опту в розничной торговле, и на другие хозяйственные нужды. Кроме того, использование работником предприятия личных денежных средств в интересах нанимателя также квалифицируются как подотчетные суммы.

Данный вид расчетов имеет массовый характер, связан с использованием наличных денежных средств, оборот которых жестко регламентирован в Республике Беларусь, поэтому актуальным представляется исследовать вопросы учета расчетов с подотчетными лицами в целях обеспечения контроля за движением подотчетных сумм и соблюдением кассовой дисциплины. На этой основе ставится задача

предложить возможные направления совершенствования на данном участке учетных работ.

Объектом исследования выбрана система документирования и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в СПК «Малоберестовицкий элитхоз» Берестовицкого района Гродненской области, в качестве предмета исследования определена методика учета данного вида расчетов.

Исследование в области организации расчетов с подотчетными лицами на практических материалах СПК «Малоберестовицкий элитхоз» показало, что на данном участке учета имеются некоторые недостатки, поэтому представилось необходимым предложить следующие направления совершенствования учетных работ (таблица).

Внедрение в практику данных предложений повысит учетно-аналитические и контрольные функции системы бухгалтерского учета в СПК «Малоберестовицкий элитхоз», в первую очередь по расчетам с подотчетными лицами, что будет способствовать укреплению финансовой дисциплины в хозяйстве.

Таблица – Направления и мероприятия по совершенствованию расчетов с подотчетными лицами в СПК «Малоберестовицкий элитхоз»

Направление	Мероприятие
Совершенствование организационных процедур	Составить, а в последующем обновлять по необходимости список работников предприятия, которым могут выдаваться в подотчёт наличные деньги. При этом конкретизировать – кто, и на какие цели может использовать денежные средства
Совершенствование синтетического учета по счету 71 «Расчёты с подотчётными лицами»	К счёту 71 «Расчёты с подотчётными лицами» открыть следующие субсчета: 71/1 «Расчеты по командировкам в пределах Республики Беларусь»; 71/2 «Расчеты по командировкам за пределами Республики Беларусь»; 71/3 «Расчеты по суммам, выданным на хозяйственные и операционные расходы»; 71/4 «Расчеты по продукции, выданной под отчет для реализации».
Совершенствование системы бухгалтерского учета в целом по предприятию	Автоматизировать бухгалтерский учет на базе ТПК «НиваСХП»
Совершенствование системы внутрихозяйственного контроля	Разработать и внедрить Положение о внутреннем контроле расчетов с подотчетными лицами, Памятку подотчетному лицу о порядке отчета по подотчетным суммам.

УДК 631.162:631.145(476.6)

ОЦЕНКА ИНТЕНСИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА В СПК «СОЛЫ» СМОРГОНСКОГО РАЙОНА

Шульвинская А.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Перспективы развития сельского хозяйства связаны с необходимостью организации эффективного управления капиталом на предприятиях. В условиях дефицита денежных средств, неравномерного характера их поступления вследствие сезонности производства сельскохозяйственные организации обладают ограниченным набором механизмов привлечения источников финансирования. Обеспечение достаточности и устойчивости финансирования хозяйственной деятельности, оптимальной структуры капитала, рационального его использования определяют финансовые показатели деятельности предприятия.

Основными источниками формирования капитала являются собственные и заемные средства. В СПК «Солы» в динамике за 2009-2012 гг. отмечен рост совокупного капитала в 2,7 раза. При этом за последние два года прирост величины капитала составил 67,7% вследствие увеличения суммы нераспределенной прибыли и объема добавочного капитала, а именно амортизационного фонда. В структуре совокупного капитала наибольший удельный вес занимает собственный капитал, доля которого в среднем составила 61,0%, оставшиеся 39,0% приходятся на заемный капитал. В стоимостном выражении объем собственного и заемного капитала возрос в 2,8 раза и 2,6 раза соответственно. В среднем за последние годы на 1000 руб. собственных средств приходится 630 руб. заемных средств, что является показателем стабильности финансового положения предприятия.

Для оценки эффективности и интенсивности использования капитала на предприятии нами была рассчитана система показателей, которые представляют собой соотношение между различными видами капитала.

Показателем интенсивности использования капитала является коэффициент его оборачиваемости, значение которого в среднем составило 0,29, а продолжительность одного оборота равна 1285 дней, что на 481 день меньше в сравнении с 2009 г. Сокращение продолжительности одного оборота связано, главным образом, с увеличением доли оборотного капитала в структуре совокупного капитала предприятия.

Кроме того, на предприятии выявлена тенденция повышения доходности капитала, о чем свидетельствует рост его рентабельности на 3,1 п.п. Это обусловлено как увеличением коэффициента оборачиваемости капитала, так и ростом уровня рентабельности реализуемой продукции.

Следовательно, в СПК «Солы» за последние годы наблюдается увеличение величины совокупного капитала, в том числе собственного и заемного. При этом темпы роста собственного капитала выше темпов роста заемного, что обеспечивает предприятию финансовую устойчивость. Отмечено увеличение интенсивности использования капитала, что оказывает положительное влияние на его уровень рентабельности. Однако несмотря на некоторое ускорение оборачиваемости капитала на предприятии невысокая. Поэтому в целях повышения интенсивности использования капитала предлагаем:

- сократить продолжительность производственного цикла за счет интенсификации производства, а именно модернизации и механизации производства, повышение уровня производительности труда;
- улучшить организацию материально-технического снабжения с целью бесперебойного обеспечения производства необходимыми материальными ресурсами;
- ускорить процесс отгрузки продукции и оформления расчетных документов;
- усилить контроль за ведением платежной дисциплины, а именно сократить время нахождения средств в дебиторской задолженности.

Таким образом, предложенные нами мероприятия повысят интенсивность использования капитала на предприятии, что приведет к высвобождению материальных ресурсов и снижению потребности в дополнительном привлечении денежных средств.

УДК 338.486.41

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУЩНОСТИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

Щерба А. Н. – магистрант

Научный руководитель – **Солодовников С.Ю.**

УО «Белорусский государственный университет»

г. Минск, Республика Беларусь

В последнее время все чаще и чаще можно слушать такую экономическую категорию, как деловая активность. При этом ее можно рассматривать с трех позиций: индивидуума, предприятия (микроуровень)

и страны (макроуровень). Со стороны индивидуума данный термин характеризует деятельность самого человека и, естественно, никакому экономическому анализу не поддается. С позиции страны данную категорию можно слушать в качестве совокупности деловых усилий отдельных экономических единиц. Если рассматривать деловую активность на микроуровне, то она имеет тесную взаимосвязь с другими важнейшими характеристиками коммерческой организации.

В настоящее время существует множество подходов к определению термина «деловая активность», однако все они неоднозначны. Так, в большом экономическом словаре под данной категорией понимается «экономическая деятельность, конкретизированная в виде производства того или иного товара или оказания конкретной формы услуг и составляющая основу международной классификации отраслей хозяйства, экономических классификаторов Системы национальных счетов» [2, с. 15]. С данной позиции трактовка термина «деловая активность» носит обобщенный характер, так как не раскрывает конечной цели и результата производства на микроуровне.

По иному деловую активность трактует В.В. Ковалев. Он предлагает понимать термин «деловая активность» в широком смысле как весь спектр усилий, направленных на продвижение фирмы на рынках продукции, труда, капитала. В контексте анализа финансово-хозяйственной деятельности этот термин понимается в более узком смысле – как текущая производственная и коммерческая деятельность компании. При этом деловая активность коммерческой организации проявляется в динамичности ее развития, достижения ею поставленных целей, эффективном использовании экономического потенциала, расширении рынков сбыта своей продукции. [5, с. 263].

А Н.К. Моисеева и М.В. Кобышева под деловой активностью понимают совокупность действий, способствующих экономическому росту производственно-сбытовой системы на основе согласованного развития ее составляющих в гармонии с внешней средой [6, с.115].

Л.В. Донцова и Н.А. Никифорова отмечают, что «деловая активность» в финансовом аспекте проявляется прежде всего в скорости оборота средств [3, с.149]. По мнению Б.В. Прыкина, деловая активность предприятия обычно характеризуется интенсивностью использования инвестированного (внутреннего) капитала [7, с. 322]. Данная группа авторов рассматривает деловую активность с позиции односторонней характеристики показателей либо направлений использования капитала.

Еще один подход предлагает А.П. Киселев, который отмечает, что деловая активность проявляется в динамичности развития предприятия, достижении им поставленных целей. [4, с.124].

Также данная категория рассматривается как результативность работы предприятия относительно величины авансированных ресурсов [1, с. 135]. Данная точка зрения практически сближает такие понятия, как «деловая активность» и «эффективность работы предприятия». Однако данные категории следует разграничивать друг от друга.

Резюмируя все выше изложенное, можно сформулировать комплексное определение деловой активности, которое более подробно раскроет ее сущность. Деловая активность означает динамичность развития предприятия под воздействием внутренних и внешних факторов производства, достижение им поставленных целей по средствам эффективного использования экономического потенциала, расширения рынков сбыта своей продукции и установления стабильности финансового положения предприятия в условиях рыночной экономики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Банк, В.Р. Финансовый анализ: учебн. Пособ. / В.Р.Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина. - Санкт-Петербург: Питер, 2006. - 344 с.
2. Большой экономический словарь. Под ред. АН. Азриляна. Издание третье, стереотипное. - Москва: Институт новой экономики, 2008. -864с.
3. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие.-2-у изд. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. - 336 с.
4. Киселев А.П. Теория и практика современного бизнеса. К.: Либра, 2006,- 248с.
5. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. - Москва: ООО «ТК Велби», 2002. - 424 с.
6. Моисеева Н, Коньшева М. Маркетинговая активность // Маркетинг. - 2008. - №6.
7. Прыкин Б.В. Экономический анализ предприятия: Учебник. - М.: ЮНИТИ, 2006,-360с.

УДК 657.422.14 : 631.115(476)

СОВРЕМЕННЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ СПК «ПОГРАНИЧНЫЙ»)

Щурко Г.М. – студентка

Научный руководитель – **Валюшко Е.Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях из-за нехватки собственных средств предприятия сельского хозяйства нуждаются в привлечении заемных

средств, так как им необходимо расширять производство, заниматься его реконструкцией и модернизацией. Для реализации поставленных задач сельскохозяйственные предприятия привлекают кредиты.

В зависимости от вещественной формы ссуженной стоимости кредит может привлекаться в товарной, денежной, смешанной форме на краткосрочной и долгосрочной основе.

Как правило, в настоящее время наиболее распространенным вариантом является денежная форма кредита. Она предполагает передачу во временное пользование оговоренного количества денег, является преобладающей в современных условиях экономики. Данная форма кредита активно используется всеми субъектами экономических отношений как внутри страны, так и во внешнем экономическом обороте. В денежной форме кредита нет эквивалентного товарно-денежного обмена, а есть передача стоимости во временное пользование с условием возврата через определённое время и, как правило, с уплатой процентов за пользование ей.

Рассмотрим целевое использование кредитных ресурсов на долгосрочной и краткосрочной основе на примере СПК «Пограничный» Гродненского района.

Из рассмотренных данных видно, что долгосрочные кредиты за анализируемый период в большей степени привлекались на строительство, т.е. финансировали инвестиционную деятельность, а краткосрочные – использовались только на приобретение товарно-материальных ценностей для текущей деятельности.

Таблица 1 – Состав и структура полученных СПК «Пограничный» кредитов по целевому использованию

Показатели	2008 г.		2009 г.		2010 г.		2011 г.	
	Млн. руб.	%	Млн. руб.	%	Млн. руб.	%	Млн. руб.	%
Долгосрочные кредиты:	3363	80.9	3413	77	7355	83.8	10628	91.1
на строительство	2708	65.1	3301	74.5	6976	79.5	10500	90
на приобретение ОС	655	15.8	112	2.5	379	4.3	128	1.1
Краткосрочные кредиты:	794	19.1	1019	33	1426	16.2	1042	8.9
на приобретение товарно-материальных ценностей	794	19.1	1019	33	1426	16.2	1042	8.9
Полученные кредиты, всего	4157	100	4432	100	8781	100	11670	100

Для привлечения кредитных ресурсов предприятия проводят анализ условий привлечения временно свободных денежных средств, главным из которых является средняя процентная ставка по кредитам. Динамика средних процентных ставок СПК «Пограничный» рассмотрена в таблице 2.

Таблица 2 – Размер процентных ставок по кредитам

Год	2008	2009	2010	2011	Отклонение
Процентная ставка, %	2.9	2.1	0.9	1.8	-1.1

За анализируемый период стало видно, что исходя из льготных условий кредитования, применяемых в рамках национальной кредитной политики в аграрной сфере, средняя расчетная процентная ставка по ранее привлеченным СПК кредитам снизилась к 2011 г. по сравнению с 2008 г. на 1.1 п.п. Из этого следует, что предприятию выгодно привлекать кредитные ресурсы.

Таким образом, на современном этапе развития национальной экономики проявляется такая проблема, как увеличение процентной ставки, однако для нормального функционирования и расширения производства организации вынуждены использовать кредитные ресурсы.

УДК 631.16:658.14(476.6)

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ПОДДЕРЖКА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Юзьвяк Е.А. – студентка

Научный руководитель – **Червинская И.Р.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время агропромышленный комплекс не способен успешно функционировать без государственной поддержки. Это обусловлено тем, что в сфере инвестиционных вложений сельское хозяйство является непривлекательной отраслью. Так как предприятия агропромышленного комплекса обеспечивают большую часть продовольственных ресурсов, продовольственная безопасность страны напрямую зависит от уровня развития аграрной отрасли.

Существует несколько форм финансовой поддержки:

1. Бюджетное финансирование – предоставленное в безвозвратном порядке денежное обеспечение из государственного (местного) бюджета для покрытия расходов. Может быть в виде:

– дотирования – выделения из государственного (местного) бюджета денежных средств для оказания финансовой поддержки убыточным предприятиям, а также на поддержание относительно низких цен на товары, реализуемые населению;

– субсидирования – разовое пособие в денежной или натуральной форме, предоставляемое за счёт государственного или местного

го бюджета конкретному субъекту хозяйствования для организации или поддержания какой-либо деятельности, доходы от которой временно не покрывают нормативную величину расходов. Субсидии могут носить возвратный либо безвозвратный характер;

- ассигнования – сумма денежных средств, финансовых ресурсов для покрытия затрат на определенные цели.

- субвенций – вид денежного пособия местным органам власти со стороны государства, выделяемого на определенный срок на конкретные цели; в отличие от дотации подлежат возврату в случае нецелевого использования или использования в не установленные ранее сроки.

2. Льготное налогообложение – предоставление некоторым категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками.

3. Льготное кредитование – снижение ставки ссудного процента или частичная компенсация процентной ставки из бюджетных средств. Чаще всего, льготы предоставляются в рамках целевых программ, которые отражают приоритеты государственной политики. Это может быть: предоставление товарных кредитов, списание или отсрочки платежей по кредитам за энергетические и другие материальные ресурсы и др.

4. Льготное страхование – компенсации части страховых платежей государством. В Республике Беларусь обязательному страхованию с государственной поддержкой подлежат озимая пшеница, озимая тритикале, озимый рапс и яровая пшеница, а также племенное маточное поголовье крупного рогатого скота, свиней, родительское и прародительское стада кур в племенных сельскохозяйственных организациях.

В Республике Беларусь возникла необходимость снижения бюджетного субсидирования отрасли. В связи с этим необходимо уделить внимание повышению уровня эффективности использования бюджетных средств. Необходимо повысить качество планирования деятельности и применять системный подход при использовании государственной поддержки. Это позволит выделить из всех направлений деятельности для вложения бюджетных средств оптимальные, что в конечном итоге окажет положительное влияние на финансовые результаты.

Таким образом, участие государства в деятельности предприятий АПК осуществляется путем применения различных рычагов влияния: прямых субсидий из государственного бюджета; списания долгов, кредитов по заниженным ставкам; налоговых льгот; компенсации страховых взносов; более низких, чем для других отраслей экономики, цен на некоторые средства производства (ГСМ, электричество и т.п.); нецелевых трансфертов из других секторов экономики. Объемы и меха-

низмы государственной поддержки требуется тесно увязывать с другими направлениями государственного регулирования, такими как це-нообразование, кредитная политика, страхование и другие. Государст-венная финансовая поддержка АПК должна поощрять наиболее эффек-тивные формы и виды производства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гусаков В., Шпак А., Ильина З., Основные концептуальные положения развития агро-промышленного комплекса Республики Беларусь до 2020 года. // Агроэкономика.-2012.- №10. - С. 2-14
2. Государственная программа устойчивого развития села на 2011-2015 годы: утв. Указом Президента Республики Беларусь, от 1 августа 2011 г. № 342.// www.pravo.by.
3. Лодова, О. Экономическая политика развития сельской местности в странах Европей-ского Союза/ О.Лодова//Агроэкономика.-2004.-№10.-с.47-50.

УДК 631.16:658.14(476.6)

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ В СПК «ХОДОРОВЦЫ-АГРО»

Юзьвяк Е.А. – студентка

Научный руководитель – **Червинская И.Р.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельское хозяйство является одной из ведущих отраслей нацио-нальной экономики Республики Беларусь. Особую актуальность в на-стоящее время приобретает задача рационального использования вы-деляемых сельскому хозяйству бюджетных средств. Повышение отда-чи от них обуславливает необходимость разработки действенного и эффективного механизма государственной поддержки отрасли.

СПК «Ходоровцы-Агро» каждый год получает финансовую по-мощь со стороны государства и использует ее достаточно эффективно. Тем не менее проведенный анализ позволяет выявить резервы роста эффективности использования бюджетных средств за счет различных факторов.

В качестве мероприятий по освоению резервов роста эффектив-ности использования финансовой поддержки можно выделить сле-дующие:

1. рост выручки от реализации продукции, работ, услуг;
2. снижение себестоимости реализованной продукции.

Как показывают результаты исследования, хозяйство по отдель-ным видам продукции имеет возможность увеличить урожайность

культур, что в совокупности с возможной трансформацией земли поможет увеличить объем производства и реализации продукции, спровоцировав рост выручки предприятия. В результате этих мероприятий в СПК «Ходоровцы-Агро» повысится уровень самофинансирования деятельности.

На рост выручки большое влияние оказывает себестоимость продукции. Уменьшение себестоимости 1 тонны картофеля по сравнению с 2011 г. на 57% выявило резерв роста прибыли от реализации продукции в размере 399 млн. руб. (таблица).

Таблица – Расчет резерва роста эффективности финансовой поддержки

Показатель	Виды продукции					
	Зерно	Картофель	Рапс	Сахарная свекла	Молоко	КРС
Объем производства продукции возможный, т	8294	1573	1423	3174	5940	2217
Уровень товарности возможный, %	0,75	0,49	0,57	1,0	0,91	0,26
Объем реализации продукции возможный, т	6220	771	811	3174	5405	576
Возможная цена реализации, млн. руб.	0,5039	0,8215	1,2807	0,2609	0,7766	2,5864
Выручка от реализации возможная, млн. руб.	3134	633,4	1038,7	828,3	4197,7	1489,8
Себестоимость 1т реализованной продукции возможная, млн. руб.	0,35	0,40	0,88	0,18	0,73	3,8
Себестоимость реализованной продукции возможная, млн. руб.	2177,0	308,4	713,7	571,3	3945,7	2188,8
Прибыль от реализации продукции возможная, млн. руб.	957	325	325	257	252	-699
Прибыль от реализации продукции фактическая, млн. руб.	957	-74	325	257	252	-699
Резерв роста прибыли от реализации продукции, млн. руб.	-	399	-	-	-	-
Резерв роста прибыли от реализации продукции - всего, млн. руб.	399					
Чистая прибыль фактическая, млн. руб.	1018					
Чистая прибыль возможная, млн. руб.	1417					
Целевое финансирование фактическое, млн. руб.	8 956					
Коэффициент рентабельности целевого финансирования						
- возможный	11,4					
- фактический	15,8					
- резерв роста	4,2					

Рост финансовых результатов деятельности предприятия будет способствовать повышению уровня окупаемости целевого финансиро-

вания. Так, с учетом выявленных резервов увеличения прибыли эффективность использования бюджетных средств может возрасти на 4,2% и составить 15,8%.

Таким образом, проведенное исследование показывает, что кооператив имеет возможность улучшить показатели своей деятельности: увеличить выручку путем увеличения объема производства и реализации продукции, уменьшения себестоимости, увеличения урожайности продукции и оптимальной трансформации земли. Это позволило выявить резерв роста эффективности использования бюджетных средств и внести свой вклад в совершенствование механизма финансовой поддержки в целом.

УДК 364.3(476)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОРЯДКА НАЧИСЛЕНИЯ ПОСОБИЙ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В РАЗНЫХ СТРАНАХ

Якимчик М.Г. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В специальной литературе часто обсуждаются вопросы оплаты временной нетрудоспособности работников. Данная проблема является актуальной, поскольку имеет ярко выраженную социальную направленность. Так, право на оплату больничного листа в Беларуси имеют все работники, на которых распространяется государственное социальное страхование и за которых уплачиваются обязательные страховые взносы. При этом вызывает интерес опыт других стран по использованию механизма оплаты работникам пособий по временной нетрудоспособности, что и явилось целью настоящего исследования.

Объектом исследования выступает система расчетов с работниками сельскохозяйственных организаций по временной нетрудоспособности, предметом – методика начисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности за счет Фонда социальной защиты населения.

Исследование нормативных документов показало, что размер пособия по временной нетрудоспособности в Республике Беларусь составляет: 80% среднедневного (среднечасового) заработка за рабочие дни (часы), приходящиеся на первые шесть календарных дней нетрудоспособности; 100% среднедневного (среднечасового) заработка за

последующие рабочие дни (часы) непрерывной временной нетрудоспособности. При расчете суммы выплат, которые получит работник, за основу берется среднедневной или среднечасовой заработок за два календарных месяца, предшествующих месяцу, в котором наступила временная нетрудоспособность.

Таблица – Сравнительная характеристика расчетов с работниками по временной нетрудоспособности в разных странах

Критерий	Республика Беларусь	Российская Федерация	Украина
Нормативно – правовое регулирование:	Закон РБ 31 января 1995 г. N 3563-хii, «Об основах государственного социального страхования».	Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»; постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 , утвердившим соответствующее Положение	Закон Украины от 16 октября 2012 года N 5462-VI, «Об общеобязательном государственном социальном страховании от несчастного случая на производстве и профессионального заболевания, которые повлекли утрату трудоспособности»
Лица, которые имеют право на оплату больничного листа:	Все работники, на которых распространяется государственное страхование и которыми уплачиваются обязательные страховые взносы.	застрахованные лица, т.е. граждане России; иностранцы, постоянно и временно проживающие в России; лица без гражданства, постоянно и временно проживающие в России.	все застрахованные граждане, а также лица, работающие на условиях трудового договора на предприятиях, учреждениях, организациях всех форм собственности.
Для расчета суммы больничного необходимо определить:	среднедневную (среднечасовую) заработную плату за 2 календарных месяца; дни (часы) нетрудоспособности, подлежащие оплате.	среднедневную (среднечасовую) заработную плату; размер страхового стажа; дни (часы) нетрудоспособности, подлежащие оплате.	среднедневную (среднечасовую) заработную плату; размер страхового стажа; дни (часы) нетрудоспособности, подлежащие оплате.
Размер пособия:	80 % среднедневного (среднечасового) заработка за рабочие дни (часы) по графику работы работника, приходящиеся на первые 6 календарных дней нетрудоспособности; 100 % среднедневного (среднечасового) заработка за последующие рабочие дни (часы) непрерывной временной нетрудоспособности.	для отработавших менее 5 лет – 60% среднего заработка; для отработавших от 5 до 8 лет – 80% среднего заработка; для тех, кто работает больше 8 лет – 100% среднего заработка;	страховой стаж менее 5 лет - по больничному выплачивают 60% официального среднего заработка за последние полгода; страховой стаж 6-8 лет – 80% официального среднего заработка за последние полгода; страховой стаж более 8 лет – 100% официального среднего заработка за последние полгода. 100% официального среднего заработка за последние полгода выплачивают по больничному листу чернорабочим независимо от стажа, ветеранам ВОВ, донорам и родителям по уходу за больным ребенком до 14 лет.

Сумма оплаты больничного листа в Украине и России отличается от белорусской практики. Изученные нормативные документы стран-участниц СНГ показывают, что в Украине и России выгоднее болеть, имея 8-летний стаж работы. Так, в Украине эта сумма зависит от страхового стажа работника и его официального заработка за последние полгода. Для получения 100% официального среднего заработка за последние полгода работнику нужно иметь страховой стаж более 8 лет. В России же размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от стажа работы и от среднего заработка за последние два года. Размер оплаты больничного листа в России зависит от стажа и составляет: для отработавших менее 5 лет – 60% среднего заработка; для отработавших от 5 до 8 лет – 80%; для тех, кто работает больше 8 лет – 100%.

Таким образом, приведенные в таблице особенности оплаты пособий по временной нетрудоспособности в разных странах позволяют наметить для Республики Беларусь возможности дальнейшего совершенствования системы расчетов с работниками по оплате больничных листов за счет Фонда социальной защиты населения.

УДК 631.162:631.145(476.6)

ОЦЕНКА ИНТЕНСИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В ХОЗЯЙСТВАХ ГРОДНЕНСКОГО, ЩУЧИНСКОГО И ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНОВ

Янец А.И. – студентка

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

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

В условиях рыночной экономики резко повышается значимость финансовых ресурсов, с помощью которых осуществляется формирование оптимальной структуры и наращивание производственного потенциала сельскохозяйственного предприятия. Важным источником финансирования деятельности организации является собственный капитал. Основу управления собственным капиталом предприятия составляет управление формированием его собственных финансовых ресурсов, а также обеспечение эффективного использования уже накопленной его части, что во многом определяет ликвидность, платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия.

Целью исследования является на основе многомерного сравнительного анализа определить эффективность и интенсивность использования собственного капитала в сельскохозяйственных предприятиях.

Сравнительный анализ хозяйств Гродненского, Щучинского и Волковысского районов показал, что в 2011 г. средний объем собственного капитала составил 91032,9 млн. руб. Наиболее высокий показатель объема собственного капитала в СПК «Прогресс-Вертелишки» (2 место в рейтинге), который 3,8 р. выше среднего значения. Значительны размеры собственного капитала в Колхозе им. Кремко и СПК «Обухово», объемы которых в 3,5 р. и 2,5 р. больше среднего значения (1 и 3 места в рейтинге). В структуре собственного капитала наибольший объем приходится на добавочный и уставный капитал, доля которых составила 60% и 30% соответственно. Величина собственного капитала характеризует общую стоимость средств предприятия, принадлежащих ему на праве собственности, а для оценки эффективности использования капитала рассчитывают коэффициенты, которые представляют собой соотношения объемов собственного, заемного и совокупного капитала.

Основным показателем, характеризующим эффективность использования капитала, является рентабельность собственного капитала. Среднее значение рассматриваемого показателя в 2011 г. составило 16,4%, т.е. на 1000 руб. собственных средств было получено в среднем 164 руб. прибыли. По Гродненскому району данный показатель равен 24,9%, что на 12,3 п.п. больше, чем по Щучинскому району и на 13,3 п.п. больше, чем по Волковысскому.

При этом группировка хозяйств Гродненского, Щучинского и Волковысского районов по коэффициенту рентабельности собственного капитала показала, что чем выше показатель рентабельности капитала в группе, тем больше величина собственного капитала, коэффициентов оборачиваемости капитала и финансовой независимости и ниже значение коэффициента капитализации. Так, в группе с наименьшим уровнем рентабельности (6,8%), куда входит 11 хозяйств, объем собственного капитала составил 81202,8 млн. руб., коэффициент оборачиваемости капитала и финансовой независимости – 0,40 и 0,61 соответственно, коэффициент капитализации – 0,89, что указывает на высокую степень зависимости предприятий данной группы от внешних источников финансирования. В группе с наибольшим уровнем рентабельности (32,3%), куда включены 5 хозяйств, объем собственного капитала равен 124876,6 млн. руб., коэффициент оборачиваемости капитала и финансовой независимости – 0,54 и 0,85 соответственно, коэффициент капитализации – 0,19.

В целом по рассчитанной системе показателей наиболее эффективно используют собственный капитал колхоз им. Кремко, СПК «Прогресс-Вертелишки» и СПК «Обухово», которые имеют высокую долю собственного капитала в структуре совокупного капитала. Наименее эффективно управление капиталом осуществляет СПК «Гожа» и СПК «Орля» со средними объемами собственного капитала.

Следовательно, предприятия, обладающие значительной величиной собственного капитала, наиболее эффективно управляют собственными финансовыми ресурсами, что, в свою очередь, позволяет им постоянно увеличивать объемы собственных средств. Следствием неграмотного управления собственным капиталом является рост зависимости от заемных средств, поэтому на таких предприятиях необходимо осуществление мер по повышению эффективности использования собственного капитала.

УДК 657.42 (476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МСФО

Ясевич В.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основные средства являются одним из важнейших факторов, влияющих на развитие финансово-хозяйственной деятельности организации. Вновь принятые нормативные акты изменили порядок отражения некоторых операций по бухгалтерскому учету основных средств и нематериальных активов, ввели новые процедуры и подходы. Поэтому актуальным представляется исследовать новации по учету основных средств и сравнить их с требованиями МСФО.

Объектом исследования выступает методика учета и отражение в отчетности основных средств.

Предметом исследования выступает методология учета основных средств, согласно требованиям Республики Беларусь и МСФО.

Как показывают исследования, действовавшая в Республике Беларусь методика учета основных средств не вполне совпадала с требованиями международных стандартов. Однако с 1 января 2013 года в Беларуси изменяется порядок бухгалтерского учета объектов основных средств в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету основ-

ных средств, утвержденная Постановлением Минфина РБ от 30.04.2012 № 26.

Так, в 2013 г. вводится процедура обесценения основных средств. Организация должна предполагать получение экономических выгод, связанных с имуществом, а также стоимость этого имущества может быть достоверно определена. Вводится понятие долгосрочных активов, предназначенных для реализации. К ним относятся активы, используемые в деятельности организации и подлежащие выбытию более чем через 12 месяцев после отчетной даты. При этом в их состав не включаются долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы, долгосрочная дебиторская задолженность (таблица).

Таблица – Новые процедуры в бухгалтерском учете основных средств

Процедура	Описание
Обесценение стоимости основных средств	Сумма обесценения отражается в бухгалтерском учете в случае, когда возмещаемая стоимость ниже остаточной стоимости. В противном случае, т.е. когда остаточная стоимость выше возмещаемой, никаких бухгалтерских записей не производится.
Выбытие основных средств	Сумма числящегося по выбывающим основным средствам добавочного фонда, образовавшаяся в результате переоценок, учтенная на счете 83 «Добавочный капитал», переносится в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	Введено понятия долгосрочных активов, предназначенных для реализации.
Безвозмездная передача основного средства	Изменен порядок отражения в бухгалтерском учете безвозмездной передачи основного средства в пределах одного собственника.
Изменение первоначальной стоимости основного средства	Определены случаи, когда может изменяться первоначальная стоимость основного средства.
Критерий отнесения активов к основным средствам	Субъектам предоставлено право самостоятельно принимать решения об отнесении актива к основным средствам.
Выбытие основных средств	При выбытии основных средств сумма числящегося по реализованному основному средству добавочного фонда будет переноситься на нераспределенную прибыль. При восстановлении аналитического учета по суммам остатков добавочного фонда, образовавшихся в результате ранее проведенных переоценок в разрезе объектов основных средств, на счете 83 выявлены суммы, относящиеся к ранее списанным основным средствам.

Примечание: Собственная разработка

Таким образом, большинство изменений, предусмотренных новыми нормативными актами, направлено на сближение национального бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой

отчетности, в частности с IAS 16 «Основные средства », IAS 36 «Обесценение активов».

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: постановление Минфина РФ, 30.04.2012 - № 26
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16//Бизнес-Инфо [Электронный ресурс].
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36//Бизнес-Инфо [Электронный ресурс].

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Абрамович А.Э., Петухович В.А. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПЕРАТИВНОГО АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	3
Авдей А.Р., Валушко Е.Л. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕТОДОВ КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ: «СТАНДАРТ-КОСТИНГ» И «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»	4
Авдей Ю.И., Червинская И.Р. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	6
Альфер Д.Г., Кротова О.В. МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ИЗМЕНЕНИЯ ЦЕН НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННУЮ ПРОДУКЦИЮ	8
Альфер Д.Г., Кротова О.В. ЦЕНОВАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИЙ АПК И ФАКТОРЫ, НА НЕЕ ВЛИЯЮЩИЕ	10
Афанасенко Т., Щербатюк С.Ю. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ СУБСЧЕТОВ ДЛЯ УЧЁТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА (НА ПРИМЕРЕ ЗЕРНОВЫХ)	12
Баранова В.И., Червинская И.Р. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	14
Бекиш А., Хобец А.М. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ СРАВНИТЕЛЬНОГО АНАЛИЗА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	16
Белявская Д.С., Шостко И.А. ПУТИ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ	18
Белявская Д.С., Шостко И.А. ФАКТОРЫ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В СПК «ГОЖА» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	19
Бобрик А.В., Немец В.П. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕХАНИЗМА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ	22
Бобрик А.В., Немец В.П. ФАКТОРЫ, ОКАЗЫВАЮЩИЕ ВЛИЯНИЕ НА ВЕЛИЧИНУ ПРИБЫЛИ В СПК ИМ. ВОРОНЕЦКОГО	24
Бойко И.Н., Червинская И.Р. АНАЛИЗ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	25
Буйко Т.О., Гостилович Е.В. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МСФО	27
Бурдыко С.А., Щербатюк С.Ю. К ВОПРОСУ О СТРУКТУРЕ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ	30
Быльчинская Е.В., Жарикова О.А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	32
Войтехович Э.Г., Павлов А.К. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДОВ ПРОЕКТИРОВАНИЯ ДЛЯ СОЗДАНИЯ АИС БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	34
Войтехович Э.Г., Валушко Е.Л. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО 29 «ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В УСЛОВИЯХ ГИПЕРИНФЛЯЦИИ» В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	36

Войтехович Э.Г., Валушко Е.Л. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО СОДЕРЖАНИЯ ОТЧЕТА О ПРИ- БЫЛЯХ И УБЫТКАХ	37
Воронко А.В., Кудин В.В. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ УЧЕТА ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХО- ЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕ- РАЦИИ И МСФО (IAS) 18 «ВЫРУЧКА»	39
Высоцкий П.А., Довнар Н.К. ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА КРЕДИТОВАНИЯ В ПРАКТИКЕ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	41
Гаврилова И.А., Тетёркина А.М. ОЦЕНКА ПРИБЫЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОД- НЕНСКОГО РАЙОНА	43
Гайдук А.В., Хобец А.М. СОСТАВ И СТРУКТУРА ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ В МРУСП «МОСТОВЧАНКА»	45
Гарягдыев Г., Жарикова О.А. ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	47
Гирис Н.М., Солович Е.А. СПОСОБЫ ОПТИМИЗАЦИИ СТОИМОСТИ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АК- ТИВЫ	49
Гудач Т.А., Гостилович Е.В. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ТРЕБОВАНИЙ УЧЁТА ЗАТРАТ НА РЕМОНТ ОС В СООТ- ВЕТСТВИИ С МСФО И НАЦИОНАЛЬНЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ	51
Денисковец А.А., Довнар Н.К. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОГО И БЕРЕСТОВИЦКОГО РАЙОНОВ НА ОСНОВЕ ПРИМЕНЕНИЯ МНОГОМЕРНОГО АНАЛИЗА	53
Дервис Н.В., Грудько С.В. ОПРЕДЕЛЕНИЕ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ КАК РЕЗУЛЬТАТА БИОТРАНС- ФОРМАЦИИ	54
Дервис Н.В., Грудько С.В. ПОДХОДЫ К КЛАССИФИКАЦИИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ	56
Дорошкевич М.В., Бурачевская Ю.А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ	58
Драбович Н.Я., Хобец А.М. РАЗЛИЧИЯ В УЧЁТЕ И АНАЛИЗЕ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ДРУГИХ ГОСУДАРСТВАХ	60
Дубновицкая Ю.Н., Гостилович Е.В. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ТРЕБОВАНИЙ К УЧЕТУ РАСХОДОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛА- РУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И В СООТВЕТСТВИИ С МСФО	62
Жвалеvская Е.А., Грудько С.В. СОСТАВ ОТЧЕТНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ОТДЕЛЬНЫХ СТРАН	64
Жвалеvская Е.А., Грудько С.В. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ РАЗЛИЧНЫХ СТРАН	66
Зарецкая А.А., Корватовская Л.В. СРАВНЕНИЕ ПОНЯТИЙ «РЕЗЕРВЫ» И «УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА» В РАМ- КАХ БЕЛОРУССКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И МСФО	68
Захарчук О.С., Щербатюк С.Ю. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕТОДИК ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРО- ДУКЦИИ ОСНОВНОГО МОЛОЧНОГО СТАДА	70

Игнатович М.Л., Кривенкова-Леванова Л.Н. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В СКОТОВОДСТВЕ В УО СПК «ПУТРИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	72
Игнатович Т.С., Короткевич С.В. КАЧЕСТВО МОЛОКА КАК ФАКТОР УВЕЛИЧЕНИЯ ПРИБЫЛИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙ- СТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	74
Илюкевич Н.С., Максимик Г.И. СООТВЕТСТВИЕ ПОНЯТИЯ ЗАПАСОВ РАЗНЫХ СТРАН МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	76
Какышев А.М., Курляндчик А.А. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ И ПУТИ ЕЕ УЛУЧШЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	78
Кахнович А.А., Щербатюк С.Ю. АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ В СОДЕРЖАТЕЛЬНОМ НАПОЛНЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В КОНТЕКСТЕ ПЕРЕХОДА НА МСФО	80
Кирюшенко А.А., Кротова О.В. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В РСУП «ВОЛКОВЫССКОЕ»	82
Князев Д.В., Солович Е.А. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ В СИСТЕМЕ ФИНАНСИРОВАНИЯ СЕЛЬ- СКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	84
Корнелюк О.Л., Гостилов Е.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРО- ЛЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СТРОИТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛЬНЫЙ РЕМОНТ, ОСУЩЕ- СТВЛЯЕМЫЕ ПОДРЯДНЫМ СПОСОБОМ	86
Король А.А., Червинская И.Р. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТ- ЧЕТНОСТИ ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО ЕГО ОПЛАТЕ РЕСПУБ- ЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С МСФО	88
Краско И.С., Гостилов Е.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВЫДАЧИ АВАНСА НА ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И КОМАНДИ- РОВочНЫЕ РАСХОДЫ С УЧЕТОМ ОПЫТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	90
Кривчикова И.В., Русина Е.В. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В СООТВЕТСТВИИ С МСФО	91
Крупкевич М.В., Кудин В.В. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ В РЕСПУБ- ЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МСФО (IAS) 23 «ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ»	93
Куко Д.И. МЕРЫ СОВРЕМЕННОГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ РЕС- ПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	95
Куко Д.И., Гляцевич Ж.П. ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ СОЦИАЛЬНОГО ПАРТНЕРСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	96
Кульпенкова А.А., Червинская И.Р. ПРОБЛЕМЫ ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	98
Куралович П.И., Мацукевич В.И. ПРИМЕНЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ КОМПЬЮТЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В УЧЕТЕ И РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ	100
Курьян Е.И., Русина Е.В. СПОСОБЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ	101
Лабач С.А., Шостко И.А. МЕРОПРИЯТИЯ ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ	103

Лабач С.А., Шостко И.А. СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ ПО РАСЧЕТАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	105
Личик Т.С., Кротова О.В. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА И ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СПК «РУСЬ-АГРО»	107
Махнач Д., Грудько С.В. ПРОБЛЕМНОЕ ПОЛЕ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	109
Медведева М.А., Шостко И.А. РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ: ИХ НЕДОСТАТКИ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК	111
Меленец Е.В., Немец В.П. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СТАДА В РСУП «СОВХОЗ «ЛИДСКИЙ»	112
Меленец Е.В., Немец В.П. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ СКОТОВОДСТВА	114
Мелешко А.Е., Корватовская Л.В. УЧЕТ УСТАВНОГО ФОНДА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РАЗЛИЧНЫХ ФОРМ СОБСТВЕННОСТИ	116
Мелешко О.А., Соловьев Е.А. ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ВНЕШНЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	118
Нашутинская О.А., Кулик С.Н. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА КАК ОДИН ИЗ ОСНОВНЫХ МЕТОДОВ ПОВЫШЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	120
Невдах В.Э., Кротова О.В. ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ГРОДНЕНСКОГО, ЩУЧИНСКОГО И ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНОВ	122
Нестер О.В., Грудько С.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОМЕНКЛАТУРЫ СУБСЧЕТОВ К СЧЕТУ 10 «МАТЕРИАЛЫ»	124
Нестер О.В., Грудько С.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОВЕРOK УЧЕТА ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ	125
Овезгелдиева М.Г., Абрамович Э.В. НЕОБХОДИМОСТЬ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ	127
Оленский А.В., Павлов А.К. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАБОТ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СПК ИМ. ДЕНЬЩИКОВА	129
Оленский А.В., Павлов А.К. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФОРМЫ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРИМЕНЯЕМОЙ КРЕСТЬЯНСКО-ФЕРМЕРСКИМИ ХОЗЯЙСТВАМИ	131
Омельченко И.А., Кривенкова-Леванова Л.Н. ЛИКВИДНОСТЬ БАЛАНСОВ ПО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	133
Оскирко Ю.В., Щербатюк С.Ю. АНАЛИЗ СБЛИЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ С МСФО	135

Павловская А.Л., Кротова О.В. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «НОВОГРУДСКИЙ МАСЛОДЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» ФИЛИАЛА ОАО «ЛИДСКИЙ МОЛОЧНО-КОНСЕРВНЫЙ КОМБИНАТ»))»	137
Павловская А.Л., Щербатюк С.Ю. АНАЛИЗ СФЕРЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО» И МСФО 2 «ЗАПАСЫ» ДЛЯ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА	139
Павловская А.Л., Щербатюк С.Ю. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МЕТОДОВ ОЦЕНКИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА ПО МСФО И НАЦИОНАЛЬНЫМ СТАНДАРТАМ	142
Палто О.В., Щербатюк С.Ю. СИСТЕМАТИЗАЦИЯ ПОДХОДОВ К СОСТАВЛЕНИЮ ПРЕТЕНЗИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК	145
Песецкая Е.М., Солович Е.А. СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	147
Петруть Е.Б., Болтач А.Р. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ В ХОЗЯЙСТВАХ ГРОДНЕНСКОГО И ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНОВ	149
Подгайская Д.В., Щербатюк С.Ю. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МСФО	151
Прищеп Е.В., Немец В.П. ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМ КАПИТАЛОМ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	153
Прищеп Е.В., Немец В.П. ОЦЕНКА ИНТЕНСИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В СПК «ПРОГРЕСС-ВЕРТЕЛИШКИ»	154
Протасюк О.С., Щербатюк С.Ю. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ С ПРИМЕНЕНИЕМ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	156
Рышкель Ю.Ю., Шостко И.А. НЕОБХОДИМОСТЬ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК	158
Савицкая В.Г., Шостко И.А. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ КАК ИСТОЧНИКА ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПК «НИВА-2003»	160
Савицкая В.Г., Шостко И.А. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПРИБЫЛЬ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В СПК «НИВА-2003» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	161
Савицкая М.С., Русина Е.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ МТП	163
Сазонова Ю.А., Грудько С.В. СОСТАВ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ	165
Сазонова Ю.А., Грудько С.В. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОТДЕЛЬНЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ	167
Сакович В.А., Щербатюк С.Ю. ФОРМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ОСНОВЕ	169
Самуйлик Д.П., Довнар Н.К. ПОНЯТИЕ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ, ПОРЯДОК ЕЕ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ	171

Самусевич К.Ю., Куклик С.Н. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПУТЕМ ПРИБЛИЖЕНИЯ ЕГО К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	173
Семашко М.В., Савицкая Г.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	175
Семчук О.В., Кротова О.В. АНАЛИЗ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ В СПК «ОЗЕРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»	176
Сергей Ю.С., Шостко И.А. ПОИСК ОПТИМАЛЬНОЙ МОДЕЛИ СИСТЕМЫ ПЕНСИОННОГО И СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ	178
Сивко Т.Л., Кротова О.В. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА: НАПРАВЛЕНИЯ АДАПТАЦИИ К МСФО	180
Сидляревич А.А., Куклик С.Н. ПРОБЛЕМЫ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	182
Сидляревич Е.И., Куклик С.Н. ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ СПК «ДОТИШКИ» ВОРОНОВСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	183
Сильванович Д.В., Сильванович В.И. ОРГАНИЗАЦИЯ ДОСТУПА В СЕТЬ ИНТЕРНЕТ В СЕЛЬСКИХ РАЙОНАХ: СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ	185
Скерсь В.А., Грудько С.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТА ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА В СПК «ПРОГРЕСС-ВЕРТЕЛИШКИ»	187
Скерсь В.А., Грудько С.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ НА ЭКСПЛУАТАЦИЮ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА ПО ОБЪЕКТАМ УЧЕТА ЗАТРАТ В СПК «ПРОГРЕСС-ВЕРТЕЛИШКИ»	189
Скитейкина В.Ю., Солович Е.А. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ НА ОСНОВЕ СТРУКТУРНОГО АНАЛИЗА КАПИТАЛА	191
Совца А.С., Хобец А.М. ПРОБЛЕМЫ И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРЕОСНАЩЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК	193
Станевская В.С., Щербатюк С.Ю. К ВОПРОСУ ОБ ОСОБЕННОСТЯХ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА (ОВЦЕВОДСТВА) И ИСЧИСЛЕНИЯ ЕЕ СЕБЕСТОИМОСТИ	195
Старовойтова Е.А., Куклик С.Н. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ	197
Староселец С.С., Павлов А.К. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	199
Староселец С.С., Павлов А.К. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	201
Струкова В.Н., Павлов А.К. ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЕ В ОПРЕДЕЛЕНИИ ОБЪЕКТА ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ ВЗНОСОВ В ФЗСН	203

Струкова В.Н., Павлов А.К. ОСОБЕННОСТИ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ И ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В РАЗНЫХ СТРАНАХ	205
Тарасевич Д.И., Корватовская Л.В. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	207
Ткачук Б.А., Русина Е.В. ИЗУЧЕНИЕ ПОНЯТИЙНОГО АППАРАТА: “ЗАТРАТЫ”, “РАСХОДЫ”, “СЕБЕСТОИМОСТЬ”	209
Турунок А.А., Короткевич С.В. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РОСТА ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	211
Фирунович А.В., Солович Е.А. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА ПРИОБРЕТЕНИЯ УДОБРЕНИЙ, СРЕДСТВ ЗАЩИТЫ РАСТЕНИЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ	213
Фунт И.М., Корватовская Л.В. ОЦЕНКА СЕМЯН И КОРМОВ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ	215
Фунт И.М., Корватовская Л.В. УЧЕТ СЕМЯН И КОРМОВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО»	217
Халимончик А.В., Корватовская Л.В. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФОРМ ОПЛАТЫ ТРУДА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ	218
Хацук А.С., Довнар Н.К. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ «СИОП»-АНАЛИЗА В ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ЯИЦ	220
Хацук А.С., Довнар Н.К. МЕТОДИКА МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ И ЗОНЫ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	222
Хацук А.С., Довнар Н.К. ПРИМЕНЕНИЕ ГРАФИЧЕСКОГО СПОСОБА МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА В ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ЯИЦ	224
Хацук А.С., Довнар Н.К. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ НА ОСНОВЕ ВНЕДРЕНИЯ МЕТОДА “TARGET-COSTING”	226
Худайбердиев В.Д., Хобец А.М. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ КРЕДИТОВАНИЯ УО СПК “ПУТРИШКИ” В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ	228
Цыбрук М.И., Осипчук И.Ю. ИЗМЕНЕНИЯ В НОМЕНКЛАТУРЕ СУБСЧЕТОВ К СЧЕТУ 08 «ВЛОЖЕНИЯ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ» СОГЛАСНО НОВОМУ ПЛАНУ СЧЕТОВ	230
Черняк Е.В., Солович Е.А. КОРМЛЕНИЕ КАК ФАКТОР ВЛИЯНИЯ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА	231
Шагун А., Хобец А.М. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРЕОСНАЩЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК	233
Швакель А.С., Щербатюк С.Ю. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА (КОНЕВОДСТВА)	236
Шепелевич Н.В., Максимик Г.И. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ С МСФО И ДРУГИМИ СТРАНАМИ	238
Шостко А.Г., Щербатюк С.Ю. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	240

Шульвинская А.В., Болтач А.Р. ОЦЕНКА ИНТЕНСИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА В СПК «СОЛЫ» СМОРГОНСКОГО РАЙОНА	242
Щерба А.Н., Солодовников С.Ю. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУЩНОСТИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ	243
Щурко Г.М., Валушко Е.Л. СОВРЕМЕННЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ СПК «ПОГРАНИЧНЫЙ»)	245
Юзвяк Е.А., Червинская И.Р. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ПОДДЕРЖКА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	247
Юзвяк Е.А., Червинская И.Р. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ В СПК «ХОДОРОВЦЫ-АГРО»	249
Якимчик М.Г., Щербатюк С.Ю. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОРЯДКА НАЧИСЛЕНИЯ ПОСОБИЙ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В РАЗНЫХ СТРАНАХ	251
Янец А.И., Болтач А.Р. ОЦЕНКА ИНТЕНСИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В ХОЗЯЙСТВАХ ГРОДНЕНСКОГО, ЩУЧИНСКОГО И ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНОВ	253
Ясевич В.В., Щербатюк С. Ю. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МСФО	255

Научное издание

*Материалы
XIV Международной студенческой научной конференции*

Бухгалтерский учет

Ст. корректор *Ж.И. Бородина*
Компьютерная верстка: *Е.В. Миленкевич*

Подписано в печать 15.04.2013.
Формат 60х84/16. Бумага офсетная.
Печать Riso. Усл. печ.л. 15,46. Уч.-изд. л. 18,84.
Тираж 60 экз. Заказ 3235

Издатель и полиграфическое исполнение:

Учреждение образования
«Гродненский государственный аграрный университет»
ЛИ № 02330/0548516 от 16.06.2009.
Ул. Терешковой, 28, 230008, г. Гродно.