

*МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ*

*УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ГРОДНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»*

**СБОРНИК
НАУЧНЫХ СТАТЕЙ**

***ПО МАТЕРИАЛАМ
XX МЕЖДУНАРОДНОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ
НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ***

(Гродно, 26 апреля 2019 года)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

*Гродно
ГГАУ
2019*

УДК 631.16 (06)

ББК 65.052

С 23

Сборник научных статей

по материалам XX Международной студенческой научной конференции. – Гродно, 2019. – Издательско-полиграфический отдел УО «ГГАУ». – 305 с.

УДК 631.16 (06)

ББК 65.052

Ответственный за выпуск

доцент, кандидат сельскохозяйственных наук В. В. Пешко

За достоверность публикуемых результатов научных исследований
несут ответственность авторы.

© Учреждение образования
«Гродненский государственный
аграрный университет», 2019

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 658.155

ИССЛЕДОВАНИЕ ПОНЯТИЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Адамчик В. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В экономической литературе дается несколько понятий рентабельности. Следует отметить исследования основоположников политической экономии Д. Рикардо, А. Смита, К. Маркса. В экономической литературе известны различные ученые Г. В. Савицкая, Н. А. Цаголова, С. В. Галицкая, И. Я. Лукасевич и др. Тем не менее понятие «рентабельность» не имеет достаточно четкого определения, существуют различия в его толковании.

Рентабельность – показатель экономической эффективности производства в организациях, который комплексно отражает использование материальных, трудовых и денежных ресурсов [6].

Рентабельность – это степень доходности, выгодности, прибыльности бизнеса. Она измеряется с помощью целой системы относительных показателей, характеризующих эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности, выгодность производства отдельных видов продукции и услуг. Показатели рентабельности более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина отражает соотношение эффекта с вложенным капиталом или потребленными ресурсами [5].

Рентабельность характеризует конечный хозяйственный результат деятельности за определенный период и определяется величиной полученной прибыли в сравнении с размерами вложений (расходов) в основные и оборотные средства [4].

Рентабельность – показатель, представляющий собой отношение прибыли к сумме затрат на производство, денежным вложениям в организацию коммерческих операций или сумме имущества фирмы, используемого для организации своей деятельности [1].

Рентабельность как количественный показатель представляет собой разницу между ценой и стоимостью товаров, между объемом про-

даж и себестоимостью (в сфере обращения между валовыми доходами и издержками обращения). Рентабельность, являясь конечным результатом деятельности предприятия, создает условия для его расширения, развития, самофинансирования и повышения конкурентоспособности [2].

Рентабельность – англ. *profitableness*; нем. *Rentabilitat*. Показатель, характеризующий окончательный результат хозяйственной деятельности предприятия, отрасли, народного хозяйства в целом за определенный период времени и отражающий эффективность использования авансированных средств на производство продукции [3].

Рентабельность – это, по сути, норма прибыли, т. е. соотношение прибыли и себестоимости продукции или производственных фондов.

Таким образом:

– рентабельность характеризует эффективность использования ресурсов предприятия;

– рентабельность является относительным показателем эффективности производства;

– как результативный показатель рентабельность характеризует эффективность использования имеющихся ресурсов, успех (неуспех) в бизнесе, рост (снижение) объемов деятельности;

– рентабельность хозяйственной деятельности отражает норму возмещения (вознаграждения) на всю совокупность источников, которые используются предприятием для осуществления своей деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Галицкая, С. В. Финансовый менеджмент. Финансовый анализ. Финансы предприятий: учебное пособие. – СПб.: Эксмо, 2008. – 656 с.
2. Крылов, Э. И., Власова В. М., Журавкова И. В. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции: учебное пособие / М.: Финансы и статистика, 2006. – 720 с.
3. Лукасевич, И. Я. Финансовый менеджмент: учебник. – М.: Эксмо, 2008. – 768 с.
4. Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг. – М.: Популярная литература, 2002. – 330 с.
5. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебник. – М.: Новое знание, 2005. – 400 с.
6. Финансовый менеджмент: учебник / И. Я. Лукасевич. – М.: Эксмо, 2017. – 377 с.

ПРИБЫЛЬ КАК ОСНОВНОЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Адамчик В. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Прибыль является ключевой целью функционирования коммерческого предприятия. В современной экономической ситуации повышение прибыли становится первоочередной задачей, решение которой обеспечивает финансовую устойчивость организации.

В наиболее общем смысле, прибыль – это разница между выручкой и затратами на производство продукции или оказание услуг коммерческого предприятия [1].

Сущность понятия прибыль изменялась вместе с развитием экономической среды. В трудах классиков экономической мысли прибыль рассматривалась как результат обращения капитала, результат торговых операций или как прибавочная стоимость продукции, сформированная в результате труда занятых в процессе производства работников [2]. В современной рыночной экономике понятие прибыли отражает результаты производственной и коммерческой деятельности предприятия [3].

Для более детального рассмотрения сущности прибыли необходимо выделить ее экономическую и бухгалтерскую составляющую [4]. Экономическая прибыль – это результат реализации произведенных товаров и услуг. Бухгалтерская прибыль отражает материальное состояние предприятия на конец учетного периода, сравнивая его с результатами предшествующего периода.

В процессе анализа литературных источников было выделено три подхода к рассмотрению сущности прибыли [5]. Так, с экономической точки зрения, прибыль – это положительная разница между денежными поступлениями и денежными выплатами. Прибыль является частью добавленной стоимости, созданной в сфере материального производства, в результате реализации продукции, услуг, выполнения работ.

С правовой точки зрения прибыль – это источник дохода предпринимателя на вложенный капитал по праву собственника. Кроме того, прибыль – это основа налогооблагаемой базы, источник поступления средств в бюджет, а также критерий платежеспособности предприятия.

С точки зрения теории управления, прибыль является объектом управления и распределения. Основные управленческие решения за-

ключаются в организации деятельности по достижению плановых финансовых показателей и эффективному распределению полученной прибыли.

Значение прибыли проявляется во всех направлениях деятельности организации, а именно:

1) финансы – прибыль – это ключевой экономический показатель, отражающий результаты использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации, прибыль увеличивает активы и стоимость предприятия;

2) управление – прибыль отражает качество управленческой деятельности, правильность принятых решений;

3) организация – положительная динамика прибыли свидетельствует об уровне работы предприятия, эффективности взаимодействий элементов организационной структуры;

4) производство – прибыль является индикатором эффективности работы производства;

5) развитие организации – наличие и достаточный объем прибыли создает прочную финансовую базу для дальнейшего развития предприятия;

6) система контроля и учета – постоянный анализ доходов и расходов предприятия, всех видов прибыли, оценка влияния факторов внешней и внутренней среды на динамику финансовых показателей, в первую очередь, прибыли.

Таким образом, сущность прибыли заключается в отражении финансовых результатов деятельности предприятия. Значение прибыли заключается в возможности дальнейшего развития, увеличения активов, укрепления конкурентоспособности и финансового положения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2017. – С. 386.
2. Мануйленко, В. В. Экономическая сущность, виды и функции прибыли хозяйствующего субъекта / В. В. Мануйленко, Т. А. Садовская // Финансовая аналитика: Проблемы и решения. – 2012. – № 33. – С. 2-11.
3. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. – М.: Юрайт, 2013. – С. 96.
4. Бурмистрова, Л. М. Экономика организации (предприятия). Учебное пособие. – М.: Инфра-М., 2015. – 240 с.
5. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. – М.: Юрайт, 2013. – С. 96.

УДК 657.6 (479.24)

РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Аллахгулиев А. Х. – магистрант

Научный руководитель – **Козлова Е. А.**

УО «Могилевский государственный университет продовольствия»
г. Могилев, Республика Беларусь

История развития внутреннего аудита в Азербайджанской Республике началась с создания 26 июня 1999 года азербайджанского отделения Международного института внутренних аудиторов «Аудит-Азербайджан», которое ставит своей целью развитие профессии внутреннего аудитора, разработки и совершенствования стандартов и норм внутреннего аудита, обеспечения профессиональной независимости внутренних аудиторов, защиты их интересов и профессионального роста.

Государственное регулирование внутреннего аудита осуществляется в соответствии с Законом Азербайджанской Республики «О внутреннем аудите» [1], определяющим правовые рамки при осуществлении профессиональной деятельности внутреннего аудитора.

Теоретическим вопросам методологии и методики внутреннего аудита посвящены труды таких ученых, как Д. А. Багирова, М. Х. Гасанлы, А. М. Керимова, Б. А. Ханкишиев и др.

В настоящее время во многих организациях работают службы внутреннего аудита, основной задачей которых является предоставлять независимые и объективные гарантии и консультации. Анализ внутреннего аудита позволяет позиционировать его как эффективное и многоцелевое средство системы внутреннего контроля, предназначенное для оптимизации принимаемых управленческих решений. В рамках системы внутреннего аудита осуществляется не только контроль за финансово-хозяйственной деятельностью и оценка эффективности организации системы бухгалтерского учета, но и оценивается экономическая безопасность, инвестиционные проекты, степень надежности информации для целей управления.

В Азербайджанской Республике активно продвигается квалификация Дипломированного Внутреннего Аудитора (CIA), международный диплом, выдаваемый Институтом Внутренних Аудиторов. Знания и навыки, приобретенные в рамках программы подготовки к экзаменам для получения диплома CIA, считаются стандартом для специалистов по внутреннему аудиту. Система подготовки специалистов способ-

ствует систематизации знаний в области внутреннего контроля, дает навык управления рисками, внедрению корпоративного менеджмента. Диплом CIA является подтверждением высокой профессиональной квалификации, создает широкие возможности для успешной карьеры внутреннего аудитора как в национальных, так и в транснациональных корпорациях. Приобретенные практические знания и универсальные навыки могут быть применены в различных организациях и в любой бизнес-среде [2].

Исследование действующих систем внутреннего аудита и потребностей руководителей и владельцев бизнеса показывает, что многим субъекта хозяйствования необходима оценка бизнес-рисков, эффективность деятельности, бизнес-процессов, факторов, связанных с информационными технологиями.

По нашему мнению, для повышения эффективности работы служб внутреннего аудита в Азербайджанской Республике необходимо усилить участие внутреннего аудита в оценке адекватности и эффективности контроля над рисками в сфере корпоративного управления, информационных систем, достижения стратегических целей организации [3]. Для этого необходимо усовершенствовать нормативно-правовую базу службы внутреннего аудита, усовершенствовать связи независимого аудита, государственного аудита и внутреннего аудита, расширить внедрение стандартов международного внутреннего аудита.

Таким образом, предложенные направления дальнейшего развития системы внутреннего аудита в Азербайджане позволят, по нашему мнению, не только расширить возможности системы внутреннего аудита, согласовать интересы в среде внутреннего аудита, но и повысить эффективность работы внутренних аудиторов, усилить их роль в достижении стратегических целей хозяйствующих субъектов.

ЛИТЕРАТУРА

1. О внутреннем аудите: Закон Азербайджанской Республики № 332-IIIQ от 22.05.2007 г. – Режим доступа: http://audit.gov.az/uploads/Daxili_audit_haqinda_qanun_rus.pdf. – Дата доступа: 08.02.2019 г.
2. Квалификация Дипломированного Внутреннего Аудитора (CIA). – Режим доступа: https://www.pwc.com/az/en/assets/pdf/pwc-academy-cia-ru-2013_.pdf. – Дата доступа: 08.02.2019 г.
3. Мамедов, Я. А. Проблемы развития аудиторской службы в Азербайджанской Республике / Я. А. Мамедов // Научный Вестник Полтавского университета экономики и торговли. – 2014. – № 5 (67). – С. 178-183.

УДК 657.01

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОТПУСКА МАТЕРИАЛОВ СО СКЛАДА И ИХ СПИСАНИЯ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Антусевич Т. В. – студентка

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

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

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

К материальным запасам относятся строительные материалы, оборудование к установке, материалы, продукты питания, топливо, горючее и смазочные материалы, корма, фураж, тара, запасные части к машинам и оборудованию, продукция и изделия подсобных хозяйств, молодняк животных и животные на откорме, материалы для учебных и научных целей и др. Учет материальных ценностей в бухгалтерии ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и ответственным лицам [1].

Материальные запасы составляют существенную часть стоимости имущества организации, а затраты материальных запасов составляют значительную долю в расходах бюджетных учреждений и в себестоимости производимой ими продукции и оказываемых услуг.

Для выдачи материалов применяются различные документы:

– накладная (требование) ф. 434 – при выдаче материалов внутри учреждения;

– меню-требование ф. 298 и ф. 299 – для выдачи продуктов питания со склада, выписывается ежедневно на основании норм раскладки продуктов питания и данных о количестве довольствующихся;

– ведомость на выдачу кормов и фуража ф. 397;

– ведомость выдачи материалов на нужды учреждения ф. 410 – для выдачи хозяйственных материалов, материалов для учебных и других целей в течение месяца. В конце месяца ведомости закрываются, подбиваются итоги и сдаются в бухгалтерию;

– заборная карта ф. 431 – при ежедневном отпуске материалов и топлива или через определенные промежутки времени в течение месяца.

– путевой лист – для списания в расход автомобильного топлива по фактическому расходу, но не выше норм, утвержденных для отдельных марок автомобилей;

– товарно-транспортная накладная ф. ТТН-1 и товарная накладная ф. ТН-2 – при отпуске материалов другим организациям и в случае, если перемещение материалов осуществляется с участием автотранспорта.

Списание материалов и продуктов питания производится по ценам их приобретения или по средним, если они приобретались по разным ценам [3].

Операции по расходованию материальных запасов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

1. Списание израсходованных материалов и продуктов питания на основании оправдательных документов – Дт 200 Кт 06;

2. Сдача возвратной тары – Дт 178 Кт 066;

3. Реализация излишних и неиспользуемых материалов, приобретенных за счет бюджетных средств – Дт 100,120 Кт 06;

4. Одновременная запись на уменьшение финансирования – Дт 140 Кт 173;

5. Безвозмездная передача материалов – Дт 140 Кт 06;

6. Отгрузка продукции со склада покупателям – Дт 031 Кт 030;

7. Списание отгруженной продукции, по которой поступила оплата – Дт 280 Кт 031 [2].

Учет материальных ценностей на складе ведется материально ответственным лицом в книге складского учета ф. М-17 только по наименованиям, сортам и количеству.

В заключении следует отметить, что бухгалтерия бюджетной организации систематически осуществляет контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей, а также сверяет свои записи по учету материалов с записями, ведущимися на складе (кладовой).

ЛИТЕРАТУРА

1. Методические указания «О порядке учета материальных запасов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете», утвержденный Министерством финансов Республики Беларусь 11.12.1997 № 59.

2. Позднякова, И. А. Бюджетный учет и отчетность: Учеб.-метод. комплекс для студ. спец. 1-25 01 04 «Финансы и кредит» специализации 1-25 01 04 01 «Финансы». – Новополоцк: ПГУ, 2004. – 272 с.

3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 12.11.2010 N 133 «Инструкция по бухгалтерскому учету запасов»

УДК 631.1.016:636.5 (476.6)

ОЦЕНКА ЛИКВИДНОСТИ КПСУП «ГРОДНЕНСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»

Беркут Г. Ю. – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из способов оценки финансового состояния организации является оценка ее платежеспособности, т. е. способность организации своевременно и в полном объеме погашать свои обязательства по платежам перед различными субъектами в рамках осуществления нормальной финансово-хозяйственной деятельности. Расчет коэффициентов платежеспособности и анализ финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования производится на основании бухгалтерского баланса на определенную дату. При этом стоит заметить, что платежеспособность является важным и одним из самых главных условий кредитоспособности, т. е. наличие у компании способности получения кредита и возврата его в срок.

Для оценки платежеспособности используются различные коэффициенты, среди которых можно выделить коэффициенты абсолютной, промежуточной и текущей ликвидности, формулами для расчёта которых являются:

$$K_a = \frac{НЛА}{КО},$$

где K_a – коэффициент абсолютной ликвидности, НЛА – наиболее ликвидные активы, КО – краткосрочные обязательства (рекомендуемые значения коэффициента варьируются от 0,25 до 0,5);

$$K_p = \frac{НЛА + БА}{КО},$$

где K_p – коэффициент промежуточной ликвидности, НЛА – наиболее ликвидные активы, БА — быстрореализуемые активы, КО – краткосрочные обязательства (рекомендуемые значения коэффициента должны быть выше 0,7);

$$K_t = \frac{КА}{КО},$$

где K_t – коэффициент текущей ликвидности, КА – краткосрочные активы, КО – краткосрочные обязательства (норматив данного коэффициента – не менее 1,5).

Анализируя данные годовой отчетности за 2013-2017 гг. КПСУП «Гродненская птицефабрика», выявлены значения коэффициентов,

представленные в таблице.

Таблица – Динамика коэффициентов ликвидности КПСУП «Гродненская птицефабрика»

Показатель	Год				
	2013	2014	2015	2016	2017
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,26	0,89	0,29	0,04	0,12
Коэффициент промежуточной ликвидности	5,74	8,08	4,48	2,39	3,18
Коэффициент текущей ликвидности	5,63	8,21	4,41	2,38	3,13

Примечание – Источник: собственная разработка автора на основании годовых отчетов КПСУП «Гродненская птицефабрика»

На основании проведенного анализа ликвидности предприятия нами сделан вывод, что в большей своей части оно соответствует рекомендациям и нормативам, за исключением коэффициента абсолютной ликвидности, который в 2016 г. снизился с 0,29 до 0,04, что может быть последствием реорганизации соответствующего периода. Тем не менее в 2017 г. наблюдалось 4-кратное увеличение данного показателя, что при сохранении подобной тенденции поспособствует увеличению доли краткосрочных обязательств, которые могут быть покрыты в короткий период за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Таким образом, анализ ликвидности способствует своевременно выявлению и устранению недостатков в финансовой деятельности, а также выявлению резервов для улучшения платежеспособности и кредитоспособности.

УДК 332.053:631.1.016 (476.6)

АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ

Беркут Г. Ю. – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Как уже известно, в современных рыночных условиях хозяйствования для организаций крайне важна способность с помощью своих активов покрывать обязательства перед кредиторами. Исходя из этого, встает вопрос о существующих способах оценки этой самой способности. Для этого следует обратить внимание на значения финансовой устойчивости организации, т. е. на более точные абсолютные показате-

ли ликвидности предприятия.

Анализ ликвидности баланса предприятия представляет собой группировку и сравнение всех активов и пассивов организации, при чем активы сортируются по степени их реализуемости, а пассивы – по степени срочности погашения.

Существуют следующие группы активов предприятия:

- А1 – активы, обладающие максимальной скоростью реализации (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения);
- А2 – активы, обладающие высокой скоростью реализации (дебиторская задолженность (<12 мес));
- А3 – активы, обладающие медленной скоростью реализации (дебиторская задолженность (>12 мес), запасы, НДС, незавершенное производство);
- А4 – труднореализуемые активы (внеоборотные средства).

Что касается пассивов, они подразделяются на следующие группы:

- П1 – пассивы с высокой срочностью погашения (кредиторская задолженность);
- П2 – пассивы с умеренной срочностью погашения (краткосрочные обязательства и кредиты);
- П3 – пассивы с низкой срочностью погашения (долгосрочные обязательства);
- П4 – постоянные пассивы (собственный капитал организации).

После того как активы и пассивы были отранжированы, проводится сопоставительный анализ между размерами активов и пассивов соответствующих групп.

Превышение таких показателей, как А1 над П1 говорит о том, что предприятие может погасить наиболее срочные обязательства с помощью максимально ликвидных активов. Если значение А2 больше П2, то предприятие может рассчитаться по краткосрочным обязательствам перед кредиторами быстрореализуемыми активами. Числовое преимущество А3 над П3 говорит о способности предприятия погасить долгосрочные займы благодаря медленно реализуемым активам. Что касается четвертой группы активов и пассивов, то в данном случае стоит иной знак неравенства, т. е. группа показателей А4 должна быть не больше П4, это автоматически выполняется при соблюдении всех трех предыдущих неравенств и говорит нам о том, что предприятие обладает высокой степенью платежеспособности и может погасить различные виды обязательств соответствующими активами.

Таким образом, анализ ликвидности баланса является довольно простым, а его своевременность проведения способствует увеличению

рентабельности и, тем самым, уходу от банкротства. В этой связи современная практика требует появления все более совершенных процедур проведения анализа и диагностики состояния ликвидности.

УДК 657.1:664,6

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ХЛЕБОПЕКАРНОЙ ОТРАСЛИ

Бич А. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Хлебопечение относится к социально значимой отрасли национальной экономики, т. к. одним из факторов повышения продовольственной безопасности государства является стабильное и повсеместное обеспечение населения страны высококачественными хлебобулочными изделиями в широком ассортименте и по доступным ценам.

Экономическая информация о результатах финансово-хозяйственной деятельности формируется в системе бухгалтерского учета, регулируемой в настоящее время на различных уровнях.

Общеотраслевые методические документы не в полной мере учитывают всю вариативность и многообразие хозяйственных ситуаций, возникающих в практике деятельности экономических субъектов различной отраслевой направленности. Поэтому современные хлебопекарные предприятия испытывают затруднения при разработке методического обеспечения учета хозяйственной деятельности для различных целей, в т. ч. и для цели управления.

Для повышения эффективности системы управления в хлебопекарных предприятиях необходимо своевременное получение детальной информации о процессах и результатах хозяйственной деятельности, которая традиционно формируется в системе управленческого учета. Однако имеющиеся в экономической литературе методические рекомендации по организации бухгалтерского управленческого учета не в должной мере адаптированы к специфике хлебопекарных предприятий [1].

Информационная подсистема управленческого учета, прежде всего, направлена на обеспечение эффективного управления, поэтому ее постановка на предприятии напрямую зависит от понимания менеджмента в необходимости дополнительной аналитической информации,

которую не представляется возможным сформировать в подсистеме финансового учета. При этом, принимая решение о создании информационной подсистемы управленческого учета, следует принимать во внимание соотношение финансовых затрат и получаемых предприятием выгод от ее внедрения [4].

Для хлебопекарных предприятий характерны высокая зависимость от внешней среды и несовершенный методический инструментарий по учетно-аналитическому обеспечению процесса управления. Поэтому особую значимость для этих предприятий приобретают исследования в области совершенствования информационной базы управления.

Особое внимание на хлебопекарных предприятиях необходимо уделить структуре затрат, т. к. общепроизводственные расходы являются комплексными, консолидирующими в себе разнородные по своему экономическому содержанию элементы, требуется проведение детального анализа каждого слагаемого с целью поиска носителя затрат, который в наибольшей степени влияет на величину этих расходов [2].

Также важно зафиксировать в системе локальных нормативных документов предприятия основные правила функционирования информационной подсистемы управленческого учета, включающие разработку методик ведения управленческого учета, применяемые на предприятии способы обработки аналитической информации, оценки активов, калькулирования затрат и другие моменты формирования управленческой информации. Указанная система внутренних локальных документов формирует учетную политику предприятия в области управленческого учета, которая в некоторых вопросах идет в русле учетной политики бухгалтерского финансового учета, а в некоторых обосновывает совершенно иные подходы к сбору и обработке необходимой информации [3].

По нашему мнению, именно себестоимость производства единицы продукции является основой для принятия большого числа управленческих решений. Для эффективного управления расходами необходимо наиболее полно и своевременно отражать в учете все составляющие себестоимости продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Долгих, Т. С. Теоретические аспекты понятия «организация управленческого учета» / Т. С. Долгих // Бухгалтерский учет, экономический анализ, аудит, налогообложение, коммерческий расчет: теория и практика в условиях применения современных информационно-коммуникационных технологий: сб. науч. тр. – Пермь: Изд-во ПГУ, 2011. – С. 92-95.
2. Долгих, Т. С. Организация управленческого учета на предприятиях хлебопекарной отрасли / Т. С. Долгих // Экономический анализ. – 2010. – № 25. – С. 29-32.

3. Ковалева, Н. Н. Планирование дохода в аграрном секторе // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2016. – № 10. – С. 44-48.
4. Ермакова, Л. В. Проблемы рациональной организации формирования управленческого учета в хлебопекарных организациях // Вестник Брянского государственного университета – 2017. – № 3 (2). – С. 262-265.

УДК 657.425 (470)

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО

Бледных Т. С. – студент

Научный руководитель – **Кулиш Н. В.**

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

Любой экономический субъект заинтересован в уменьшении расходов и увеличении производительности собственных основных средств за счет списания большей стоимости в первые годы использования. В условиях научно-технического прогресса организация может достичь максимального экономического роста при рациональном ведении бухгалтерского учета в части амортизации своих активов.

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». На данном счете происходит упорядочение всей информации о накопленной амортизации. По собственным основным средствам накопленную сумму отражают по дебету затратных счетов и кредиту счета 02. По основным средствам, сданным в аренду, сумма накопленной амортизации отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». В случае выбытия собственных основных средств сумму амортизации списывают в дебет счета 02 с кредита счета 01 «Основные средства».

В России в настоящее время существуют различия в учете амортизации основных средств по МСФО и РСБУ. Согласно российским стандартам, в состав основных средств включаются капитальные вложения на коренное улучшение земель, капитальные вложения в арендованные объекты основных средств и земельные участки, объекты природопользования, что не прописано в МСФО. Рассматривая международную практику, к основным средствам относятся материальные активы, приобретенные для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды. В то же время данный аспект не отражен в РСБУ.

Также различия МСФО и РСБУ касаются методов начисления

амортизации, а именно отсутствие упоминания об обесценении объектов основных средств в российской практике, когда в МСФО четко прописан порядок обесценения данных объектов.

Таблица – Методы амортизации основных средств, используемые в российской и международной практике

Методы	РСБУ	МСФО
Линейный метод	Применяется к зданиям сооружениям, передаточным устройствам	Используется для зданий и сооружений
Уменьшаемого остатка	Применяется в отношении активов, которые быстро приходят в негодность или устаревают	Используется для объектов, подверженных моральному и физическому износу
Списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	Данный способ считается также ускоренным и применяется для быстроизнашиваемого имущества	Используется в зависимости от объемов производства для оборудования, от которого зависит производительность предприятия
Списание стоимости пропорционально объему продукции и работ	Применяется для оборудования, транспортных средств, для которых заранее установлен предполагаемый объем работ за весь срок службы	Не используется в международной практике

В российском учете выбранный метод амортизации по группе однородных объектов основных средств осуществляется в течение всего срока полезного использования, в то время как международные стандарты предусматривают смену выбранного метода начисления.

Одной из немаловажных проблем амортизации основных средств в России остается расхождение в налоговом и бухгалтерском учете. Согласно НК РФ, амортизировать можно только то имущество, стоимость которого превышает 100 тыс. руб., когда в бухгалтерском учете данная цифра равна 40 тыс. руб. [1]. Это создает проблему для предприятия, т. к. в случае расхождений необходимо проводить процедуру начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета раздельно.

Таким образом, основные средства являются составной частью любой организации и основой для ее функционирования, учитывая все недостатки, можно разрешить немалую долю насущных проблем, связанных с амортизацией активов организации, и облегчить ее хозяйственную деятельность.

ЛИТЕРАТУРА

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации: от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.09.2018) // СПС Консультант Плюс.

2. Кабачая, А. В. Учет основных средств // Экономические науки. – 2017. – № 58-1. – С. 48-52.
3. Шкамарда, К. А. Амортизация и обесценение основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО // Инновационная наука. – 2017. – № 12. – С. 129-133.

УДК 336.226.1(100)

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Богуш И. В. – студент

Научный руководитель – **Луцкая Т. С.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Подходный налог существует почти во всех странах мира. Впервые он был введен в качестве временной меры в Великобритании в 1798 г., а в 1842 г. окончательно утвердился в ее налоговой практике. В других государствах он функционирует с конца XIX – начала XX вв.

Одними из основных причин, побудившими перейти к подходному налогообложению, стали дефицит бюджета и невозможность его погашения другими налогами. Несмотря на обострения социальных конфликтов, подходный налог обеспечивает значительные регулярные поступления в бюджет. Объектами подходного налога выступают доходы плательщиков (физических лиц) [1].

В настоящее время время подходный налог с физических лиц – неотъемлемая часть функционирования экономики любой страны. Во всех ведущих экономически развитых странах мира подходный налог с физических лиц является основной частью дохода бюджета.

Первенство в мире по размеру подходного налога с максимальной ставкой в 60% стабильно удерживает страны Африки, Чад и Республика Остров Слоновой Кости (Кот-д'Ивуар).

В странах Европы ставка подходного налога следующая: Швеция – 57%, Португалия – 56%, Бельгия – 53,8%, Финляндия – 51,6%, Франция – 50,3% Австрия – 50%, Италия – 48,9%, Греция и Ирландия – 48%. Минимальная ставка подходного налога установлена в странах Гватемала – 7%, Черногория – 9%, Монголия, Македония, Ливия – 10%, Россия, Беларусь – 13%, Гонконг, Ирак, Йемен – 15%.

В некоторых странах мира подходный налог и вовсе отсутствует: Багамские острова, Бахрейн, Бермудский остров, Бруней, Кайма новые острова, Кувейт, Оман, Карат, Саудовская Аравия [4].

Для стран с прогрессивной шкалой налогообложения использова-

лась максимальная ставка налога без учета доходов от специфических источников. Прогрессивная шкала налогообложения предусматривает рост выплат при увеличении доходов. Так, в Республике Беларусь до 2009 г. применялась прогрессивная шкала подоходного налога, которая устанавливалась в размере от 9 до 30% в зависимости от уровня доходов. В свою очередь, в Германии в настоящее время действует прогрессивная налоговая шкала от 14 до 45%.

В Республике Беларусь, в соответствии с Налоговым кодексом, установлены налоговые вычеты, существенно уменьшающие налоговое бремя и тем самым улучшающие положение налогоплательщика. К таким вычетам относят льготы для больных людей, для семей с детьми и т. д. В 2019 г. размер стандартного налогового вычета в РБ установлен в размере 110 руб./мес при получении дохода, подлежащего налогообложению, в сумме, не превышающей 655 руб./мес; в размере 32 руб./мес на ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца.

В Европе также применяются налоговые вычеты, размер которых в среднем на одно физическое лицо составляет от 5 до 9 тыс. евро [2]. Наибольший размер налоговых вычетов установлен в Дании, Нидерландах и других странах с высокой ставкой подоходного налога.

Таким образом, можно сделать вывод, что в Европе налог на доходы физических лиц в среднем выше, чем налоговая ставка в Республике Беларусь, установленная в размере 13%.

Обобщая вышеизложенное, следует отметить, что подоходный налог является одним из важнейших элементов налоговой системы государства. В большинстве стран он обеспечивает значительную часть доходов консолидированного бюджета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бушуева, О. А. История и современный опыт подоходного налогообложения [Текст] // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы II междунар. науч. конф. (г. Москва, октябрь 2016 г.). – М.: Буки-Веди, 2016. – С. 11-14.
2. История подоходного налогообложения в Республике Беларусь [Электронный ресурс] // FINANS. – Режим доступа: <http://www.financelike.ru/dzms-178-3.html>. – Дата доступа: 20.01.2019 г.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная Часть) [Электронный ресурс]: 29 дек. 2009 г., № 71-З: принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г.; одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. // КонсультантПлюс. Беларусь. – Гродно, 2019.
4. Ставка подоходного налога – список стран. [Электронный ресурс] // Tradingeconomics. – Режим доступа: <http://ru.tradingeconomics.com/country-list/personal-income-tax-rate>. – Дата доступа: 20.01.2019 г.

УДК336.221 (476)

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НА ЭКОНОМИКУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Богуш И. В. – студент

Научный руководитель – **Луцкая Т. С.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важной характеристикой системы налогообложения является уровень налоговой нагрузки (налогового бремени). Под налоговой нагрузкой принято понимать долю доходов, которая уплачивается государству в форме налогов и платежей налогового характера. Она определяет стоимость, цену или тяжесть «содержания» государства со всеми его функциями и атрибутами для человека, предприятия и страны в целом.

Для измерения налоговой нагрузки на макроуровне общепризнанным показателем считается доля налогов в валовом внутреннем продукте (ВВП). При этом могут использоваться различные его модификации (доля бюджетных налогов в ВВП, доля чистых (без социальных платежей) налогов в ВВП и др.). Используются эти показатели в основном для сравнения уровня налоговой нагрузки по разным странам или во времени.

Данные таблицы показывают, что налоговые доходы имеют тенденцию роста и в 2018 г. поступления в консолидированный бюджет Республики Беларусь возросли до 31,65 млрд. руб., или 83,6% доходов консолидированного бюджета республики. Однако, по сравнению с 2015 г., их доля осталась неизменной, поскольку динамика темпов роста доходов консолидированного бюджета и налоговых доходов в сопоставимых ценах сложилась практически на одном уровне – 99,4 и 99,3% соответственно.

Если рассматривать размер налоговой нагрузки на национальную экономику Республики Беларусь, то в 2016 г. она составила 25,33% к ВВП (по сравнению с 2015 г. снизилась на 0,3 п. п.), что отражено в таблице. Данное снижение объясняется тем, что темп роста налоговых доходов по сравнению с темпом роста ВВП находился на более низком уровне. В 2017 г. рассматриваемый показатель снизился до 25% (уменьшение на 0,3 п. п. по сравнению с 2016 г.). А в 2018 г. показатель налоговой нагрузки увеличился на 1 п. п. и составил 26%, это обусловливается опережающей динамикой темпа роста налоговых доходов по сравнению с ростом ВВП.

Таблица – Величина налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь за 2015-2018 гг.

Показатели	2015	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение 2018 г. к 2015 г.
Налоговые поступления в консолидированный бюджет Республики Беларусь, млрд. руб.	22,28	23,85	26,34	31,65	9,37
ВВП, млрд. руб.	86,97	94,3	105,2	121,6	34,63
Налоговая нагрузка на экономику	25,6	25,3	25	26	+0,4

Примечание – Источник: собственная разработка автора

Таким образом, увеличение налоговой нагрузки на экономику произошло за счет роста доли в ВВП налоговых доходов от внешне-экономической деятельности.

В заключении следует отметить, что налоговая система выступает важным элементом регулирования национальной экономики и правильная политика государства в сфере налогообложения способна обеспечить стабильный экономический рост.

ЛИТЕРАТУРА

1. О состоянии государственных финансов Республики Беларусь 2015-2018 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>. – Дата доступа: 04.02.2019 г.
2. Налоговая нагрузка и методы ее измерения [Электронный ресурс] // Tradingeconomics. – Режим доступа: <http://ru.tradingeconomics.com/country-list/personal-income-tax-rate>. – Дата доступа: 04.02.2019 г.

УДК 657.6 (470)

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Болоцких В. В. – магистрантка

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

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

В условиях усиления процесса глобализации огромное значение приобрела консолидированная финансовая отчетность, которая предоставляет все необходимые сведения для оценки конкурентоспособности тех или иных компаний.

В соответствии с ФЗ № 208-ФЗ под консолидированной финансо-

вой отчетностью понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации, которая вместе с другими организациями и (или) иностранными организациями в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности определяется как группа [3].

Существенные различия между российской системой бухгалтерского учета и международной приводят к возникновению расхождений в финансовой отчетности. Поэтому в первую очередь следует обратить внимания на следующие проблемы, которые возникают при подготовке отчетности по МСФО.

Первая проблема – валюта составления отчетности. Многие российские организации считают, что отчетность, составленная по правилам МСФО, должна быть сформирована в иностранной валюте, чаще всего используются доллары. Но в международных стандартах прописано, что финансовая отчетность должна составляться в валюте той страны, где она зарегистрирована, т. е. российские организации могут представлять числовые показатели в своей отчетности в рублях [1].

Однако отчетность может быть подготовлена и в иностранной валюте в следующих случаях:

- а) основной источник финансирования деятельности компании представлен иностранной валютой;
- б) компания получает выручку в основном в данной иностранной валюте;
- в) цены на продукцию (товары, услуги) устанавливаются организацией в этой валюте;

Еще одной немало важной проблемой является подготовка отчетности в денежных единицах одинаковой покупательной способности, т. е. компании должны пересчитывать стоимость немонетарных статей с учетом роста цен. На практике для российских организаций это означает увеличение исторической стоимости каждого объекта на индекс потребительских цен, устанавливаемый Росстатом [2]. Немонетарные статьи занимают значительную долю в отчетности организаций, поэтому процесс их пересчета является трудоемким и порой может достигать от одного до двух месяцев работы квалифицированного специалиста.

В российском и международном учете существуют значительные различия в порядке признания активов и обязательств. В России операции отражаются только после поступления соответствующих документов (накладных, приходных ордеров, счетов-фактур и т. д.), а при подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО необхо-

димо отражать и те операции, которые произошли, но не имеют документального подтверждения.

Помимо строго соблюдения требования обязательного документирования всех фактов хозяйственной деятельности, в российском учете все активы и обязательства признаются по исторической стоимости, т. е. по стоимости их приобретения. Однако МСФО используют справедливую стоимость, под которой понимается цена, которая может быть получена при продаже актива или заплачена при передаче обязательства в обычной операции между участниками рынка на дату измерения.

В заключении хотелось бы отметить, что формирование консолидированной финансовой отчетности является сложным и трудоемким процессом. Основные сложности вызваны противоречиями между российским законодательством в области регулирования бухгалтерского учета и международными стандартами. Несмотря на возникающие трудности, консолидированная отчетность предоставляет более объемные сведения о финансовом положении компаний в отличие от индивидуальной.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ровенских, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для бакалавров / В. А. Ровенских. – М.: Дашков и К, 2014. – 364 с.
2. Николаева, О. Е. Международные стандарты финансовой отчетности / О. Е. Николаева, Т. В. Шишкова. – М.: Ленанд, 2016. – 240 с.
3. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/.

УДК 657:005.963

КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ДОЛЖНОСТИ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА В СТРАНАХ СНГ

Боровик Е. В., Бусько А. А. – студенты

Научный руководитель – **Метечко Т. О.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Регулирование отношений в области организации, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в странах СНГ осуществляется посредством законов о бухгалтерском учете. За ведение бухгалтерского учета на предприятии отвечает главный бухгалтер (руководитель бухгалтерской службы). В этой связи вызывает интерес, какие

квалификационные и репутационные требования предъявляются к данной должности в странах СНГ. Целью исследования является установление различий и сходств в требованиях, предъявляемых к кандидатам на должность главного бухгалтера (таблица).

Таблица – Требования к должности главного бухгалтера

Страна	Требования
Республика Беларусь	Наличие высшего или среднего специального образования, предоставляющего в соответствии с законодательством Республики Беларусь право работать по специальности бухгалтера; Стаж работы по специальности не менее 3 лет; Отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности
Российская Федерация	Наличие высшего образования; Стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее 3 лет из последних 5 календарных лет, а при отсутствии высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита – не менее 5 лет из последних 7 календарных лет; Не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики
Республика Армения	Законом «О бухгалтерском учете» не определены
Республика Азербайджан	Законом «О бухгалтерском учете» не определены
Республика Казахстан	Законом «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» не определены
Республика Кыргызстан	Законом «О бухгалтерском учете» не определены
Республика Молдова	Наличие высшего экономического или послесреднего профессионально-технического экономического образования
Республика Таджикистан	Наличие высшего экономического образования Стаж работы по специальности не менее 5 лет
Республика Узбекистан	Наличие высшего образования; Стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета или составлением финансовой отчетности либо аудиторской деятельностью, при наличии высшего экономического образования – не менее 3 лет из последних 5 календарных лет, а при наличии высшего неэкономического образования – не менее 7 лет из последних 10 календарных лет; Не быть недееспособным или ограниченно дееспособным; Не иметь непогашенную или неснятую судимость за умышленное преступление

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1-9]

Как видим, в Республиках Армения, Азербайджан, Казахстан, Кыргызстан требования к должности главного бухгалтера законами о бухгалтерском учете не установлены, что снижает роль данного специалиста в финансово-экономической сфере.

Наиболее важным и распространенным требованием к должности главного бухгалтера является наличие соответствующего образования. В Республиках Беларусь, Молдова, Таджикистан законодательством установлено, что не всякое высшее образование подходит для этих целей, а только экономическое, при этом в Республике Беларусь установлен перечень конкретных специальностей экономической направленности, позволяющих занимать эту должность. В Республике Беларусь и Молдова на должность главного бухгалтера допускаются лица, имеющие среднее специальное экономическое образование.

Помимо образования, важным критерием признания годности на должность главного бухгалтера является наличие стажа работы. Наиболее жесткие требования к стажу работы предъявляются в России и Узбекистане, что предполагает профессиональную грамотность и высокую квалификацию кандидата, а также актуальность полученного опыта работы.

Репутационные требования оговорены в законодательстве Беларуси, России, Узбекистана, однако это не значит, что на практике они не предъявляются.

Исследование показало, что наиболее жесткие требования к должности главного бухгалтера установлены в Республике Беларусь в связи с установлением ограничения на экономические специальности, позволяющие работать в должности главного бухгалтера.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Закон Азербайджанской Респ. от 29.07.2004 г. № 716-III: ред. от 04.05.2018 г. № 1140-VQD // Законодательство стран СНГ. – Режим доступа: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=7433. – Дата доступа: 10.12.2018.
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Закон Кыргызской Респ. от 29.04.2002 г. № 76: ред. от 07.12.17 г. № 201 (6) // Законодательство стран СНГ. – Режим доступа: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=48. – Дата доступа: 10.12.2018.
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Закон Респ. Армения от 31.01.2003 г. № ЗР – 515: ред. от 21.12.17 г. // National Assembly of RA. Official cite. – Режим доступа: <http://parliament.am/legislation.php?sel=show&ID=1344&lang=rus#3>. – Дата доступа: 10.12.2018.
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Закон Респ. Узбекистан от 13.04.2016 г. № ЗРУ – 404 // Налоговой и финансовое законодательство Узбекистана. – Режим доступа: http://fmc.uz/legisl.php?id=z_buh_uchet_2016. – Дата доступа: 10.12.2018.
5. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ: ред. от 28.11.2018 / КонсультантПлюс / ЗАО «КонсультантПлюс», Российская Фед. – Москва, 2016.
6. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3: в ред. от 17 июля 2017 г. № 52-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
7. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Казахстан от 28.02.2007 г. № 234-III ЗРК: ред. от 02.07.18 г. № 168-VI // Информационная система ПАРАГРАФ. – Режим доступа:

https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30092011#pos=3;-155. – Дата доступа: 10.12.2018.

8. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Молдова от 15.12.2017 г. № 287 // Законодательство стран СНГ. – Режим доступа: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=103510. – Дата доступа: 10.12.2018.

9. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Таджикистан от 25.03.2011 г. № 702: ред. от 24.02.17 г. № 1400 // Законодательство стран СНГ. – Режим доступа: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=43139. – Дата доступа: 10.12.2018.

УДК 005.932(476+470)

СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ

Будрик А. Ю., Кондрусь У. О. – студенты

Научный руководитель – **Метечко С. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для осуществления бесперебойного процесса производства организации необходимо иметь в достаточном количестве различные производственные запасы. Они, как и другие оборотные средства, при потреблении полностью переносят свою стоимость на создаваемую продукцию, что обуславливает необходимость их правильной оценки при поступлении и использовании, выбытии. В этой связи нами проведено исследование способов оценки производственных запасов в РБ, РФ (ввиду тесного экономического сотрудничества) и согласно рекомендациям МСФО (как основного ориентира реформирования национального бухгалтерского учета).

Результаты исследования представлены в таблице.

Таблица – Оценка производственных запасов

Страны Параметры сравнения	Беларусь	Россия	МСФО
1	2	3	4
Приобретенные за плату	по фактической себестоимости, которая складывается из затрат на их приобретение	по фактической себестоимости, которая складывается из затрат на их приобретение	по наименьшей из двух величин – себестоимости и возможной чистой цене продаж

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Безвозмездное получение	исходя из цены таких же или аналогичных запасов, или исходя из их рыночной стоимости	исходя из их текущей рыночной стоимости	-
Собственное производство организацией	в сумме фактических затрат, связанных с производством данных запасов	исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов	по справедливой стоимости на момент получения за вычетом затрат на продажу
При отпуске	– по себестоимости каждой единицы; – по средней себестоимости; – по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)	– по себестоимости каждой единицы; – по средней себестоимости; – по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)	– метод сплошной идентификации; – метод ФИФО; – метод средней стоимости

Примечание – Источник: собственная разработка на основании источников [1, 2, 3]

Анализ данных таблицы показывает, что порядок оценки производственных запасов в РФ и РСФО практически не отличается, что уравнивает страны-контрагенты в оценке производственных запасов и формировании производственных затрат на данном этапе. Однако МСФО предлагают несколько иные варианты оценки данной категории ценностей. Так, согласно МСФО, при приобретении запасы должны быть оценены по наименьшей из двух величин – себестоимости или возможной чистой цене продаж. Чистая цена продажи относится к чистой сумме, которую рассчитывает выручить предприятие от продажи запасов в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

При отпуске запасов (использовании) МСФО помимо способов ФИФО (стоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений) и метода средней стоимости (когда все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде), которые предусмотрены национальным законодательством, предлагает проводить их оценку методом сплошной идентификации (его используют в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми, т. е. когда точно из-

вестно, какие МПЗ остались на складе, а какие переданы в производство или реализованы).

Отличается также порядок оценки запасов, полученных из собственного производства: справедливая стоимость (это цена, которая была бы получена при продаже актива) за минусом затрат на продажу. В РБ эта стоимость практически соответствует производственной себестоимости, если вычесть управленческие расходы.

Порядок оценки производственных запасов в случае безвозмездного получения МСФО не предусматривает, следовательно, следует использовать один из предложенных способов оценки при приобретении.

Сравнивая способы оценки производственных запасов, можно сделать вывод, что РБ и РФ значительно приблизились к рекомендациям МСФО в данном вопросе, а большинство используемых видов оценок не противоречат рекомендациям международной практики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь № 133 от 12.11.2010 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2010.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: Приказ М-ва финансов Российской Фед., 09.06.2001 г., № 44н: в ред. от 16.05.16. // КонсультантПлюс / ЗАО «КонсультантПлюс», Российская Фед. – Москва, 2016.
3. Международный стандарт финансовой отчетности «Запасы» (IAS 2) [Электронный ресурс] // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2010.

УДК 657.47

ЗАТРАТЫ, ИЗДЕРЖКИ, СЕБЕСТОИМОСТЬ, РАСХОДЫ: ИХ РАЗЛИЧИЯ И СХОДСТВА

Булах Ю. А. – студентка

Научный руководитель – **Юзвик М. А.**

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

Расходы, издержки, себестоимость, затраты являются понятиями, на сходства и различия которых до сих пор нет единой точки зрения. Эта неопределенность усиливается тем, что некоторые авторы считают их синонимами, однако, с точки зрения бухгалтерского учета, их значения разные.

Затраты – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени [1].

Экономическое содержание понятия «затраты» аналогично «издержкам», однако на практике в бухгалтерском учете чаще употребляются словосочетания с «затратами», в экономическом анализе – с «издержками». Согласно международным стандартам финансовой отчетности, затраты – потребленные в хозяйственной деятельности ресурсы, еще не признанные расходами и отражаемые в балансе на конец года в виде остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных и т. д. [4].

В бухгалтерском учете все доходы должны соотноситься с затратами на их получение, называемыми расходами. Так, расходы – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. В отличие от затрат, расходы не могут относиться к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о финансовых результатах. Понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях они могут совпадать [3].

Издержки – это суммарные «жертвы» предприятия, связанные с выполнением определенных операций. Данный термин используется, как правило, в экономической теории. Подразумевается, что издержки включают в себя как явные (расчетные), так и вмененные (альтернативные) издержки. Явные (расчетные) издержки – это выраженные в денежной форме фактические затраты, обусловленные приобретением и расходованием разных видов экономических ресурсов в процессе производства и обращения продукции, товаров или услуг. Альтернативные (вмененные) издержки означают упущенную выгоду предприятия, которую оно получило бы при выборе производства альтернативного товара, по альтернативной цене, на альтернативном рынке и т. д. [2].

Среди качественных показателей деятельности предприятия важное место занимает такой показатель, как себестоимость продукции. Главное сущностное содержание себестоимости заключается в том, что этот показатель отвечает на вопрос, во сколько же обошлось предприятию производство товара и продвижение его до потребителя. При этом товар понимается в широком смысле – это и продукция, и услуги, и работы, и извлечение выгоды из правообладания активами. Сущность

себестоимости состоит в том, что она показывает выраженные в денежной форме совокупные затраты конкретного предприятия на производство и реализацию продукции, возмещение которых необходимо для осуществления простого воспроизводства [4].

Таким образом, изучив сущность перечисленных выше терминов, можно конкретизировать следующие определения:

- затраты – выраженные в денежной форме расходы предприятий на производство, обращение, сбыт продукции;
- расходы – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически обоснованные, полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию;
- себестоимость – сумма, затраченная на производство продукции;
- издержки – затраты, связанные с производством товаров. В бухгалтерской и статистической отчетности отражаются в виде себестоимости. Включают в себя материальные затраты, расходы на оплату труда, проценты за кредиты.

ЛИТЕРАТУРА

1. Глушков, И. Е. Управленческий учет на современном предприятии. – Москва: КноРус, 2004. – 160 с.
2. Грищенко, О. В. Управленческий учет: конспект лекций // Административно-управленческий портал [Электронный ресурс]. – Таганрог, 2007. – Режим доступа: http://www.aup.ru/books/m166/2_1.htm.
3. Харитоновна, Н. А. Управление расходами промышленного предприятия / Н. А. Харитоновна. – Москва: Экономика, 2010. – 26 с.
4. Трубочкина, М. И. Управление затратами предприятия: учеб. пособие / М. И. Трубочкина. – Москва: ИНФРА-М, 2011. – 25 с.

УДК 657.4(476+470+574)

АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Бусько А. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

План счетов бухгалтерского учета является системой бухгалтерских счетов, имеющих цифровое обозначение и классифицированных по объектам в соответствии с учетными целями.

Вопросам создания, усовершенствования и реализации на практике планов счетов бухгалтерского учета в мире на протяжении столетия уделяется большое внимание ученых и специалистов с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и повышения его управленческих функций.

В разных странах существуют различные варианты плана счетов, но общая их суть остается неизменной. В системе бухгалтерского учета всех стран природа экономических влияний хозяйственных операций может иметь два направления: увеличение (+) или уменьшение (-). С целью соблюдения основного бухгалтерского уравнения и поддержки суммарного равенства дебетов и кредитов техника записей по счетам во всех странах одинакова. Классификация счетов в разрезе элементов, составляющих основу бухгалтерского уравнения, состоит в их делении на счета активов, обязательств, капитала, доходов и расходов.

В 2000 г. план счетов утвержден в Российской Федерации, в Казахстане – в 2007 г. В Беларуси план счетов бухгалтерского учета утвержден в 2011 г.

По количеству разделов полностью идентичны планы счетов в Беларуси и России, план счетов Республики Казахстан также имеет 8 разделов, но название и состав разделов совершенно разный. При этом в РБ и РФ выделен дополнительный раздел «Забалансовые счета». В Беларуси в этот раздел включено 17 счетов, в России – 11 счетов.

Следует отметить, что только в Республике Казахстан из анализируемых трех стран четырехзначная кодировка всех счетов, где первая цифра номера указывает на принадлежность к разделам, вторая – на принадлежность к подразделам, третья – на принадлежность к группам синтетических счетов, четвертая цифра – определяется организацией самостоятельно. Все остальные страны имеют двузначную кодировку балансовых счетов и трехзначную кодировку забалансовых счетов. Более наглядная структура планов счетов анализируемых трех стран приведена в таблице.

Таблица – Разделы в планах счетов РБ, РФ и РК

Республика Беларусь	Российская Федерация	Республика Казахстан
I «Долгосрочные активы»	I «Внеоборотные активы»	I «Краткосрочные активы»
II «Производственные запасы»	II «Производственные запасы»	II «Долгосрочные активы»
III «Затраты на производство»	III «Затраты на производство»	III «Краткосрочные обязательства»
IV «Готовая продукция»	IV «Готовая продукция и товары»	IV «Долгосрочные обязательства»
V «Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения»	V «Денежные средства»	V «Капитал и резервы»
VI «Расчеты»	VI «Расчеты»	VI «Доходы»
VII «Собственный капитал»	VII «Капитал»	VII «Расходы»
VIII «Финансовые результаты»	VIII «Финансовые результаты»	VIII «Счета производственного учета»
Забалансовые счета	Забалансовые счета	

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1-3]

Таким образом, можно сделать вывод, что план счетов Республики Казахстан отличается своим содержанием разделов, нумерацией счетов от планов счетов Республики Беларусь и Российской Федерации, потому что он разработан в более схожем соответствии стандартам МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: постановление М-ва финансов Рос. Федерации, 31.10.2000 г., № 94н: в ред. от 08.11.2010 г. // Консультант Плюс: Россия. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Рос. Федерации. – Москва, 2017.
2. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011 г., № 50: в ред. от 20.12.2012 г. № 77 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
3. Типовой план счетов Республики Казахстан [Электронный ресурс]. – 2018. – Режим доступа: <https://www.ucc.kz/index.php?page=buhplan>. – Дата доступа: 18.12.2018.

ЗНАЧИМОСТЬ УЧЕТА ПОСТОЯННЫХ И ПЕРЕМЕННЫХ РАСХОДОВ

Бусько А. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях рыночной экономики анализ финансового состояния предприятия приобретает особое значение в связи с тем, что его результаты определяют управленческие решения в процессе как текущей, так и перспективной деятельности предприятия.

Одним из основных условий для проведения данного вида анализа является деление затрат на постоянные и переменные. Критерием разделения издержек на постоянные и переменные является их зависимость от изменения объема производства и продаж.

Переменными называются затраты, величина которых изменяется вместе с изменением объема производства (расход сырья и материалов, топлива и энергии на технологические цели, заработную плату производственных рабочих и др.). К постоянным относят затраты, величина которых не изменяется или слабо изменяется при изменении объема производства (общехозяйственные расходы и др.).

Некоторые затраты называются смешанными, т. к. они имеют одновременно переменные и постоянные компоненты. Все прямые расходы являются переменными затратами, а в составе общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов есть как переменные, так и постоянные составляющие затрат. Например, месячная плата за телефон включает постоянную сумму абонентской платы и переменную часть, которая зависит от количества и длительности междугородних и международных телефонных разговоров. Поэтому при учете затрат их необходимо четко разграничить между постоянными и переменными затратами.

Сложность деления издержек на постоянные и переменные состоит в том, что оно может быть осуществлено лишь применительно к определенному промежутку времени. Например, расходы на рекламу относят к постоянным затратам, однако, расширение масштабов деятельности может привести к необходимости их увеличения, что придаст им характер переменных. То же относится к амортизации, расходам на содержание административного аппарата и другим видам постоянных затрат.

Введение группировки затрат по характеру их зависимости от объема производства ставит проблему определения критерия для отнесения произведенных затрат к переменным и постоянным. Считаем, что критерием отнесения затрат должен стать качественный содержательный анализ экономической связи затрат и объема производства. Поэтому решение об отнесении тех или иных затрат к категории постоянных или переменных принимается для каждого конкретного предприятия с учетом специфики его затрат и определенного периода его деятельности.

Важность деления затрат на постоянные и переменные объясняется тем, что в рыночных условиях часто складывается ситуация, когда предприятие вынуждено сокращать или расширять объемы выпуска и продажи изделий. Колебания масштабов производственно-торговой деятельности существенно влияют на уровень средней себестоимости продукции и, как следствие, на размер получаемой прибыли.

Классификация затрат на переменные и постоянные в управленческом учете зарубежных предприятий применяется в рамках метода «директ-костинг», который основан на отражении в себестоимости произведенной продукции только переменных затрат. Постоянные затраты при этом учитываются как расходы отчетного периода и списываются в дебет счета по учету реализации продукции.

Таким образом, разделение затрат на постоянные и переменные имеет большое значение для планирования, учета и анализа себестоимости продукции. Постоянные расходы, оставаясь относительно неизменными по абсолютной величине, при росте производства становятся важным фактором снижения себестоимости продукции, т. к. их величина при этом уменьшается в расчете на единицу продукции. Переменные же расходы возрастают в прямой зависимости от роста производства продукции, но рассчитанные на единицу продукции представляют собой постоянную величину. Экономия по этим расходам может быть достигнута за счет осуществления организационно-технических мероприятий, обеспечивающих снижение их в расчете на единицу выпускаемой продукции. Кроме того, данную группировку затрат можно использовать при анализе и прогнозировании безубыточности производства и, в конечном счете, при выборе экономической политики предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кожарская, Н. В. Основы бухгалтерского учета / Н. В. Кожарская, В. В. Кожарский. – Минск: Современная школа, 2006. – 350 с.
2. Бухгалтерский учет постоянных и переменных затрат на современном предприятии [Электронный ресурс]. – 2019. – Режим доступа: <http://bukvi.ru/uchet/upravuchet/>

УДК 656

НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГРУЗОВОГО АВТОТРАНСПОРТА

Василькова А. В. – магистрант

Научный руководитель – **Сушко Т. И.**

УО «Могилевский государственный университет продовольствия»
г. Могилев, Республика Беларусь

В настоящее время каждое транспортное предприятие стремится повысить эффективность грузоперевозок и как можно более рентабельно использовать имеющиеся транспортные средства.

Для достижения максимальной эффективности грузоперевозок и применения транспортных средств требуется выполнение ряда необходимых мероприятий. В первую очередь это зависит от выбора оптимального маршрута. Оптимальный маршрут не обязательно должен быть самым коротким, он должен учитывать качество транспортных путей, простоту пересечения границы, безопасность, время в пути. Необходимо обращать внимание на составление сопроводительных документов, чтобы их неправильное оформление не становилось причиной задержек работы транспорта. Существенное значение имеет выбор подходящего транспорта, который бы соответствовал массе и объему перевозимого груза. Этим экономятся затраты на топливо. Немаловажное значение имеет уровень квалификации персонала.

Кроме того, у каждого транспортного предприятия имеются свои выработанные инструменты по улучшению рентабельности перевозки грузов. Техничко-эксплуатационные показатели, влияющие на эффективность функционирования автомобильного транспорта, можно разделить на две группы:

- коэффициенты технической готовности, выпуска и использования подвижного состава; коэффициенты использования грузоподъемности и пробега, среднее расстояние ездки с грузом и среднее расстояние перевозки; время простоя под погрузкой-разгрузкой, время в наряде, техническая и эксплуатационная скорости;

- количество ездок, общее расстояние перевозки и пробег с грузом, объем перевозок и транспортная работа.

На производительность подвижного состава влияют несколько технико-эксплуатационных показателей, которые определяют отдель-

ные стороны работы подвижного состава. На каждый из этих факторов, в свою очередь, влияют определенные факторы, воздействуя на которые можно в конечном итоге повлиять на производительность автомобильного транспорта.

Себестоимость перевозок можно снизить за счет экономии топлива, запасных частей, шин, а также повышением эффективности функционирования автомобильного транспорта. Качество перевозок грузов предполагает выполнение доставки точно в установленные сроки при высокой сохранности количества и качества перевозимых грузов.

Следующий важный экономический показатель, характеризующий деятельность автомобильного транспорта – это рентабельность. Основные показатели рентабельности можно объединить в следующие группы. Первая группа, определяющая показатели рентабельности капитала (активов), формируется как отношение прибыли к показателям авансированных средств, из которых наиболее важными являются активы предприятия, инвестиционный капитал и акционерный (собственный) капитал. Вторая группа, определяющая показатели рентабельности продукции, формируется на основе расчета уровней рентабельности по показателям прибыли, отражаемым в отчетности предприятий. Третья группа, определяющая показатели, рассчитанные на основе потоков наличных денежных средств, формируется аналогично первой и второй группам, однако вместо прибыли в расчет принимается чистый приток денежных средств. Данные показатели дают представление о степени возможности предприятия расплатиться с кредиторами, заемщиками и акционерами денежными средствами с использованием денежного притока. Каждый исходный показатель раскладывается в факторную систему с различной степенью детализации, что задает границы выявления и оценки производственных резервов.

На основе обработки данных путевых листов, диспетчерских донесений, докладов и результатов проверки фактов работниками службы эксплуатации группа учета и анализа анализирует выполнение точного оперативного плана грузовых перевозок.

Результаты оценки рентабельности должны быть направлены на увеличение эффективности функционирования автомобильного транспорта по времени и производительности. Падение себестоимости перевозок и улучшение производительности труда являются резервами подъема рентабельности.

Таким образом, для сохранения конкурентоспособности важно постоянно повышать эффективность грузоперевозок.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ассоциация международных экспедиторов и логистов «БАМЭ-Экспедитор» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.baif.by>. – Дата доступа: 02.02.2019.

УДК 656

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ РЕЖИМА ТРУДА И ОТДЫХА ВОДИТЕЛЕЙ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Василькова А. В. – магистрант

Научный руководитель – **Сушко Т. И.**

УО «Могилевский государственный университет продовольствия»

г. Могилев, Республика Беларусь

Организация труда как деятельность – одна из управленческих функций, часть управления предприятием по созданию, поддержанию, упорядочению и развитию системы организации труда.

Научно обоснованные режимы труда и отдыха должны быть направлены на то, что бы процесс вработывания происходил достаточно быстро, период устойчивой работоспособности занимал максимум рабочей смены, а спад работоспособности был бы отодвинут к ее концу. Это один из важнейших принципов – принцип «выравнивания» кривой работоспособности. Второй принцип – при выборе оптимального режима труда и отдыха требуется также исходить из необходимости лучшего использования производственных фондов и обеспечения наивысшей эффективности производства. Третий принцип разработки рациональных режимов труда и отдыха – учет характера, тяжести и напряженности труда, особенностей изменения работоспособности человека в различных производственных условиях. Четвертый принцип – сочетание корпоративных и личных интересов – предлагает учет и удовлетворение в определенной степени личных интересов работников, отдельных категорий работников (женщин, молодежи, учащихся и т. д.) и персонала в целом.

Гибкие режимы работы имеют ряд существенных преимуществ по сравнению с «жесткими». При их использовании практически исключаются опоздания на работу, снижаются потери рабочего времени из-за кратковременных невыходов на работу с разрешения администрации и неявки по болезни, снижается текучесть персонала. Работники получают возможность вступать в трудовой процесс в соответствии со своим индивидуальным ритмом, причем сама работоспособность, как правило, выше, чем при обычных режимах.

Режим труда и отдыха водителей автотранспорта регулируется постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 25.11.2010 № 82 (ред. от 24.06.2014) «Об утверждении Положения о рабочем времени и времени отдыха для водителей автомобилей», а также требованием директивы Европейского союза 561/2006.

Водитель при себе должен иметь бланк подтверждения деятельности. Все позиции настоящего бланка должны быть заполнены перед рейсом транспортным предприятием и соответствующим водителем. Ежедневная продолжительность управления автотранспортным средством не должна превышать 9 ч. Два раза в неделю она может быть увеличена до 10 ч. Соответственно, еженедельная продолжительность управления автотранспортным средством не может превысить 56 ч. Общая продолжительность управления автотранспортным средством в течение любых двух последовательных недель не может превышать 90 ч. Максимальный период управления без отдыха – четыре с половиной часа, после чего водитель делает перерыв не менее чем на 45 минут. Этот перерыв может быть разделен на две части. Перерыв продолжительностью не менее 15 мин плюс перерыв продолжительностью не менее 30 мин. Продолжительность общей работы в течение суток не может превышать 13 ч. Три раза в рабочую неделю она может быть продлена до 15 ч в сутки. Общая продолжительность непрерывной работы и управления транспортным средством не может превышать 6 ч без перерыва. В течение суток водитель должен иметь непрерывный отдых не менее 11-ти ч. Ежедневный период отдыха может быть сокращен трижды в неделю до 9 ч. В течение каждой рабочей недели водитель должен иметь еженедельный отдых, который должен составлять не менее 45 ч. Этот период отдыха может быть сокращен до 24 ч.

Таким образом, рациональная организация рабочей смены водителей автотранспортных средств не только повышает производительность их труда, но и способствует предотвращению дорожно-транспортных происшествий. Установление рабочего времени водителя в строгом соответствии с трудовым законодательством является одной из гарантий обеспечения безопасности движения автомобилей на автотранспортном предприятии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановления 561/2006 (ЕС) от 11.04.2006 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.intertransavto.ru>. – Дата доступа: 02.02.2019.
2. Об утверждении Положения о рабочем времени и времени отдыха для водителей автомобилей: постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 25.11.2010 № 82 [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ.

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Вашкевич М. А. – студент

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

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

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

Актуальность темы исследования обоснована существенными отличиями бюджетных организаций от коммерческих, что влечет за собой и особенности учета, в т. ч. основных средств в бюджетных организациях.

В бюджетных организациях бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» на основании Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций, утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22.04.2010 № 50. Нормативными правовыми актами регулируются лишь отдельные разделы бухучета, а вот полной инструкции по применению Плана счетов для бюджетных организаций нет.

Бухгалтерский учет основных средств в бюджетных организациях осуществляется в соответствии с:

- Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2012 № 60;
- Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 25;
- Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18 [2].

Следует отметить, что в соответствии с действующим в респуб-

лике Планом счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета, в отличие от небюджетных организаций, в составе основных средств учитываются также нематериальные активы.

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств предназначен счет 01 «Основные средства» и субсчета 010-019.

Движение основных средств в бюджетных организациях отражается на соответствующих счетах (таблица).

Таблица – Операции по движению основных средств

Содержание операции	Бухгалтерская запись
на первоначальную стоимость приобретенных за плату объектов основных средств	Д-т сч. 01 (субсч. 010-019) – К-т субсч. 100, 101, 111, 118, 130, 131, 178, 179. Д-т субсч. 200, 211, 246 – К-т субсч. 250
прием в эксплуатацию вновь выстроенных зданий, сооружений, передаточных устройств или работ по реконструкции, расширению действующих зданий и сооружений и одновременно	Д-т сч. 01 (субсч. 010-012) – К-т субсч. 250
- списание расходов, произведенных за счет бюджетных средств;	Д-т субсч. 231, 143 – К-т субсч. 203
- списание расходов, произведенных за счет других источников	Д-т субсч. 237, 246 – К-т субсч. 212
фактическая себестоимость объектов основных средств, изготовленных хозяйственным способом	Д-т сч. 01 (субсч. 016, 019) – К-т субсч. 080 Д-т субсч. 200, 211, 246 – К-т субсч. 250
Списание первоначальной стоимости при выбытии основных средств	Д-т субсч. 250 – К-т сч. 01 (субсч. 010-019)
На сумму амортизации:	Д-т субсч. 020 – К-т субсч. 250

Примечание – Источник: [1]

Аналитический учет основных средств ведется в разрезе источников их приобретения, материально ответственных лиц, мест нахождения (эксплуатации) по каждому инвентарному объекту.

Аналитический учет основных средств бухгалтерией ведется в инвентарной карточке учета объекта основных средств; инвентарной карточке группового учета объектов основных средств.

Основные средства бюджетных организаций учитываются в текущем учете и в балансе по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость объектов, приобретенных за счет бюджетных средств, включается налог на добавленную стоимость на основании документов поставщиков (счетов, накладных).

Необходимо понимать, что, прежде чем приступить к рассмотрению особенностей учета основных средств в бюджетных учреждениях, необходимо изучить особенности самих бюджетных организаций,

бюджетного учета, а также их отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в бюджетной сфере [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bii.by/tx.dll?d=167390&pr=1>. – Дата доступа: 24.12.2018.
2. Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by/>. – Дата доступа: 24.12.2018.

УДК 631.11:658.511(476.6)

НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПК «ОЗЕРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»

Володашик А. Н. – студентка

Научный руководитель – **Луцкая Т. С.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время деловая активность организаций является одним из центральных факторов эффективности рыночной экономики.

Стабильность финансового положения организации в условиях рыночной экономики обуславливается его деловой активностью и экономической эффективностью.

Проблема эффективности решается на всех уровнях экономики от общества в целом до его отдельных предприятий и их хозяйственных подразделений. На всех уровнях категория эффективности отражает связь между ресурсами и целями производства. Поскольку потребности общества безграничны, а ресурсы ограничены, то возникает задача максимального удовлетворения потребностей путем лучшего, наиболее полного использования ресурсов.

В свою очередь, результаты в любой сфере экономики зависят от наличия и эффективности использования финансовых ресурсов. Поэтому забота о финансах является отправным моментом и конечным результатом деятельности любого субъекта хозяйствования, в условиях рыночной экономики эти вопросы имеют первостепенное значение.

Следовательно, оценка деловой активности и экономической эффективности деятельности организации проводится с целью получения информации об эффективности ее деятельности и интенсивности использования ресурсов.

К числу показателей деловой активности и эффективности работы предприятия, прежде всего, относятся показатели оборачиваемости капитала и рентабельности. Проведем оценку деловой активности и

эффективности деятельности на примере СПК «Озеры Гродненского района».

Исследование порядка формирования и использования капитала в СПК «Озеры Гродненского района» показало, что у предприятия имеются определенные возможности увеличения его величины. Поскольку наибольшее влияние на результативность использования капитала оказывает прибыль, нами был сделан упор на поиск резервов роста прибыли от реализации основных видов сельскохозяйственной продукции.

Проведем расчет резервов роста собственного капитала и эффективности его использования в СПК «Озеры Гродненского района».

Таблица – Резервы роста собственных финансовых ресурсов и эффективности их использования

Показатель	Факт 2017г.	Возмож. уровень	Резерв
Прибыль от реализации, тыс. руб.	4467	4721,38	+254,38
Чистая прибыль, тыс. руб.	3999	4253,38	+254,38
Собственный капитал, тыс. руб.	35729	35983,38	+254,38
Рентабельность собственного капитала, %	11,19	12,56	+1,37
Рентабельность продаж, %	20,56	24,86	+4,3
Эффект финансового рычага, %	12,39	12,45	+0,06
Коэффициент обеспеченности собственными оборот. активами	1,26	1,29	+0,03

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных СПК «Озеры Гродненского района»

Таким образом, в результате освоения выявленных резервов СПК «Озеры Гродненского района» может увеличить сумму собственного капитала на 254,38 тыс. руб., доведя их величину до уровня 35983,38 тыс. руб. В результате увеличения прибыли от реализации на 254,38 тыс. руб., а соответственно и чистой прибыли и собственного капитала на ту же величину, его рентабельность может возрасти на 1,37% и составить 12,56%. В результате, более эффективно могут быть использованы заемные средства (эффект финансового рычага может достигнуть уровня 12,45%). В результате изменений в структуре капитала и активов коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами возрастет на 0,03.

Следовательно, можно говорить о повышении деловой активности СПК «Озеры Гродненского района» и достижении качественного роста основных показателей деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: Проспект, 2009. – 424 с.

2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2012. – 536 с.

УДК 631.162:[657+658.56](476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Воробьева Д. А., Кузьма А. Э. – студентки

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Процесс бухгалтерского учета с технологической точки зрения состоит из этапов и операций, которые, безусловно, тесно связаны между собой. Под организацией бухгалтерского учета понимают комплекс мер, проводимых администрацией, для обеспечения своевременного полного формирования информации о деятельности организации. Эффективность данной системы заключается в точном формулировании первичного и систематизированного учета, документооборота, графиков инвентаризации, рабочего плана счетов, форм отчетности, ведения бухгалтерского учета и т. д.

Внутрихозяйственный контроль является составной частью ведомственного контроля, осуществляется ежедневно, непрерывно всеми должностными лицами предприятий в пределах их компетенций за обеспечением сохранности имущества, выявлением внутрихозяйственных резервов, устранением причин и условий, способствующих хищениям и бесхозяйственности, целевым использованием средств, соблюдением законности при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Настоящее исследование проводилось на материалах РУАП «Гродненская овощная фабрика» с целью определить организационные аспекты бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля с тем, чтобы выработать направления их совершенствования (таблица).

Так, установлено, сто учетные работы в РУАП «Гродненская овощная фабрика» организованы в соответствии с утвержденными директором положением «Об отделе бухгалтерского учета и финансов», а также должностными инструкциями бухгалтеров. Численность работников бухгалтерии составляет 9 человек, в т. ч. 7, имеющих высшее образование.

Регламентация учетных процедур осуществляется на основе

Учетной политики, к которой приложен график документооборота. Однако она не содержит порядок проведения инвентаризации активов и обязательств и рабочий альбом первичных учетных документов. Рабочий план счетов регулярно обновляется по структуре аналитических счетов в течение отчетного периода в связи с особенностями хозяйственной деятельности организации. Работники предприятия создают и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности, по графику документооборота. Учет автоматизирован на основе программы «1С: Предприятие» с использованием АПС «Бизнес-Инфо», что позволяет сделать 10 ПЭВМ в бухгалтерии организации, локальная вычислительная сеть, доступ в интернет.

Таблица – Организационные аспекты бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля

Организационный аспект	Характеристика
Наличие службы бухгалтерского учета	Отдел бухгалтерского учета и финансов
внутрихозяйственного контроля	Нет
Ответственное лицо за организацию бухгалтерского учета	Директор
за ведение бухгалтерского учета	Главный бухгалтер
за осуществление внутрихозяйственного контроля	Главный бухгалтер
Форма бухгалтерского учета	Автоматизированная
Наличие локальной регламентации учетных процедур	Положение по учетной политике
контрольных процедур деятельности бухгалтерии	Программа внутрихозяйственного контроля
осуществления внутрихозяйственного контроля	Положение «Об отделе бухгалтерского учета и финансов»
	Положения о структурных подразделениях субъекта хозяйствования

Примечание – Источник: собственная разработка на основании организационных документов РУАП «Гродненская овощная фабрика»

На фабрике разработана программа внутрихозяйственного контроля за сохранностью и использованием материальных ресурсов, которая предусматривает перечень проверяемых вопросов, сроки проверки и фамилии исполнителей. Программа носит комплексный характер и включает сведения по видам ресурсов. В связи с отсутствием отдельной контрольной службы на предприятии, организация внутреннего контроля на фабрике возложена на руководителя и главного бухгалтера предприятия. Внутрихозяйственный контроль осуществляется в организации в соответствии с утвержденными Положениями о структурных подразделениях субъекта хозяйствования, а также с имеющимися

функциональными обязанностями специалистов отделов организаций.

Таким образом, ведение бухгалтерского учета и осуществление контроля нуждается в совершенствовании, для чего рекомендуем создать службу внутрихозяйственного контроля, регламентировав ее деятельность Положением, а в целях упорядочения инвентаризационных процедур включить соответствующий раздел в учетную политику и ежегодно разрабатывать график инвентаризации.

УДК 657.371.1:336.274

К ВОПРОСУ ОБ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Воробьева Д. А. – студентка

Научный руководитель – **Метечко Т. О.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В специальной литературе и законодательстве о бухгалтерском учете инвентаризация является элементом метода и обязательной нормой бухгалтерского учета, имеющей важную роль в обеспечении достоверности учетной и отчетной информации.

Порядок проведения инвентаризации регулируется Законом «О бухгалтерском учете и отчетности» [2] и Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств [1].

В ходе инвентаризации обязательств в части расчетов с банками и иными небанковскими кредитно-финансовыми организациями по кредитам и займам, а также с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам, покупателями и поставщиками, подотчетными лицами и работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами проверяется:

- правильность расчетов и наличие документов, подтверждающих основание для начисления и списания соответствующих сумм;

- правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям, отнесенной на виновных лиц;

- правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

В ходе инвентаризации расчетов с работниками проверяется правильность отражения задолженности перед работниками: наличие

сумм заработной платы, не выплаченной работникам в срок из-за их неявки и не депонированной, выявляются суммы депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

Для инвентаризации расчетов с подотчетными лицами проверяется соответствие выданных и возвращенных средств данным бухгалтерского учета, а также устанавливается целевое использование израсходованных сумм, проверяется наличие оправдательных документов, а также выявляются суммы, срок представления отчетов по которым истек.

В ходе инвентаризации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами сверяются данные бухгалтерского учета с суммами налогов, исчисленных в налоговых декларациях, а также с суммами, перечисленными в бюджет [1].

При инвентаризации расчетов определяется сумма дебиторской и кредиторской задолженности, не погашенная на 1 ноября отчетного года, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

В вопросах организации бухгалтерского учета и внутривозвратного контроля порядку проведения инвентаризации задолженности следует уделять особое внимание, поскольку величина обязательств подлежит отражению в бухгалтерской отчетности, используется при расчете показателей финансовой устойчивости предприятий. Особенности проведения инвентаризации должны быть отражены в Положении по учетной политике (как элементе метода бухгалтерского учета), Положении о внутривозвратном контроле (как приеме фактического контроля), Графике проведения инвентаризаций. В данных документах следует отразить подходы к проведению инвентаризации, сроки и периодичность ее проведения по дебиторской и кредиторской задолженности с учетом специфики предприятия.

Помимо проведения инвентаризации задолженности, необходимо проводить сверку взаимных расчетов с целью предупреждения ее необоснованного увеличения, возникновения сомнительной дебиторской задолженности. Во-первых, это поможет быстрее обнаружить ошибки в собственном учете, а во-вторых, это способ напомнить дебиторам об их задолженности.

Из вышеизложенного следует, что инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности – особый прием контроля, который зачастую подменяют сверкой расчетов. Мы считаем, что оба эти приема должны быть на вооружении у бухгалтера; дополнять, но не исключать друг друга.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств: утв. М-вом финансов Респ. Беларусь 30.11.2007 г.: по сост. на 22.04.2018 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3: в ред. от 4 июня 2015 г. № 268-3 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

УДК 631.162:658.773(476.6)

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Воробьева Д. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Комплекс задач учета расчетных операций предусматривает обработку информации по значительной группе балансовых счетов, учет по отдельным из них имеет свои особенности по формам представления первичной информации, способам обработки и форме исходящих информационных массивов.

В связи с массовостью и разнородностью расчетов с разными дебиторами и кредиторами представляет интерес анализ организации и состояния их учета на сельскохозяйственном предприятии, что и выступило целью настоящего исследования, которое проводилось на материалах РУАП «Гродненская овощная фабрика».

Исследование основывалось на изучении бухгалтерских документов по формальному признаку, а также на предмет соответствия требованиям законодательства. Были рассмотрены первичные учетные документы, регистры синтетического и аналитического учета по счету 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами», организационные документы (учетная политика предприятия, рабочий план счетов, график инвентаризаций, договора).

На основании проведенного анализа учетной документации были сделаны выводы, что учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в названном предприятии имеет ряд недостатков. В частности, учет расчетов по депонированным суммам не ведется; отсутствуют регистры синтетического и аналитического учета расчетов по исполнительным листам и претензиям; пустые строки в учетных документах не

прочеркиваются; документы самостоятельно разработанной формы не содержат обязательных реквизитов (например, фамилия, инициалы, расшифровка подписи). Кроме того, субсчета к счету 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» используются не по назначению, или вообще не используются, например, 76.9 «Расчеты за товары, проданные в кредит», 76.13 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 76.15 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в рублях» и др.

В связи с выявленными отклонениями рекомендуем перечень мероприятий по совершенствованию учета на данном участке.

Во-первых, восстановить учет расчетов по депонированным суммам.

Во-вторых, усилить контроль за состоянием расчетов по претензиям. Здесь необходимо учитывать то обстоятельство, что сторонами в договоре могут быть предусмотрены различные виды ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение принятых на себя обязательств по договору. Кроме того, даже если договором не предусмотрены санкции за неисполнение обязательств, Гражданским кодексом РБ установлены некоторые виды ответственности, которые могут быть применены при нарушении договорных отношений. В целях совершенствования претензионной работы на предприятиях рекомендуется использовать разработанную нами ведомость по контролю за дебиторской задолженностью на первое число отчетного месяца (таблица). Применение данной ведомости поможет систематизировать и контролировать претензионную работу, своевременно выявить предприятие-должника, определить вид претензии, а также регулировать спорные вопросы в досудебном порядке.

Таблица – Ведомость контроля расчетов по претензиям

№ п/п	Название предприятия-должника	Вид претензии	Дата возникновения задолженности	Срок неуплаты задолженности	Размер санкций за нарушение условий договора
1	ОАО «Гродненский консервный завод»	Претензия по оплате задолженности	05.11.18	2 дня	По договору
2	«Вастега» ОАО	Претензия по договору подряда	20.11.18	3 дня	По договору
...
п	...	Другие основания	**12.18	п дней	По договору

Примечание – Источник: собственная разработка на основании правовой базы БизнесИнфо.

В-третьих, рекомендуем упорядочить организацию учета на суб-

счетах к счету 76. Это сделать достаточно просто, поскольку на предприятии учет автоматизирован с использованием «1С: предприятие». Так, для учета расчетов с организациями и лицами по исполнительным документам рекомендуем использовать субсчет 76.7 «Расчеты с организациями по исполнительным документам», вместо субсчета 76.1 «Расчеты с дебиторами и кредиторами в рублях».

Предложенные мероприятия будут способствовать повышению качества учетных работ РУАП «Гродненская овощная фабрика».

УДК 657.471.1

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Воробьева Д. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных экономических условиях особое значение приобретает эффективное использование учетной информации для принятия объективных, своевременных и эффективных управленческих решений.

Сельскохозяйственные организации осуществляют затраты, которые относятся к нескольким производственным циклам и включаются в себестоимость производимой продукции на протяжении нескольких отчетных периодов, они являются показателями финансовой отчетности и факторами, влияющими на финансовый результат организации. Такие затраты составляют особую группу затрат и называются расходами будущих периодов, их учет осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов».

По нашему мнению, несмотря на многообразие нормативных правовых актов, действующих в Республике Беларусь и определяющих порядок отражения хозяйственных операций в учете, нельзя предусмотреть все возможные варианты затрат на будущие периоды. В мировой практике предпочтительным является регламентирование бухгалтерского учета на основе применения базовых принципов его ведения. К сожалению, национальная система учета предпочтение отдает нормативным правовым актам, отдельные положения которых не всегда согласуются с основополагающими принципами учета. Одной из иллюстраций такого противоречия является бухгалтерский учет расходов будущих периодов.

В сельскохозяйственных организациях к ним относятся:

– затраты на мероприятия по улучшению земель, осуществляемые за счет собственных средств и включаемые в себестоимость продукции в течение ряда лет, исходя из определенных для отдельных мероприятий сроков их действия и использования;

– затраты по устройству некапитальных сооружений и временных приспособлений для нужд производства (летние лагеря и загоны для животных, сооружения для силосования, сенажирования и др.), используемых в течение нескольких лет;

– затраты, связанные с подготовкой и освоением производств новых видов продукции и технологических процессов (пусковые расходы), освоением новых технологий выращивания сельхозкультур, новых технологий в промышленных производствах, в крупных животноводческих комплексах, которые включаются в затраты соответствующих производств в течение нормативного срока их освоения, но не более чем в течение трех лет;

– другие расходы, производственные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

В сельскохозяйственных организациях в качестве отдельного вида расходов будущих периодов могут учитываться затраты по внесению удобрений при условии, что проводились единовременные мероприятия по восстановлению и повышению плодородия земель. В таких случаях распределение стоимости удобрений осуществляется в зависимости от их вида, периода действия и последствия на почву.

Если срок списания расходов будущих периодов однозначно не определен, организация может установить его самостоятельно. Это решение должно быть закреплено в ее учетной политике.

Для затрат, произведенных организацией в текущем периоде и обладающих признаками активов, необходимо определить надлежащее место в бухгалтерском балансе. При этом следует руководствоваться правилом: какой вид объектов будет приносить в будущем экономические выгоды.

В случаях, когда связь доходов с затратами не может быть определена четко, то бухгалтерам необходимо руководствоваться концептуальными основами бухгалтерского учета, профессиональным суждением бухгалтера. Если затраты не влекут в будущем никаких экономических выгод, не соответствуют условиям признания активов, то они подлежат единовременному включению в состав расходов текущего периода в периоде начисления.

Временное распределение доходов и расходов, рисков и множества других объектов в условиях адаптации бухгалтерского учета в

Республике Беларусь к МСФО можно обеспечить путем начисления резервов. С применением в бухгалтерском учете принципов начисления, осмотрительности и соответствия при формировании резервов, по нашему мнению, отпадает необходимость счета 97 «Расходы будущих периодов» в типовом плане счетов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг): утв. М-вом с/х и прод. Респ. Беларусь 14.01.2016 г.: по сост. на 22.12.2018 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
2. Бухгалтерский управленческий учет в АПК: учеб. пособие / А. П. Михалкевич [и др.]: под ред. А. П. Михалкевича. – Минск: БГЭУ, 2012 г. – 383 с.

УДК339.187

УЧЕТНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА И ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Воронина А. С. – студент

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

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

В современном обществе бухгалтерский учет готовой продукции и ее продажи занимает важное место в системе учета. Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов, которые предназначены для продажи, а их качественные характеристики отвечают договору или требованиям законодательства [1].

Продажа готовой продукции – это комплекс операций, благодаря которым продукция, произведенная организацией, переходит в собственность покупателя.

Как объект бухгалтерского учета готовая продукция принимается к учету по фактической себестоимости и по учетным ценам.

Учет и планирование готовой продукции осуществляют в условно-натуральных, натуральных и стоимостных показателях.

Выделяют следующие виды оценки готовой продукции:

- 1) по фактической производственной себестоимости;
- 2) по оптовым ценам продажи, где они могут использоваться в качестве твердых учетных цен;
- 3) по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС – при выполнении единичных заказов и работ;

4) по неполной производственной себестоимости, исчисляемой по фактическим затратам без общехозяйственных расходов;

5) по плановой (нормативной) производственной себестоимости;

6) по свободным рыночным ценам.

Для учета поступления и движения готовой продукции используется активный счет 43 «Готовая продукция». Выполненные работы и оказанные услуги на сторону не отражаются на счете 43 «Готовая продукция». Фактические затраты по ним списывают со счетов затрат на производство в дебет счета 90 «Продажи» [3].

В первом случае готовую продукцию учитывают на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. При этом аналитический учет отдельных видов готовой продукции ведется по учетным ценам. Поступление готовой продукции по учетным ценам оформляют бухгалтерской записью по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20 «Основное производство». В конце каждого месяца исчисляется фактическая себестоимость оприходованной готовой продукции и списывается отклонение с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 «Готовая продукция» способом дополнительной бухгалтерской проводки или способом «красное сторно».

Отгруженную или сданную на месте готовую продукцию списывают по учетным ценам с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 45 «Товары отгруженные» или 90 «Продажи» [2].

В конце каждого месяца определяют отклонение фактической себестоимости отгруженной продукции от ее стоимости по учетным ценам и списывают с кредита счета 43 «Готовая продукция» дополнительной проводкой или способом «красное сторно» в дебет счета 45 «Товары отгруженные» или 90 «Продажи». Если используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» для учета затрат на производство продукции, тогда синтетический учет готовой продукции происходит на счете 43 по нормативной или плановой себестоимости. Счет 40 закрывают ежемесячно, и сальдо на отчетную дату он не имеет.

Отражение в бухгалтерском балансе готовая продукция находит одним из следующих способов:

1) по неполной (сокращенной) фактической себестоимости (по прямым статьям расходов);

2) по полной фактической производственной себестоимости;

3) по полной нормативной или плановой себестоимости;

4) по неполной нормативной или плановой себестоимости.

Все организации в условиях рыночных отношений стремятся заниматься деятельностью, которая принесет наибольшую прибыль.

Также, в условиях конкуренции, предприятиям необходимо правильно определять спрос на продукцию, ассортимент, количество и качество продукции, которую они собираются производить, а также правильно проводить маркетинговую политику. Именно учетная информация о производстве и продаже готовой продукции формирует основу для принятия управленческих решений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: утв. указом Президента РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. – Дата доступа: 05.01.2019.
2. Валиев, Р. Ф. Готовая продукция сельскохозяйственного предприятия: стратегическое значение особенности учета в современных условиях / Р. Ф. Валиев // Экономика и управление: современные теории и практические разработки. – 2017. – С. 222-234.
3. Каморджанова, Н. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Н. А. Каморджанова, И. В. Карташова, А. П. Шаблия. – СПб.: Питер, 2015. – 480 с.

УДК 347.736 (470)

ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ БАНКРОТСТВА В РОССИИ

Вьюшина К. В. – магистрант

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

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

Впервые понятие банкротства было обнаружено в Русской Правде, в которой содержатся детальные ответы по вопросам несостоятельности и конкурсного процесса.

Система норм о банкротстве была создана в дореволюционной России, появились «Банкротский Устав» от 15 декабря 1740 г. и «Устав о банкротах» от 19 декабря 1800 г. В «Уставе о банкротах» дается четкое определение понятия банкрота – это лицо, которое не может сполна заплатить своих долгов. Также законодательно были определены следующие виды несостоятельности:

- «несчастливая» несостоятельность – это банкротство, произошедшее в результате обстоятельств, не зависевших от должника;
- «неосторожная» несостоятельность – это банкротство, возникшее в результате «небрежности» лица, следовательно, возникает обязательство полностью расплатиться со своими долгами;
- «злостная» несостоятельность – это банкротство, возникшее по вине лица, необходимо полностью расплатиться по всем имеющимся долгам. В случае умышленного банкротства могло быть возбуждено

уголовное дело.

О том, что началась процедура банкротства, можно было узнать из газет, т. к. осуществлялась тоекратная публикация. Также обязательным условием являлось вывешивание объявления в общественных местах для информирования людей. Таким образом, лишь вещи первой необходимости оставались у должника, а остальное его имущество было включено в конкурсную массу и опечатано кредиторами. Частыми были случаи ареста должника, но только в случае отсутствия поручителей.

Суд проводил проверку имущества должника, которое было включено в конкурсную массу. Существовала особая очередность распределения имущества должника:

- 1) долги церкви;
- 2) долги за службу и работу приказчикам и рабочим;
- 3) остальные долги (пропорционально доле требований кредитора в общей сумме требований).

Применение уставов вскоре потеряло всякий смысл, т. к. после Октябрьской революции основным собственником имущества практически всех хозяйствующих субъектов являлось государство. В течение многих лет убыточные предприятия функционировали за счет финансирования государства и периодического списания долгов. Таким образом, в начале 90-х гг. в России существовало огромное количество убыточных предприятий и практически отсутствовала конкуренция, также возникали злоупотребления со стороны руководителей предприятий, частым явлением была неоплата по договорам. Уже в 1992 г. политика правительства России была направлена на переход непосредственно к рыночным отношениям. В это время происходила смена собственника путем приватизации государственных предприятий.

Формирование и развитие рыночной экономики способствует возникновению современных организационно-правовых форм, основанных на разных видах собственности, появлению новых собственников, как отдельных граждан, так экономических субъектов.

Как показывает практика, банкротство – неизбежное явление рыночной экономики, являющееся инструментом оздоровления экономики, способом согласования интересов всех участников товарообмена.

ЛИТЕРАТУРА

1. Агафонов, В. А. Банкротство. Инструмент приобретения контроля над предприятием / В. А. Агафонов // Лаборатория книги. – 2017. – С. 89.
2. Гореликов, К. А. Антикризисное управление / К.А. Гореликов// Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°». – 2016. – С. 181.
3. Карпов, П. Т. Несостоятельность (банкротство) предприятий / П.Т. Карпов// Лаборатория книги. – 2015. – С. 102.

4. Сытник, О. Е. Бухгалтерский учет как основа ориентированных на результат экономических расчетов / О. Е. Сытник // *Международный бухгалтерский учет*. – 2012. – № 13. – С. 28-35.
5. Сытник, О. Е. Инвентаризация: теоретические аспекты ее проведения в России и зарубежных странах / О. Е. Сытник, А. А. Куджева // *Вестник Института дружбы народов Кавказа Теория экономики и управления народным хозяйством*. – 2017. – № 4 (44). – С. 25.
6. Сытник, О. Е. Методика формирования аспектов учетной политики, обеспечивающих эффективную стратегию деятельности / О. Е. Сытник, И. С. Бехтерева // *Экономика и предпринимательство*. – 2014. – № 11 (52). – С. 203-209.

УДК 336.12

УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Галкина Ю. А. – студентка

Научный руководитель – **Волкова О. В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В процессе осуществления деятельности предприятие вступает в экономические отношения с поставщиками, покупателями, заказчиками, кредитными учреждениями, бюджетом, другими хозяйствующими субъектами, которые связаны с формированием, распределением и использованием наличных и безналичных денежных средств.

Денежный поток предприятия – совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, генерируемых его хозяйственной деятельностью.

Одно из направлений управления финансами предприятия – это эффективное управление потоками денежных средств. Полная оценка финансового состояния предприятия невозможна без анализа потоков денежных средств.

Управление потоками денежных средств предполагает анализ этих потоков, учет движения денежных средств, разработку плана движения денежных средств.

При прямом методе расчет потока осуществляется на основе счетов бухгалтерского учета предприятия; при косвенном – на основе показателей баланса предприятия и отчета о финансовых результатах.

В результате при прямом методе предприятие получает ответы на вопросы относительно притоков и оттоков денежных средств и их достаточности для обеспечения всех платежей. Косвенный метод показывает взаимосвязь различных видов деятельности предприятия, а также влияние на прибыль изменений в активах и пассивах предприя-

тия.

Кроме того, основой расчета при прямом методе является выручка от реализации продукции, при косвенном – прибыль.

При прямом методе поток денежных средств определяется как разница между всеми притоками средств на предприятии по трем видам деятельности и их оттоками.

Остаток денежных средств на конец периода определяется как их остаток на начало с учетом их потока за данный период.

При косвенном методе основа для расчета – нераспределенная прибыль, амортизация, а также изменения активов и пассивов предприятия. Здесь увеличение активов уменьшает денежные средства предприятия, а увеличение пассивов увеличивает и наоборот.

Управление денежными потоками предприятия является важной составной частью общей системы управления его финансовой деятельностью. Оно позволяет решать разнообразные задачи финансового менеджмента и подчинено его главной цели.

Процесс управления денежными потоками предприятия базируется на определенных принципах, основными из которых являются:

1. Принцип информативной достоверности. Как и каждая управляющая система, управление денежными потоками предприятия должно быть обеспечено необходимой информационной базой.

2. Принцип обеспечения сбалансированности. Управление денежными потоками предприятия имеет дело со многими их видами и разновидностями, рассмотренными в процессе их классификации.

3. Принцип обеспечения эффективности. Денежные потоки предприятия характеризуются существенной неравномерностью поступления и расходования денежных средств в разрезе отдельных временных интервалов, что приводит к формированию значительных объемов временно свободных денежных активов предприятия.

4. Принцип обеспечения ликвидности. Высокая неравномерность отдельных видов денежных потоков порождает временный дефицит денежных средств предприятия, который отрицательно сказывается на уровне его платежеспособности.

С учетом рассмотренных принципов организуется конкретный процесс управления денежными потоками предприятия.

Основной целью управления денежными потоками является обеспечение финансового равновесия предприятия в процессе его развития путем балансирования объемов поступления и расходования денежных средств и их синхронизации во времени.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ковалева, А. М. Финансы. Учеб. пособие / Под ред. проф. А. М. Ковалевой. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Финансы и статистика, 2005. – 384 с.
2. Шевчук, В. А. Финансы и кредит. Курс лекций / В. А. Шевчук, Д. А. Шевчук. – РИОР; Москва, 2006. – 288 с.

УДК 631.15: 347.425

АНАЛИЗ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Гаркавая И. П. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Дебиторская задолженность оказывает большое влияние на размер и структуру оборотных активов предприятия, включая показатели ликвидности, платежеспособности, деловой активности. Следовательно, важнейшей задачей любого предприятия является повышение эффективности управления дебиторской задолженностью на основе ее всестороннего анализа.

Основными особенностями современного финансового анализа являются, в частности, его новая целевая направленность, расширение информационной базы для его осуществления и инструментарий. Так, целевую направленность можно определить, как оказание помощи руководству предприятия при принятии управленческих решений, последствия которых могут проявиться в ближайшем будущем [1].

Выделяют следующие этапы анализа как элемента управления задолженностью: анализ динамики уровня задолженности; межхозяйственный сравнительный анализ, факторный анализ основных качественных показателей (например, коэффициента оборачиваемости, периода инкассации дебиторской задолженности; коэффициент покрытия кредиторской задолженности).

Основным показателем, характеризующим степень оборачиваемости задолженности, т. е. показатель, характеризующий количество раз превращения задолженности в денежные средства, является коэффициент оборачиваемости дебиторской или кредиторской задолженности, который представляет собой соотношение выручки от реализации и средней величины дебиторской или кредиторской задолженности.

Немаловажными показателями для анализа являются также доля дебиторской задолженности в выручке (1), кредиторская задолженность в текущих активах (2) и период оборота (3).

Деб. зад-ть в выручке = Деб. зад-ть / Выручка (1).

Кред. зад-ть в текущ. акт. = Кред. зад-ть / Текущ. акт. (2).

Период оборота = 360 / Коэф. оборачиваемости (3).

Анализ динамики дебиторской задолженности сельскохозяйственных организаций Гродненской области показал, что задолженность в 2017 г. осталась практически неизменной по сравнению с 2013 г. и составила 57243 тыс. долл. США. Доля дебиторской задолженности в структуре в 2017 г. составляла практически 9%, что меньше на 3 п. п., чем в 2013 г.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2013 г. составлял 16 оборотов и уменьшился до 11 оборотов в 2017 г. В результате период оборота в 2017 г. увеличился на 10 дней по сравнению с 2013 г. и составил 33 дня.

Факторный анализ показал, что коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности увеличился за счет изменения выручки на 3 оборота и уменьшился на 4 оборота за счет дебиторской задолженности.

Анализ динамики кредиторской задолженности сельскохозяйственных организаций Гродненской области показал, что задолженность в 2017 г. уменьшилась на 37% по сравнению с 2013 г. и составила 319844 тыс. долл. США. Доля кредиторской задолженности в 2017 г. составляет практически 2%, что практически осталось неизменным по сравнению с 2013 г.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в 2013-2017 гг. оставался неизменным и составлял около 2 оборотов. Период оборота в 2017 г. составил 180 дней. Факторный анализ показал, что коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности увеличился за счет изменения выручки на 0,3 оборота и на 0,1 оборот за счет кредиторской задолженности.

Анализ показал, что сельскохозяйственные организации Гродненской области обеспечили снижения структурного влияния задолженности на формирование краткосрочных активов, в т. ч. за счет повышения качества управления и ускорения оборачиваемости средств дебиторов. Несмотря на то что кредиторская задолженность снизилась, ее доля в финансировании краткосрочных активов осталась фактически неизменной, как и уровень оборачиваемости, как следствие можно указать, что сельскохозяйственные организации оптимизировали уровень покрытия кредиторской задолженности дебиторской задолженностью, что снизило риски неплатежеспособности.

Результаты, полученные в ходе оценки задолженности предприятия, являются основой для разработки комплексных мероприятий по

управлению задолженностью в целях поддержания финансовой устойчивости на основе сбалансированности по срокам долгов и обязательств.

ЛИТЕРАТУРА

1. Егорушкина, Т. Н. Значение анализа дебиторской задолженности в системе управления предприятием / Т. Н. Егорушкина, А. Н. Самонин // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – Т. 17. – С. 440-444.

УДК 631.15: 347.425.5

РАЗВИТИЕ МЕТОДОВ СНИЖЕНИЯ ПРОСРОЧЕННОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Гаркавая И. П. – студент

Научный руководитель – Солович Е. А.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных экономических условиях проблема управления задолженностью для большинства предприятий, в т. ч. и для сельскохозяйственных, функционирующих на территории Республики Беларусь, по-прежнему остается актуальной.

Таблица – Динамика задолженности в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Дебиторская задолженность, млн. руб.	627,0	752,9	871	1147,8	1186,6
Удельный вес просроченной дебиторской задолженности, %	18,9	22,0	24,9	29,0	23,4
Кредиторская задолженность, млн. руб.	3972,4	4645,2	5801	6712,0	6718,9
Удельный вес просроченной кредиторской задолженности, %	13,5	16,4	17,3	34,3	35,4

Примечание – Источник: разработка автора по [1].

Проанализировав данные таблицы, можно сделать вывод, что как кредиторская, так и дебиторская просроченная задолженность в сельском хозяйстве увеличивается хоть небольшими, но набирающими темп оборотами. Если в 2014 г. просроченная дебиторская задолженность составляла 118,7 млн. руб., то в 2018 г. – уже 278,2 млн. руб., т. е. увеличилась более чем в 2 раза, и составила в 2018 г. 23,4% в общей сумме дебиторской задолженности.

При этом просроченная кредиторская задолженность в 2014 г. составляла 769,8 млн. руб., а в 2018 г. – 2376,1 млн. руб., т. е. увеличилась почти в 3 раза, и составила 35,4% в общем объеме кредиторской задолженности. Вышеизложенное говорит об неэффективности методов снижения просроченной задолженности и необходимости их развития.

Практически все сельскохозяйственные предприятия используют широко известные методы снижения просроченной задолженности. Как правило, традиционными методами являются установление в договоре неустойки, залог имущества, поручительства, предоставление гарантии, аккредитив. Достаточно редко в предпринимательской деятельности белорусские субъекты хозяйствования в целях защиты своих интересов используют такой инструмент как страхование предпринимательского риска.

Страхование дебиторской задолженности предполагает страхование риска убытков от несвоевременного возврата денежных средств покупателем или его банкротства. Заключение договора страхования позволит не только провести обоснованную оценку кредитных рисков компании, но и переложить сами риски на страховую компанию [2].

К преимуществам страхования дебиторской задолженности можно отнести повышение финансовой независимости компании. В большинстве случаев банкротство крупного покупателя влекло за собой серию банкротств его поставщиков, работавших на условиях отсрочки платежа. Надо отметить, что организации, застраховавшие свою дебиторскую задолженность, как правило, значительно проще получить более выгодные условия по банковским кредитам. При этом застрахованная задолженность может служить предметом залога для банка. Среди основных недостатков страхования задолженности можно отметить достаточно высокую стоимость этой услуги.

Для того чтобы застраховать свою задолженность, предприятие должно застраховать всех покупателей, приобретающих продукцию на условиях отсрочки платежа. Но это не означает, что все они будут застрахованы. Страховая компания, проанализирует кредитные риски контрагентов компании, выберет тех, с которыми допустимо работать на условиях отсрочки платежа, и установит для каждого из них кредитный лимит. После заключения договора страхования, с момента возникновения просрочки платежа в обязанности предприятия-продавца входит регулярное напоминание покупателю о необходимости погасить свои обязательства. Если по истечении 180 дней с момента возникновения просрочки платежа задолженность не погашена, страховой случай считается наступившим и страховая компания вы-

плачивает страховое возмещение [2].

Сегодня страхование дебиторской задолженности скорее редкость, чем общепринятая практика. Со временем многие предприятия будут использовать этот инструмент страхования. Но на данный период времени предприятия АПК Республики Беларусь нуждаются в более дешевом и не менее эффективном методе борьбы с просроченной задолженностью.

ЛИТЕРАТУРА

1. Статистический сборник сельского хозяйства 2017 // Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 30.01. 2018.
2. Хромов, М. Ю. Дебиторка. Возврат, управление, факторинг. – СПб.: Питер, 2008. – 205 с.

УДК 631.16:658.14.012

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

Герасимчик Е. П. – студентка

Научный руководитель – **Болгач А. Р.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельское хозяйство как отрасль экономики обладает целым рядом особенностей, которые определяют специфику организации его финансово-кредитного обслуживания. Данные особенности, обусловленные технологией производства и размещением ресурсов, оказывают большое влияние на производственные, финансовые и экономические показатели аграриев.

Специфические черты, присущие сельскохозяйственному производству, определяют его менее благоприятное положение для кредитования по сравнению с другими отраслями экономики. Однако предприятия аграрного сектора не в состоянии функционировать и развиваться без привлечения и использования средств внешнего финансирования.

Выделяют следующие особенности сельскохозяйственных организаций, создающие препятствия для обеспечения доступности заемных средств:

– природные риски, которые частично могут быть снижены в результате развития системы страховой защиты производителей, в т. ч.

при участии государства;

– экономические риски, характерные для данной отрасли, которые частично нивелируются в результате развития систем страхования и государственного регулирования (поддержки).

В частности, отличительной чертой сельского хозяйства является сезонность производства, которая оказывает влияние на использование трудовых ресурсов, техники, а также на поступление выручки. Данный фактор существенно влияет на интерпретацию показателей финансового состояния предприятия, т. к. отнесение затрат на производство и получение выручки от реализации продукции происходят в различных периодах.

Кредитные организации при работе с сельскохозяйственными организациями должны учитывать данную особенность и индивидуально подходить к составлению графика погашения основного долга и процентов по нему, учитывая характер поступления выручки от реализации продукции.

Для сельского хозяйства, в отличие от других отраслей, в большей степени характерен процесс самовоспроизводства. Часть полученной продукции остается на предприятиях и направляется на пополнение оборотных средств (например, семена, корма). Это приводит к снижению выручки от реализации продукции, что влияет на размер предоставляемых банками кредитов.

Сельское хозяйство характеризуется длительным кругооборотом оборотных активов, вкладываемых в производство, что обусловлено процессами выращивания растений и откорма животных. Например, для получения продукции свиноводства необходимо 10-14 мес, а возделывание озимых культур начинается осенью текущего года и заканчивается только в середине следующего. Данная особенность приводит к необходимости привлечения в отрасль среднесрочных и долгосрочных кредитных ресурсов.

Специфическим является и залоговое обеспечение, которое находится в распоряжении сельскохозяйственных организаций. Чаще всего в качестве залога используются урожай будущего периода, скот. Однако данные виды залога являются достаточно неудобными для банка.

Таким образом, на организацию кредитования аграрного сектора влияют отраслевые и внутриотраслевые особенности сельскохозяйственного производства. Это находит свое отражение в условиях предоставления кредита (срок, график погашения, залог), которые закрепляются в кредитном договоре.

ЛИТЕРАТУРА

1. Василенок, А. И. Особенности и проблемы кредитования сельского хозяйства Республики Беларусь / А. И. Василенок // Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования: материалы международной научно-практической конференции. – Горки: БГСХА, 2014. – С. 36-37.
2. Самоховец, М. П. Особенности и недостатки современной системы кредитования аграрного сектора Республики Беларусь / М. П. Самоховец // Аграрная экономика. – 2015. – С. 9.

УДК 631.158:005.963(476.6)

К ПРОБЛЕМЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ УЧЕТНЫХ РАБОТНИКОВ В СКУП «ВОЛПА» ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Горчинская М. В. – студентка

Научный руководитель – **Кудин В. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Бухгалтерская служба СКУП «Волпа» Волковысского района Гродненской области является самостоятельным структурным подразделением. Структура бухгалтерии и численность учетных работников в организации устанавливается штатным расписанием, утверждаемым директором.

Количество работников бухгалтерии в СКУП «Волпа» на конец 2018 г. составило 7 человек. Отметим, что в течение 2016-2018 гг. численный состав работников бухгалтерии не изменился (таблица 1).

Таблица 1 – Количественный состав работников бухгалтерии СКУП «Волпа» за 2015-2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2015 г., (+/-)
Число работников бухгалтерии, чел.				
- по штату	7	7	7	-
- фактически	7	7	7	-
из них имеют:				
- высшее образование	2	2	2	-
- среднее специальное образование	5	5	5	-

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных годовых отчетов за 2016-2018 гг.

Как видно из данных таблицы 1, количество штатных работников

бухгалтерии соответствуют потребности хозяйства в кадрах.

Качественный состав работников бухгалтерии хозяйства приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Квалификационный уровень работников бухгалтерии СКУП «Волпа» по состоянию на 01.01.2019 г.

ФИО	Должность	Образование	Специальность по диплому	Место учебы, год окончания	Стаж, лет
1	2	3	4	5	6
Якубчик Т. П.	главный бухгалтер	высшее	Бухгалтерский учет, анализ и аудит	УО «ГТАУ», 2011	2
Лабецкая Л. А.	зам. гл. бухгалтера	среднее специальное	Бухгалтерский учет, анализ и контроль	УО «ОСХТ», 1983	2
Горчинская М. В.	бухгалтер	высшее	Бухгалтерский учет, анализ и аудит	УО «ГТАУ», 2018	1,5
Ошмяна Т. Ч.	бухгалтер	среднее специальное	Бухгалтерский учет, анализ и контроль	УО «НТЭТ», 1977	27,5
Жеребило А. П.	бухгалтер	среднее специальное	-	Бухгалтерская школа, 2011	8
Жуковская С. В.	бухгалтер	среднее специальное	Бухгалтерский учет, анализ и контроль	УО «ОСХТ», 1986	3,5
Кашева Е. А.	бухгалтер-кассир	среднее специальное	Бухгалтерский учет, анализ и контроль	УО «ОСХТ», 1985	3,5

Примечание – Источник: собственная разработка на основании штатного расписания СКУП «Волпа» на 2019 г.

В результате исследования установлено, что, несмотря на сформированный штат бухгалтерии, квалификационный уровень учетных работников находится на низком уровне. Из данных таблицы 2 видно, что среди специалистов бухгалтерского профиля в СКУП «Волпа» основная доля работников имеет среднее специальное образование. Высшее экономическое образование имеют только главный бухгалтер Якубчик Т. П. и бухгалтер Горчинская М. В.

Кроме того, исследование позволило выявить отсутствие перспективного плана повышения квалификации, в т. ч. путем получения соответствующего уровня образования, что является прямым нарушением положений Трудового кодекса Республики Беларусь.

Так, в соответствии со статьей 220 Трудового кодекса Республики Беларусь наниматель обязан обеспечить профессиональную подготовку, повышение квалификации, стажировку и переподготовку работни-

ков в случаях, предусмотренных законодательством, а также коллективным договором.

В целях устранения выявленных недостатков нами рекомендуется руководителю совместно с главным бухгалтером организации разработать план-график профессиональной подготовки, повышения квалификации, стажировки и переподготовки работников бухгалтерии. Выполнение запланированных в плане-графике мероприятий будет способствовать профессиональному совершенствованию учетных работников, углублению и обновлению их знаний, в т. ч. для повышения квалификационной категории по специальности.

УДК 658.155:631.15

СОВРЕМЕННАЯ МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВИДОВ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Гошко Д. Л. – студентка

Научный руководитель – Куклик С. Н.

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

Основной целью деятельности любого хозяйствующего субъекта, функционирующего в условиях конкурентной среды, является получение прибыли, которая выступает основным фактором ведения расширенного воспроизводства, а также непременным условием финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности.

С переходом экономики государства на основы рыночного хозяйства значение прибыли усиливается. Различные толкования и понимание сущности данной категории, сложность ее взаимосвязей с другими показателями привели к различным определениям, критериям отнесения, методам расчетов и т. п. [1].

В общем виде современная методика определения системы видов прибыли для организаций, осуществляющих производственную деятельность, представлена в отчете о прибылях и убытках. Система видов прибыли включает три блока видов прибыли, являющихся результатом трех видов деятельности предприятия: текущей, инвестиционной и финансовой. Прибыль от текущей деятельности формируется на основе выручки и прочих доходов от этого вида деятельности за минусом текущих затрат (себестоимости), управленческих расходов, расходов на реализацию и прочих затрат по этому виду деятельности.

Следовательно, прибыль от текущей деятельности формируется

на основе всех доходов по текущей деятельности за вычетом полной себестоимости и прочих расходов. При этом из доходов вычитаются налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации.

Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности определяется разницей между доходами (за вычетом налогов и сборов) и расходами по этому виду деятельности. При этом доходы от инвестиционной деятельности формируются за счет: продажи основных средств и нематериальных активов; доходов от участия в уставном капитале других организаций; полученных процентов. Расходы определяются выбытием основных средств и нематериальных активов.

Прибыль (убыток) от финансовой деятельности определяется аналогично, т. е. разницей между доходами и расходами по этому виду деятельности. Доходы формируются за счет курсовых разниц, возникающих от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и прочих доходов по финансовой деятельности.

К расходам по финансовой деятельности относятся:

1) проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами и займами;

2) расходы по курсовым разницам, возникающим от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;

3) прочие расходы по финансовой деятельности [2].

Сумма прибылей (убытков) от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности – это прибыль всей деятельности предприятия, т. е. прибыль до налогообложения. Разница между прибылью до налогообложения и налогом на прибыль дает чистую прибыль предприятия.

Данная классификация видов прибылей предприятия и порядок их определения зафиксированы в «Отчете о прибылях и убытках». Показатели этого отчета представляют собой основу для осуществления системного управления формированием и повышением прибыли на конкретном предприятии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Управление прибылью на предприятиях: проблемы ее формирования и инновационные пути их решения / Экономика и управление № 2 (46); редкол.: А. С. Головачев [и др.]. – Минск: Минский инновационный университет, 2016. – С. 3-9.
2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30.09.2011 г., № 102, в ред. от 31.12.2013 г. № 96 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 12.12.2018 г.

УДК 631.152:658.012.12:631.162

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Гошко И. Г. – магистрант

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

УО «Белорусская государственная орденов Октябрьской Революции и
Трудового Красного Знамени сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Большое значение и актуальность имеет проверка соблюдения нормативных актов, регулирующих расчетные операции, уровень постановки договорной работы, состояние расчетно-платежной дисциплины, достоверности учетных данных.

Цель работы – изучение путей совершенствования учетно-контрольного обеспечения управления кредиторской задолженностью в организациях АПК.

При написании статьи применялись такие методы исследования, как анализ, классификация.

Ответственность сторон за нарушение расчетной и платежной дисциплины определяются индивидуально в каждом договоре, влекущем осуществление расчетов и платежей, и закрепляются отдельным параграфом контракта или договора.

Договорная дисциплина заключается в том, что все хозяйствующие субъекты обязаны выполнять все условия подписанных ими договоров.

Проверка расчетов с прочими дебиторами и кредиторами производится по отдельным субсчетам к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При проверке расчетов по исполнительным документам устанавливаются правильность удержаний из оплаты труда рабочих и служащих сумм по исполнительным листам в пользу других предприятий и лиц, а также своевременность перечисления удержанных сумм получателям.

Немаловажное значение в повышении ответственности за соблюдением расчетной и платежной дисциплины имеет контроль.

Проверка операций с поставщиками и подрядчиками осуществляется по данным счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Такую проверку могут проводить специалисты органов государственного контроля (Комитет государственного контроля, Министерство по налогам и сборам, Национальный банк, Министерство финан-

сов, Министерство экономики, Министерство статистики и анализа), ведомственного контроля и аудиторы. Цель проверки – соблюдение законодательства при совершении операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

К типичным ошибкам при расчетах с поставщиками и подрядчиками относятся:

При приобретении товаров некоторые организации не указывают цель (цели) приобретения товаров.

В некоторых случаях организации указывают в договорах несколько целей приобретения товаров.

В отдельных случаях договоры не содержат цели приобретения товара вообще.

В некоторых случаях, заключая несколько договоров с одним поставщиком, организации прилагают лицензии только к одному договору, как правило, самому первому.

При проверках имеют место случаи, когда товар приобретен у посредника в сроки, предшествующие сроку получения последним лицензии на такой вид деятельности, как оптовая торговля.

В условиях рыночной экономики финансовая устойчивость предприятия зависит от конкурентоспособности выпускаемой продукции, ее спроса на внутреннем и внешнем рынках и объема реализации по договорам поставок. Основными документами, регулирующими сбытовую деятельность предприятий, являются договоры на реализацию готовой продукции, выполнение работ и оказание услуг сторонним организациям. Поэтому наряду с обоснованностью планирования реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг на сторону необходимо всесторонне проверить и правильность заключения предприятием указанных договоров как важнейшей правовой основы его сбытовой деятельности.

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С ВНЕДРЕНИЕМ НОВОЙ ТЕХНИКИ В ОТРАСЛЬ «РАСТЕНИЕВОДСТВО»

Гринько В. В. – студент

Научный руководитель – Тунин С. А.

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

Приоритетной отраслью сельского хозяйства можно назвать растениеводство, т. к. данная отрасль имеет прямое влияние на иные отрасли сельского хозяйства (животноводство), промышленность и прочие. В связи с этим возникает необходимость во внедрении новой техники и прочих основных средств производственного назначения.

Производство зерновых культур является наиболее распространенной отраслью сельского хозяйства в Ставропольском крае. Необходимость внедрения новой техники обуславливается повышением урожайности культур, снижением себестоимости, а также повышением прибыли.

При проектировании, разработке и внедрении новой техники организация проходит этапы процедуры определения экономической эффективности.



Рисунок 1 – Этапы процедуры определения экономической эффективности производства

При внедрении техники и технологии необходимо сказать о выборе базового варианта. Выбор базового варианта необходимо для со-

поставления данных. При оценке уровня технологии необходимо провести градацию видов.



Рисунок 2 – Градация видов технологии

При выборе базового варианта исследованию подвергается вся совокупность решений, вследствие чего, данная совокупность развивается на группы, однородные по качественным характеристикам.

ЛИТЕРАТУРА

1. Адамайтис, Л. А. Необходимость внедрения эффективных методов управленческого учета в организациях АПК / Л. А. Адамайтис, С. Р. Концевая, Г. Я. Остаев // Потенциал социально-экономического развития Российской Федерации в новых экономических условиях: Материалы II Международной научно-практической конференции: В 2-х ч.; Под ред. Ю. С. Руденко, Л. Г. Руденко. – 2016. – С. 426-432.
2. Алборов, Р. А. Совершенствование управленческого учета в системе внутреннего управления сельскохозяйственным производством // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. – № 2. – С. 46-50.
3. Богатая, И. Н. Бухгалтерский учет. Серия «Высшее образование». 3-е изд., перераб. и доп. / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – Ростов н/Д: «Феникс», 2014. – 800 с.
4. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. – М.: РИОР-М, 2013. – 234 с.
5. Концевая, С. М. Контрольно-аналитическое обеспечение управления затратами в сельском хозяйстве / С. М. Концевая, Г. Я. Остаев // Новая экономическая стратегия промышленно развитого региона: Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Федеральное агентство по образованию, Ижевский государственный технический университет, Правительство Удмуртской Республики, Институт экономики УрО РАН. – 2008. – С. 290-292.
6. Концевой, Г. Р. Классификация затрат: основа рационального учета и управления / Г. Р. Концевой, Г. Я. Остаев, А. А. Алборов // Наука Удмуртии. – 2017. – № 3. – С. 130-137.

К ВОПРОСУ О СУЩНОСТИ ЗАТРАТ, ИЗДЕРЖЕК И СЕБЕСТОИМОСТИ

Грушевская В. В. – студентка

Научный руководитель – **Юзвик М. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Процесс производства протекает непрерывно, поэтому он требует непрерывных затрат труда и средств производства. В экономической литературе употребляются понятия «затраты на производство», «издержки производства», «расходы на производство» как синонимы. Однако различия данных категорий до сих пор остаются предметом дискуссий отечественных и зарубежных ученых и практиков.

По мнению П. Я. Папковской, затраты представляют собой уменьшение экономических ресурсов предприятия (денежных средств), или увеличение кредиторской задолженности. Затраты – это использование за отчетный период материально-денежных и трудовых ресурсов [3].

В экономическом словаре под редакцией Б. А. Райзберга затраты представляются как выраженные в денежной форме расходы организаций, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение и сбыт продукции [4].

Согласно постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов», затраты – это стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах [2].

Все затраты материальных и трудовых ресурсов образуют издержки производства. Издержки производства – это стоимостное выражение затрат, связанных с воспроизводством природных и экономических ресурсов, потребленных в процессе производства. Общие издержки подразделяются на издержки производства (включающие в себя стоимостное выражение потребленных ресурсов в производственном цикле кругооборота средств) и издержки обращения (связанные с приобретением (покупкой) материально-производственных ресурсов и

продажей готовой продукции) [5].

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) [2].

О. П. Алешкевич считает, что «затраты» более широкое понятие, представляющее собой потребленные ресурсы или денежные средства, которые нужно заплатить предприятию. Издержки – затраты производственных факторов. Категория «расходы» применяется в нескольких смысловых значениях: как расходы отчетного периода, расходы по основным видам деятельности, расходы в целях налогообложения.

Себестоимость – это объективная экономическая категория, которая характеризует производственные отношения по поводу использования в производственном процессе ресурсов предприятия, обусловливается издержками производства и выражает в денежной форме затраты предприятия, обеспечивающие непрерывный оборот средств на основе их простого воспроизводства [1].

Таким образом, применительно к бухгалтерскому учету «затраты» возможно определить как стоимостное выражение использованных предприятием за определенный период ресурсов. При этом главным отличием понятий «издержки» и «затраты» является то, что в то время как затраты включают все израсходованные ресурсы, издержки относятся только непосредственно к производству продукции. Часть затрат организации, которая будет соотнесена с доходами за данный период для оценки результатов деятельности следует понимать под термином «расходы».

ЛИТЕРАТУРА

1. Алешкевич, О. П. Затраты и издержки производства: содержание и взаимосвязь / О. П. Алешкевич // Бухгалтерский учет и анализ. – Минск, 2006. – № 12. – С. 42-45.
2. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г., № 102; в ред. от 31 дек. 2013 г. № 96 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
3. Папковская, П. Я. Производственный учет в АПК: теория и методология / П. Я. Папковская. – Минск: ООО «Информпресс», 2001. – 216 с.
4. Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2009. – 480 с.
5. Хоружий, Л. И. Управленческий учет в сельском хозяйстве. Учебник / Л. И. Хоружий. – Москва: Инфра-М, 2014. – 314 с.

УДК 631.16:658.14

ОЦЕНКА ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Гудач Е. С. – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Руководство предприятия должно иметь четкое представление, за счет каких ресурсов будет осуществлять свою деятельность. Забота об обеспечении производственного процесса необходимыми финансовыми ресурсами является ключевым моментом в организации деятельности любого предприятия. Поэтому анализ наличия источников формирования и размещения капитала имеет большое значение.

Рассматривать формирование капитала необходимо в разрезе собственного и заемного капиталов.

При финансировании своей деятельности предприятие должно уделять особое внимание формированию и преумножению собственных средств. Так, при изучении структуры собственного капитала рационально объединение в одну группу таких элементов, как добавочный капитал и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т. е. при отрицательном конечном финансовом результате предприятия в виде получения убытка, доля данного элемента в общей сумме собственного капитала будет отрицательной, что является невозможным.

При сохранении данной тенденции в течение более длительного периода на предприятии могут возникнуть значительные проблемы в области обеспеченности собственными средствами и финансировании своей деятельности. Одним из условий непрерывной деятельности предприятия без снижения объемов производства будет опережение темпа роста собственного капитала по сравнению с темпом роста уровня инфляции. Для стабилизации данной ситуации следует рассматривать наращивание собственного капитала за счет: дополнительных вложений в уставный фонд, увеличения добавочного капитала, а также выхода предприятия на положительные финансовые результаты и получение нераспределенной прибыли.

При изучении заемного капитала организации, следует учитывать, что оптимальная структура и размер которого непосредственно влияет на финансовое состояние и платежеспособность предприятия.

Для улучшения финансового состояния предприятиям следует достигать структуры заемного капитала, при которой долгосрочные обязательства преобладают над краткосрочными обязательствами, уде-

лять особое внимание составу и давности образования кредиторской задолженности, привлекать заемные средства по более низкой стоимости, использовать современные формы и методы привлечения заемных средств.

Таким образом, для стабилизации финансового состояния предприятий АПК следует наращивать объем собственных средств, а при использовании заемных средств вкладывать их в объекты и сферы с максимальной отдачей и эффективностью.

УДК 631.16:658.167

ОЦЕНКА ИНТЕНСИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК

Гудач Е. С. – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Бизнес в любой сфере деятельности начинается с определенной суммы денежной наличности, за счет которой приобретает необходимое количество ресурсов, организуется процесс производства и сбыт продукции. Капитал в процессе своего движения проходит последовательно три стадии кругооборота: заготовительную, производственную и сбытовую. Чем быстрее капитал сделает кругооборот, тем больше предприятие получит и реализует продукции при одной и той же сумме капитала за определенный отрезок времени. Задержка движения средств на любой стадии ведет к замедлению оборачиваемости капитала, требует дополнительного вложения средств и может вызвать значительное ухудшение финансового состояния предприятия. Достигнутый в результате ускорения оборачиваемости эффект выражается в первую очередь в увеличении выпуска продукции без дополнительного привлечения финансовых ресурсов. Кроме того, за счет ускорения оборачиваемости капитала происходит увеличение суммы прибыли, т. к. обычно к исходной денежной форме он возвращается с приращением. Таким образом, предприятию следует стремиться к ускорению оборачиваемости капитала на всех стадиях кругооборота. Одним из важнейших показателей, характеризующих интенсивность использования средств предприятия и его деловую активность является оборачиваемость капитала. В процессе анализа необходимо более детально изучать показатели оборачиваемости капитала и установить за счет, каких

факторов происходит замедление или ускорение движения средств.

Основными показателями, характеризующие скорость оборачиваемости капитала являются:

- коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов;
- коэффициент оборачиваемости совокупного капитала;
- продолжительность оборота краткосрочных активов;
- продолжительность оборота совокупного капитала.

Отметим, что эффективность использования капитала характеризуется его рентабельностью – отношением прибыли к среднегодовой сумме активов. В процессе анализа рационально рассчитывать рентабельность отдельных компонентов капитала, а именно рентабельности основного, оборотного, собственного капиталов. Общим показателем, характеризующим эффективность использования капитала, является рентабельность совокупного капитала.

При оценке эффективности использования капитала целесообразно рассматривать такой показатель как эффект финансового рычага (леверидж), который отражает прирост рентабельности собственного капитала в результате использования заемных средств. Эффект финансового рычага показывает на сколько процентов увеличится рентабельность собственного капитала в результате привлечения заемных средств.

Таким образом, эффективность использования капитала является одной из важнейших характеристик определяющих результативность деятельности организации. В этой связи следует разрабатывать и реализовывать мероприятия по выведению данных показателей на положительный уровень.

УДК 631.162:657.471(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В ОАО «ЩУЧИНАГРОПРОДУКТ»

Данилевич О. Г. – студентка

Научный руководитель – **Кудин В. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Изучив методику бухгалтерского учета и контроля расчетов с подотчетными лицами в ОАО «Щучинагропродукт», нами были установлены факты, свидетельствующие о нарушениях законодательства

Республики Беларусь.

Так, ознакомившись с системой внутреннего контроля на предприятии, были установлены следующие недостатки:

- не регламентирован порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- отсутствует Положение о бухгалтерии;
- не разработан рабочий альбом форм первичных учетных документов и регистров учета.

Кроме того, в процессе проверки первичного, аналитического и синтетического учета расчетов с подотчетными лицами в ОАО «Щучинагропродукт» были получены следующие результаты:

- отсутствует список должностных лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет;
- не разработано Положение о порядке направления должностных лиц из числа штатного персонала в командировку.

Отметим, что отсутствие данного Положения зачастую приводит к возникновению в учете грубых ошибок: нарушение порядка выдачи денег под отчет, несоблюдение предельного размера выдаваемых под отчет сумм, порядка и сроков представления авансовых отчетов и т. д.

- при направлении в командировку подотчетному лицу не выдается служебное задание;
- при оформлении первичных документов заполняются не все реквизиты, имеются подчистки и помарки;
- к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в рабочем плане счетов бухгалтерского учета не предусмотрены субсчета;
- выявлены нарушения в порядке выдачи авансов и возмещении командировочных расходов;
- бухгалтерские записи по учету выдачи денежных средств в подотчет составляются с нарушением Постановления Министерства финансов Республики Беларусь № 50 от 29.06.2011 г.

С целью совершенствования организации бухгалтерского учета и контроля в ОАО «Щучинагропродукт» мы предлагаем реализовать следующие предложения:

- ✓ разработать Положение о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств и предусмотреть в нем перечень имущества, подлежащего обязательному контролю, правила проведения периодических проверок, порядок документального оформления их результатов;
- ✓ утвердить Положение о бухгалтерии, являющееся обязательным организационным документом;
- ✓ разработать рабочий альбом форм первичных учетных

документов и регистров учета.

В целях совершенствования бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в ОАО «Щучинагропродукт» нами разработаны следующие рекомендации:

- ✓ утвердить приказом круг лиц, имеющих право получать денежные средства в подотчет;
- ✓ главному бухгалтеру усилить контроль за порядком оформления первичных документов и регистров учета;
- ✓ в рабочем плане счетов к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» предусмотреть дополнительные субсчета;
- ✓ для оперативного информирования работников об изменениях в законодательстве в области бухгалтерского учета активов и обязательств приобрести аналитическую правовую систему «Бизнес-Инфо».

Реализация вышеперечисленных рекомендаций, на наш взгляд, будет способствовать повышению качества организации бухгалтерского учета и контроля расчетов с подотчетными лицами в ОАО «Щучинагропродукт».

УДК 657.471

ИЗДЕРЖКИ, ЗАТРАТЫ, РАСХОДЫ: ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ЧЕРТЫ

Демиденко В. С. – студент

Научный руководитель – **Клипперт Е. Н.**

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

Понятия издержек, затрат, расходов являются понятиями, на сходства и различия которых до сих пор нет единой точки зрения. Эта неопределенность усиливается тем, что некоторые авторы считают эти термины синонимами. Однако, несмотря на то что в литературе издержки, затраты, расходы нередко используются как синонимы, с точки зрения бухгалтерского учета их значения являются разными. Исходя из этой посылки, проанализируем систему этих понятий.

Данная тема исследования является актуальной, т. к. основные понятия исследования являются не синонимами, а отдельными понятиями.

Главная цель исследования – дать понятие определениям «издержки», «затраты», «расходы» и выявить их отличительные черты.

В ходе исследований были использованы отечественные и зарубежные труды ученых.

Рассмотрим определения, после чего выявим отличительные черты.

Издержки – это совокупность различных видов затрат на производство и реализацию продукции в целом или ее отдельных частей. К примеру, издержки производства – это затраты финансовых, материальных, трудовых и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции.

К тому же, «издержки» включают специфические виды затрат: единый социальный налог, потери от брака, гарантийный ремонт и др. Понятия «затраты на производство» и «издержки производства» могут совпадать и рассматриваться как равноценные только в определенных условиях.

Затраты – это денежная оценка стоимости материальных, финансовых, природных, трудовых, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.

Затраты характеризуются:

- денежной оценкой ресурсов, обеспечивая принцип измерения различных видов ресурсов;
- целевой установкой (связаны с производством и реализацией продукции в целом или с какой-то из стадий данного процесса);
- определенным периодом времени, т. е. должны быть отнесены на продукцию за данный промежуток времени.

Сравнивая отечественную и зарубежную учетные системы по полноте включения затрат в себестоимость и их разделения на постоянные и переменные в зависимости от изменения объема производства, следует отметить, что в Республике Беларусь до сих пор не получила распространения практика раздельного учета переменных и постоянных затрат, характерная для системы «директ-костинг», а применяется учет полной себестоимости [1].

Расходы – это затраты в определенном периоде времени, которые документально подтверждены, экономически оправданы (обоснованы) и полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за данный период продукцию. В сравнении с затратами они не могут быть в состоянии запасемкости и не могут относиться к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о прибылях и убытках. Понятие «затраты» несколько шире понятия «расходы», однако в определенных условиях они могут совпадать [2].

Исходя из определений, можно выделить отличительные черты.

Затраты имеют денежное выражение. Возникают вследствие использования приобретенных товаров или услуг для обеспечения производственно-управленческого процесса.

Расходы выражаются денежно, но с ними связано уменьшение экономических выгод. Возникают, когда фирма утрачивает ресурсы либо уменьшается их стоимость.

Издержки – стоимость сырья и материалов, приобретенных компанией. Таким образом, это натуральное выражение растрат предприятия.

На основании проведенного исследования можно сделать вывод, что понятия «издержки», «затраты», «расходы» являются не синонимами, а отдельными определениями.

ЛИТЕРАТУРА

1. Селюков, Ю. Н. Управленческий учет в сельском хозяйстве: проблемы теории и методологии / Ю. Н. Селюков, В. В. Чабатуль, Е. Н. Ракутина. – Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2009. – С. 31-50.
2. Сущность и классификация издержек производства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://venec.ulstu.ru/lib/disk/2012/ep/content/file54.htm>. – Дата доступа: 25.01.2019.

УДК 658.155(476.6)

АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В КПСУП «ГРОДНЕНСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»

Добрук Ю. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовую основу предприятия представляет сформированный им собственный капитал, который является одним из ключевых факторов его существования и экономической и хозяйственной деятельности.

В КПСУП «Гродненская птицефабрика» уровень собственного капитала находится на отметке, соответствующей устойчивому финансовому состоянию организации. Основную долю в структуре собственного капитала в 2017 г. занимал добавочный капитал (51,7%), нераспределенная прибыль составляла 48,3%.

Рентабельность собственного капитала (returnequity, ROE) – это важнейший финансовый показатель отдачи для любого инвестора, собственника бизнеса, показывающий, насколько эффективно был исполь-

зован вложенный в дело капитал.

В КПСУП «Гродненская птицефабрика» в 2017 г. показатель составил 13,7%, что на 8,8 п. п. выше уровня 2016 г. Для того чтобы определить, какой же из факторов оказывает наибольшее влияние на рентабельность собственного капитала КПСУП «Гродненская птицефабрика», проведем его факторный анализ, результаты которого представим в таблице.

Таблица – Факторный анализ рентабельности собственного капитала

Показатели	2016 г.	2017 г.	Отклонение, +/-
1	2	3	4
1. Общая сумма брутто-прибыли, тыс. руб. (Б-П)	2726	5063	+2337
2. Чистая Прибыль, тыс. руб.	1056	3400	+2344
3. Отношение чистой прибыли к брутто прибыли предприятия, (Дчп)	0,38	0,67	+0,29
4. Общая среднегодовая сумма капитала, тыс. руб. (КЛ)	30616	32126	+1510
5. Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс. руб. (СК)	21560	24800	+3240
6. Рентабельность совокупного капитала (RTA)	0,03	0,11	+0,08
7. Финансовый рычаг (ФР)	1,42	1,3	-0,12
8. Коэффициент оборачиваемости капитала (Коб)	0,29	0,67	+0,38
9. Рентабельность продаж (Роб)	0,3	0,24	-0,06
10. Рентабельность собственного капитала (ROE),%	0,05	0,14	+0,09
Изменение рентабельности собственного капитала, в т. ч. за счет факторов	+0,077		
А) изменения доли чистой прибыли в общей сумме брутто-прибыли	+0,0378		
Б) финансового рычага	-0,0063		
В) коэффициента оборачиваемости совокупного капитала	+0,1092		
Г) рентабельности продаж	-0,0637		

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных годовой отчетности КПСУП «Гродненская птицефабрика»

Данные факторного анализа свидетельствуют, что на предприятии целом рентабельность собственного капитала в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 0,077 (7,7%). Если рассматривать каждый отдельно взятый фактор, то в наибольшей степени увеличению рентабельности способствует увеличение коэффициента оборачиваемости совокупного капитала (на 0,1092, или 10,92% соответственно), рост доли чистой прибыли в общем сумме валовой прибыли (на 0,0378, или 3,78%).

Отдельно следует отметить, что росту рентабельности собственного капитала также способствует рост финансового рычага и рента-

бельности продаж, однако на предприятии эти показатели уменьшились, что негативно повлияло на показатель: снижение финансового рычага вызвало снижение рентабельности собственного капитала на 0,63%, а сокращение рентабельности продаж обусловило его уменьшение на 6,37% соответственно.

УДК 338.314:658.147

МОДЕЛЬ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА РЕНТАБЕЛЬНОСТИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Добрук Ю. А. – студентка

Научный руководитель – Грудько С. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Эффективность использования капитала характеризуется его рентабельностью – отношением суммы прибыли к среднегодовой сумме капитала. Рассчитывается рентабельность собственного капитала как отношение суммы чистой прибыли к среднегодовой сумме собственного капитала.

Процесс оптимизации структуры капитала по критерию максимизации уровня доходности собственного капитала производится на основании расчета уровня доходности собственного капитала при различных значениях коэффициента финансового рычага.

В настоящее время при расчете рентабельности собственного капитала пользуются формулой Дюпона (DuPontformula), которая представляет собой расчет ключевого показателя эффективности деятельности – рентабельности собственного капитала (ROE) через три концептуальные составляющие: рентабельность продаж ($R_{об}$), оборачиваемость активов ($K_{об}$) и финансовый леверидж (финансовый рычаг) (ФР) [2].

$$ROE = R_{об} * K_{об} * ФР, \quad (1)$$

Рентабельность собственного капитала может быть также представлена формулой 2.

$$ROE = D_{чп} * RTA * \quad (2)$$

где $D_{чп}$ – доля чистой прибыли в общей сумме брутто-прибыли;

RTA – рентабельность совокупного капитала

$ФР$ – финансовый рычаг, или мультипликатор капитала (отношение активов к сумме собственного капитала), который увеличивает

мощь собственного капитала.

Поскольку размер собственного капитала предприятия напрямую связан с размером получаемой чистой прибыли, то при расчете рентабельности собственного капитала целесообразно учитывать этот показатель, так он позволяет максимально учесть все возможные факторы, влияющие на величину доходности собственного капитала.

Для проведения факторного анализа рентабельности собственного капитала объединим модель Дюпона и модель, представленную Г. В. Савицкой, и получим формулу, которая выглядит следующим образом:

$$ROE = D_{\text{чп}} * \text{ФР} * K_{\text{об}} * R_{\text{об}}, \quad (3)$$

где $D_{\text{чп}}$ – доля чистой прибыли в общей сумме брутто-прибыли, характеризует эффективность деятельности предприятия в течение определенного периода;

ФР – финансовый рычаг, отражает политику предприятия в области финансирования;

$K_{\text{об}}$ – коэффициент оборачиваемости совокупного капитала, отражает интенсивность его использования и деловую активность предприятия;

$R_{\text{об}}$ – рентабельность оборота (продаж), характеризует эффективность управления затратами и ценовой политики предприятия [1].

Оценка влияния факторов на результативный показатель позволяет проанализировать, какие из вышеперечисленных факторов оказывают наибольшее влияние на изменение уровня и рентабельности и каковы пути ее дальнейшего повышения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Экономический анализ / Г. В. Савицкая. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 649 с.
2. Формула Дюпона (DuPontformula) / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.audit-it.ru/finanaliz/terms/performance/dupont_formula.html. – Дата доступа 29.11.2018 г.

УДК 631.16(476)

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Дорогая Т. М. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Эффективность деятельности сельскохозяйственных организаций во многом определена возможностями бесперебойного финансового обеспечения простого и расширенного воспроизводства. Наличие в достаточном объеме внутренних ресурсов и эффективное использование внешнего финансирования предопределяет устойчивость финансового положения предприятия.

В широком смысле финансовую устойчивость рассматривают как способность не только поддерживать достигнутые параметры деловой активности и эффективности, но и наращивать их, повышая инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска. При этом оценка ее уровня не только показывает степень использования ресурсов производителями, но и дает возможность определить имеющиеся резервы и разработать основные направления по эффективному их применению.

Цель исследования – оценить финансовую устойчивость отечественных сельскохозяйственных производителей.

Проведенное исследование показало, что в настоящее время для сельскохозяйственных организаций характерно снижение финансовой устойчивости (таблица). Доля заимствования капитала увеличивалась и в 2017 г. 46% активов предприятия были сформированы за счет заемных средств, что соответствует установленному нормативу. Однако такая тенденция приводит к неизбежному увеличению расходов, связанных с обслуживанием долга, что оказывает неблагоприятное влияние на итоговые показатели деятельности. Обязательства сельскохозяйственных производителей превысили выручку от реализации продукции на 23,1%.

Уменьшилась обеспеченность собственными оборотными активами, а именно в 2017 г. 23% от общего объема краткосрочных средств приобретено за счет собственных ресурсов.

Доля оборотных активов, финансируемых за счет собственного и долгосрочного заемного капитала, в 2017 г. составила только 7% при

рекомендуемом значении в 20%.

Таблица – Показатели финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций республики за 2014-2017 гг.

Показатели	Норматив (рекомендуемое значение)	Годы			
		2014	2015	2016	2017
Коэффициент финансовой независимости	$\geq 0,40-0,60$	0,56	0,53	0,52	0,54
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	$\leq 0,85$	0,44	0,46	0,48	0,46
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами	$> 0,20$	0,25	0,21	0,16	0,23
Отношение чистых оборотных активов к общей сумме активов	$\geq 0,20$	0,07	0,06	0,05	0,07
Коэффициент отношения оборотных и внеоборотных активов	$\geq 0,50$	0,42	0,45	0,48	0,49
Коэффициент обеспеченности долгосрочных обязательств активами	$\leq 0,40$	0,22	0,22	0,21	0,20

Примечание – Источник: собственная разработка

К основным причинам, приведшим к ухудшению финансовой устойчивости сельского хозяйства, можно отнести низкую доходность товаропроизводителей, рост банковской и кредиторской задолженности, сокращения субсидирования государством производственных расходов.

Таким образом, в республике сельскохозяйственные организации финансово устойчивы, однако отмечается некоторое ухудшение показателей. В качестве рекомендаций можно указать на необходимость использования источников роста собственных средств за счет наращивания объемов производства и реализации, повышения качества продукции, снижения себестоимости продукции, что приведет к сокращению потребности в заемных средствах.

СРАВНЕНИЕ ПОДХОДОВ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПОНЯТИЯ «ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ»

Дорогая Т. М. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовая устойчивость является одной из важнейших характеристик деятельности предприятия, поскольку показывает его возможности для ведения непрерывной хозяйственной деятельности и функционирования в условиях рынка. Для того чтобы обеспечить сохранение и повышение уровня финансовой устойчивости предприятия, необходимо определить сущность данной категории.

Проведенное исследование показало, что в отечественной экономической литературе и за рубежом остается дискуссионным вопрос экономической сущности понятия финансовой устойчивости организации.

В работах российских исследователей под финансовой устойчивостью организации в целом понимается ее платежеспособность и кредитоспособность. Шеремет А. Д. [6], разработавший методику комплексного анализа финансовой отчетности, характеризует финансовую устойчивость как «определенное состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность».

По мнению Роновой Г. Н., Поповой С. Е. и Слепунина В. Л. [4], финансовая устойчивость – это состояние финансовых ресурсов предприятия, обеспечивающих ее развитие за счет собственного капитала, при этом платежеспособность и кредитоспособность сохраняется, а предпринимательский риск достигает минимального уровня. Авторы утверждают, что устойчивое финансовое положение характеризуется его способностью своевременно производить платежи, обеспечивать ресурсами деятельность предприятия на расширенной основе, поддерживать платежеспособность при возникновении непредвиденных обстоятельств.

Представители петербургской школы учета и финансового анализа Ковалев В. В. и Волкова О. Н. [3] полагают, что финансовая устойчивость в долгосрочной перспективе характеризуется соотношением собственных и заемных ресурсов; она связана с финансовой структурой предприятия и степенью зависимости от кредиторов, а также правильностью вложения финансовых ресурсов компании в активы.

Бочаров В. В. [1] характеризует финансовую устойчивость субъекта как состояние его денежных ресурсов, обеспечивающее развитие компании за счет собственных источников с сохранением платежеспособности и кредитоспособности при минимальном уровне предпринимательского риска.

Более многогранно данное понятие рассматривает Гиляровская Л. Т. [2], которая считает, что финансовая устойчивость – это стабильное превышение доходов над расходами и состояние ресурсов, которое: во-первых, обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами организации; во-вторых, способствует расширению и обновлению производства в условиях изменяющейся бизнес среды, чтобы максимизировать благосостояние собственников, укрепить конкурентные преимущества предприятия в интересах общества и государства.

Отечественный экономист Савицкая Г. В. [5] дает определение финансовой устойчивости предприятия как способности субъекта хозяйствования существовать и развиваться, при этом сохраняя равновесие всех активов и пассивов при изменяющихся факторах внутренней и внешней среды, гарантирующие его платежеспособность и инвестиционную привлекательность в долгосрочном периоде и при допустимом риске. В рамках указанного подхода определение финансовой устойчивости рассматривается как синоним финансового состояния, т. к. в основе понятия лежит оценка рентабельности, деловой активности и платежеспособности.

Таким образом, из приведенных определений финансовой устойчивости следует, что все они в основном выражают ее сущность, но отличаются полнотой и четкостью ее характеристики, более общим или более узким подходом к определению. При этом для обеспечения устойчивого положения предприятия требуется углубление исследований сущности финансовой устойчивости, поскольку некорректная трактовка данного понятия может привести к ошибкам в анализе и управлении финансовой деятельностью организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бочаров, В. В. Финансовый анализ / В. В. Бочаров. – СПб.: Питер, 2009. – 240 с.
2. Гиляровская, Л. Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций / Л. Т. Гиляровская. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 159 с.
3. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: Проспект, 2010. – 424 с.
4. Ронова, Г. Н. Финансовый анализ: учебно-практ. пособие / Г. Н. Ронова, С. Е. Попова, В. Л. Слепунин. – М.: Проспект, 2007. – 240 с.
5. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебное пособие / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 649 с.

УДК 338.434(476)

**СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ
БЕЛАРУСЬ**

Дорожко В. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования эффективная инвестиционная политика предприятия играет немаловажную роль в определении эффективности хозяйственной деятельности организации и его финансового состояния. Инвестиционная деятельность – одно из важнейших направлений вложения средств для развития организации, тем не менее, современная экономическая практика показывает, что многие организации всех отраслей народного хозяйства недостаточно внимания уделяют данному направлению, что в свою очередь отражается на эффективности их деятельности.

Инвестиционную политику на макро- и микроуровнях целесообразно рассматривать как структурный элемент инвестиционной деятельности наряду с инвестициями, инвестиционным потенциалом и инвестиционным процессом [1]. Для страны в целом ее можно охарактеризовать как процесс принятия экономических решений по привлечению инвестиций в экономику в целях достижения эффекта устойчивого развития.

В Республике Беларусь на государственном уровне инвестиционной политике уделяется особое внимание Президентом, Советом министров, Министерством экономики, другими министерствами, а также местными исполнительными и распорядительными органами. Как справедливо отмечает М. В. Мясникович, «инвестиции – главный индикатор развития модернизации для оценки кадров всех уровней». В связи с этим целесообразно проводить работу по развитию нормативной, правовой базы улучшения инвестиционного климата, создавать современные организационно-правовые формы инвестиционной работы [2].

Проведенное исследование инвестиционной политики в АПК по-

казало, что в аграрном секторе экономики Республики Беларусь наблюдается рост фондообеспеченности на 100 га угодий. Так, за 2012-2017 гг. данный показатель увеличился в 2,6 раза, что говорит об эффективности применяемых мер в области инвестиционных вложений. При этом важно указать, что основным внешним инвестором остается государство, а для иностранных владельцев свободного капитала данной отрасли остается непривлекательной.

Проведенный анализ стоимости совокупного капитала к площадям сельскохозяйственных угодий показал что, с 2012 по 2017 г. прирост данного показателя составил 54,56, что также говорит о позитивных изменениях в инвестиционной деятельности сельскохозяйственных организаций, вследствие принятия грамотных управленческих решений в области инвестиционной политики.

Анализ влияния инвестиционных расходов на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий показал слабую зависимость результативного и факторного показателей. Исходя из этого, можно отметить, что на современном этапе белорусские сельскохозяйственные предприятия сдержаны в своих инвестиционных расходах и не допускают существенного влияния их на уровень платежеспособности.

Таким образом, проведенное исследование дает возможность сделать следующие выводы: в аграрном секторе наблюдаются позитивные изменения в области инвестиционной политики и инвестиционной деятельности, об этом говорит стабильный рост на протяжении относительно долгого периода времени таких показателей, как фондообеспеченность на 100 га сельскохозяйственных угодий и стоимость совокупного капитала на 100 га сельскохозяйственных угодий. Однако проведенный корреляционно-регрессионный анализ показал, что расходы по инвестиционной деятельности оказывают слабое влияние на финансовую устойчивость предприятий АПК. Данный факт свидетельствует в пользу того, что несмотря на все положительные изменения в области инвестиционной политики сельскохозяйственных организаций их инвестиционная деятельность требует дальнейшего развития особенно в части наращивания инвестиционного потенциала отрасли и способности генерирования чистого дохода.

ЛИТЕРАТУРА

1. Панков, Н. Н. Теоретико-экономические основы инвестиционной деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/206876/1/%D0%9F%D0%B0%BD%D0%BA%D0%BE%D0%B2_%D1%8D%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%87_18-367-381.pdf. – Дата доступа: 25.01.2019.

2. Мясникович, М. В. Эволюционные трансформации экономики Беларуси / М. В. Мясникович. – Минск: Беларуская навука, 2016. – 321 с.
3. Национальный банк Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nbrb.by>. – Дата доступа: 30.01.2019.
4. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., стер. – Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.

УДК 338.434(476)

ФАКТОРЫ ЗАМЕДЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ТЕРРИТОРИИ БЕЛАРУСИ

Дорожко В. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

О состоянии дел в экономике весьма уверенно можно судить по характеру процессов, происходящих в инвестиционной сфере. Она является индикатором, указывающим на общее экономическое положение внутри страны, размер национального дохода, привлекательность для других государств.

На современном этапе развития экономических отношений для предприятий одним из важнейших условий существования является разработка и воплощение грамотной инвестиционной политики. Это связано в первую очередь с тем, что инвестиционная политика является важнейшим условием устойчивого и качественного развития предприятий.

Развитие отраслей агропромышленного комплекса, наращивание объемов производства сельскохозяйственной продукции и повышение экономической эффективности аграрного сектора во многом определяются уровнем, динамикой и темпами инвестиционной активности сельскохозяйственных организаций.

В последние годы в Республике Беларусь центральной проблемой является нехватка инвестиционных ресурсов. В сельском хозяйстве это ощущается наиболее остро, т. к. применение собственных источников инвестирования существенно ограничено в связи с получением сельскохозяйственными предприятиями недостаточных доходов. Поэтому в реалиях современного макроэкономического состояния в Республике Беларусь очень высока роль инвестиций в целом по всем отраслям народного хозяйства страны и сельского в частности.

Данные статистики показывают, что за январь-сентябрь 2018 г. в

Беларусь поступило иностранных инвестиций на сумму 7,7 млрд. долларов США, из них наибольший удельный вес составили прямые инвестиции – 6,1 млрд. долларов, или 80% [1]. Основными инвесторами в экономику Беларуси выступают Россия (42,8% от общего объема ПИИ на чистой основе, без учета поступлений от банковского сектора, продажи недвижимости, налогов в бюджет), Кипр (13,2%), Китай (8,8%), Германия (5,0%).

Отраслевая структура прямых иностранных инвестиций на чистой основе в Беларуси уже на протяжении многих лет формируется не в пользу сельского хозяйства. Так, в 2018 г. доля в структуре составила 1,2%, что почти в 26 раз меньше, чем в промышленности, которая является лидером по долевому размещению инвестиционных потоков.

С позиции территориального размещения инвестиций сохраняется приоритетность выбора Минска как объекта вложений, в 2018 г. туда поступило более 55% от поступлений в регионы.

В Республике Беларусь сформировался общий тренд перехода от стимулирования экспортно-ориентированных свободных экономических зон к поощрению производств с высокой добавленной стоимостью и высокотехнологичных проектов [2].

При этом важно отметить, что реализация программ в АПК не скорректирована на рост добавленной стоимости, а внедрение высокотехнологичных проектов ограничено финансовыми возможностями как сельскохозяйственных товаропроизводителей, так и государства, а без этих критериев прямые иностранные инвестиции не поступят в данную отрасль.

Проведенное исследование показало, что факторами замедления инвестиционной деятельности в Республике Беларусь выступают:

- низкая эффективность деятельности Национального агентства инвестиций и приватизации;
- отсутствие нормативно-правового регулирования всего жизненного цикла реализации инвестиционных проектов;
- низкий уровень скоординированности работы республиканских и местных органов власти;
- недостаточный уровень развития рынка ценных бумаг и неиспользование всех его возможностей для инвестиций;
- низкие темпы реформирования государственного сектора экономики;
- несоответствие подходов к формированию человеческого потенциала требованиям инвесторов к рабочей силе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Результаты инвестиционной политики // Сайт Министерства экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.economy.gov.by/ru/pezzultat-ru>. – Дата доступа: 25.01.2019.
2. Практические аспекты улучшения инвестиционного климата Республики Беларусь // Сайт Палаты представителей Национального собрания Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://house.gov.by/ru/news-ru/view/14-nojabrja-2018-goda-v-palate-predstavitelej>. – Дата доступа: 25.01.2019.

УДК 657.3:631.162

ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В 2019 ГОДУ

Дрога М. Е. – студент

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

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

В условиях современной экономики наблюдается усиление зависимости между грамотным управлением предприятием и финансовыми результатами его деятельности.

В выявлении достоверных финансовых результатов ключевую роль играет бухгалтерский учет. В настоящее время централизованной регламентации подлежат лишь общие правила бухгалтерского учета, в то время как конкретная форма организации и ведения бухгалтерского учета конкретизируются уже на уровне отдельного предприятия.

Современные условия функционирования экономики непрерывно изменяются и совершенствуются, что влечет за собой изменения и поправки в бухгалтерском и налоговом законодательстве.

Так, с 2019 г. вступает в действие огромное количество изменений и поправок в бухгалтерском и налоговом законодательстве, в частности по налогу на прибыль, непосредственно влияющему на финансовый результат организации.

Важно знать, что в 2019 г. основная ставка налога на прибыль – 20%. В свою очередь, она делится на две части, которые направляются:

- 3% – в федеральный бюджет;
- 17% – в региональный бюджет.

С 1 января 2019 года регионы утратили право на установление пониженных ставок по данному налогу. Исключение действует только для отдельных категорий организаций, например, для резидентов особых экономических зон, участников региональных инвестиционных

проектов и территорий опережающего развития [2].

Если же в регионе была установлена пониженная ставка до 3 сентября 2018 года, то их можно применять до окончания срока льготы, но не позднее 1 января 2023 года [2].

Важное изменение касается также полученного при выходе из организации или при ее ликвидации дохода, который приравнивается к дивидендам. Так, с 2019 г. к дивидендам должна приравниваться разница между доходом, полученным при выходе их компании (при ее ликвидации), и фактически оплаченной стоимостью акций, долей или паев. При ликвидации участник, который получает доход, должен будет исчислять налог на прибыль самостоятельно по ставкам для дивидендов [3].

С 2019 г. убыток участника, полученный при ликвидации экономического субъекта или при выходе из нее, можно включать в расходы по налогу на прибыль. Размер убытка определяется как разница между рыночной ценой полученного имущества и фактически оплаченной стоимостью доли [3].

С текущего года организации смогут включать в базу налога на прибыль расходы по договору о реализации туристского продукта, который заключен работодателем с туроператором в пользу работников членов их семей. Данные расходы включаются работодателем в состав расходов на оплату труда, однако, только в пределах до 50 000 руб. в совокупности за год на каждого человека [4].

Таким образом, компетентным бухгалтерам необходимо непрерывно следить за данными изменениями, чтобы избежать применения к организациям различного рода санкций, связанных в т. ч. и с исчислением финансовых результатов деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Российская федерация. Законы. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ в редакции от 31.12.2017 № 481-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС Консультант Плюс.
2. Российская федерация. Законы. Федеральный закон от 03.08.2018 № 302 – ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // СПС Консультант Плюс.
3. Российская федерация. Законы. Федеральный закон от 27.11.2018 № 424 – ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» // СПС Консультант Плюс.
4. Российская федерация. Законы. Федеральный закон от 23.04.2018 № 113 – ФЗ «О внесении изменений в статьи 255 и 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» // СПС Консультант Плюс.

ОСОБЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Дубровка М. С. – студентка

Научный руководитель – Гостилевич Е. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Амортизация в бухгалтерском учете – неотъемлемый инструмент, позволяющий равномерно отразить в расходах стоимость приобретенных активов.

Для нормального функционирования предприятия, необходимо наличие определенных средств и источников. В настоящее время производство растет быстрыми темпами. Для того чтобы сохранить основные производственные фонды и обеспечить процесс обновления оборудования нужна амортизация.

Амортизационные отчисления – это денежные средства, входящие в стоимость готовой продукции и предназначенные для полного восстановления основных производственных фондов. Амортизационные отчисления постепенно накапливаются и составляют амортизационный фонд, который используется для приобретения новых основных средств [1].

Сумма годовых амортизационных отчислений рассчитывается 3 способами:

- линейный;
- нелинейный, включающий в себя метод уменьшаемого остатка; прямой метод суммы чисел лет; обратный метод суммы чисел лет;
- производительный, позволяющий начислять амортизацию в зависимости от натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпущенной (выполненных) в текущем периоде [2].

По объектам, неиспользуемым в предпринимательской деятельности, а также объектам бюджетных организаций можно применять только линейный способ.

Порядок начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации основных средств установлен в Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. N 37/18/6.

Отражение амортизации объектов основных средств и нематериальных активов бюджетных организаций на счетах бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2012 г. N 60 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств в бюджетных организациях и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета».

В целях бухгалтерского учета бюджетными организациями амортизация объектов основных средств и нематериальных активов начисляется один раз в конце года с отражением уменьшения фонда в основных средствах.

Бюджетными организациями в целях бухгалтерского учета годовая сумма амортизации начисляется в конце года независимо от того, в каком месяце года эти объекты введены в эксплуатацию [3].

Бюджетными организациями в целях бухгалтерского учета амортизация не начисляется:

- в году выбытия объекта;
- в году, следующем за годом, когда остаточная стоимость объекта стала равной нулю.

Таким образом, при начислении амортизация по объектам основных средств в бюджетных организациях следует руководствоваться соответствующими нормативными документами и учитывать особенности деятельности бюджетных организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Амортизация [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ta-aspect.by/amortizaciya-osnovnyh-proizvodstvennyh-fondov>. – Дата доступа: 02.12.2018.
2. Главный бухгалтер [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/tolkun-i-sposoby-i-metody-nachisleniya-a_0000000. – Дата доступа: 02.12.2018.
3. Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by/>. – Дата доступа: 02.12.2018.

УДК 331.2:636

АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Думная А. В. – студентка

Научный руководитель – **Державцева Е. П.**

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

Обеспечение организаций и предприятий необходимыми трудовыми ресурсами и их рациональное использование являются важными условиями интенсификации и усиления сельского хозяйства, а также увеличения производства сельскохозяйственной продукции.

Трудовые ресурсы предприятия являются главным ресурсом каждого предприятия, от качества и эффективности использования которого во многом зависят результаты деятельности предприятия и от конкурентоспособности.

Цель работы – оценка наличия и уровня воспроизводства трудовых ресурсов в Республике Беларусь.

Для написания статьи был проведен анализ литературных источников, широко изучена периодическая литература соответствующего направления.

Труд – это целесообразная деятельность человека, в процессе которой создаются материальные и духовные ценности. С появлением рынка труда и наемной рабочей силы как товара происходят кардинальные изменения в сущности заработной платы и ее понятии.

Труд в современных условиях характеризуется следующими особенностями:

- возрастанием интеллектуального потенциала процесса труда, что проявляется в усилении роли умственного труда;

- увеличением доли овеществленной части трудовых затрат, что обусловлено достижениями научно-технического прогресса и при ограниченных физических возможностях человека служит решающим фактором роста производительности и эффективности труда;

- возрастанием значения социального аспекта процесса труда, который существенно дополняет материальные стимулы труда и играет важную роль в жизни человека.

Трудовые ресурсы – это трудоспособная часть населения, которая, обладая интеллектуальными и физическими возможностями, способна производить материальные блага или оказывать услуги.

С экономической точки зрения, основными структурными со-

ставляющими трудовых ресурсов являются: экономически активное и экономически неактивное население [1].

Для анализа динамики численности рабочей силы в Республике Беларусь необходимо проанализируем данные Национального статистического комитета, представленные в таблице 1.

Таблица – Динамика численности рабочей силы в Республике Беларусь

Годы	Экономически активное население		в т. ч.:			
			занятые		безработные, зарегистрированные в органах по труду, занятости и социальной защите	
	тыс. чел.	в % к у предыдущему году	тыс. чел.	в % к у предыдущему году	тыс. чел.	в % к у предыдущему году
2016	4445,3	98,2	4395,3	98,1	48,9	106,8
2017	4383,4	98,6	4347,6	98,9	35,8	73,2
2018	4346,9	99,2	4328,1	99,6	18,8	52,5

В аграрном секторе экономики Республики Беларусь наблюдается тенденция сокращения численности как экономически активного населения, так и занятых в экономике и безработных. Так, за анализируемый период численность экономически активного населения снизилась на 98,4 тыс. чел., или на 2,2%, а численность занятых в экономике сократилась на 67,2 тыс. чел., или на 1,5%. Численность официально зарегистрированных безработных также сократилась на 61,6%.

Достаточная обеспеченность предприятия нужными трудовыми ресурсами и рациональное их использование имеют большое значение для увеличения объемов производства и повышения его эффективности. Однако в последние годы в Республике Беларусь наблюдается суженный тип воспроизводства трудовых ресурсов как в целом в экономике страны, так и в организациях агропромышленного комплекса, что вызывает необходимость управления трудовыми ресурсами, которое способно повлечь за собой изменения как в экономической, так и в социальной сферах деятельности общества.

ЛИТЕРАТУРА

1. Классификация трудовых ресурсов [Электронный ресурс] / Ю. М. Остапенко // Экономика труда учебное пособие. – Режим доступа: <https://refdb.ru/look/2400493-pall.html>. – Дата доступа: 19.01.2019.

ДОКУМЕНТООБОРОТ МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Ена М. А. – студент

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

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

Все факты хозяйственной жизни по поступлению, движению и расходованию материально-производственных запасов должны оформляться первичными учетными документами.

Организации самостоятельно разрабатывают формы первичных документов для оформления фактов хозяйственной жизни в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Рассматривая тему документооборота, в первую очередь нужно выделить этапы движения материально-производственных запасов, которые отражаются в учете в стоимостной оценке и требуют документального оформления:

1. Поступление на склад материально-производственных запасов;
2. Передача материально-производственных запасов в основные (вспомогательные) производственные цеха;
3. Производство и оприходование готовой продукции на склад;
4. Продажа готовой продукции со склада покупателям.

В Приказе Минсельхоза РФ указано, что сельскохозяйственные организации для учета материально-производственных запасов могут использовать межведомственные унифицированные формы первичной учетной документации. Ниже представлены некоторые из них.

1) документы по учету движения материальных ценностей (доверенности, приходные ордера, акты о приемке материалов);

2) документы по учету движения инвентаря и хозяйственных принадлежностей сроком полезного использования менее 12 мес (ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений);

3) документы по учету продукции и товарно-материальных ценностей в местах хранения (акты о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение);

4) документы по учету движения зерна (реестры отправки зерна и другой продукции с поля);

5) документы по учету движения другой продукции растениеводства (акты расхода семян и посадочного материала, ведомости учета расхода кормов);

6) документы по учету продажи продукции (отчеты о продаже сельскохозяйственной продукции).

Большинство сельскохозяйственных организаций составляют материальные отчеты вручную. Для простоты расчетов предлагаем использовать бланк материального отчета, разработанный нами в Excel (таблица).

Таблица – Регистр «Материальный отчет» (рекомендуемый к применению в сельскохозяйственных организациях)

№	Наименование	Цена за 1 кг, руб.	Остаток на 01.05.2018		Приход		Расход		Остаток на 31.05.2018	
			кол-во, кг	сумма	кол-во, кг	сумма	кол-во, кг	сумма	кол-во, кг	сумма
1	Семена базилика	1500	20	30000	400	600000	420	630000	0	0
2	Семена аниса	200	300	60000	800	160000	900	180000	200	40000
3	Семена петрушки	100	800	80000	2000	200000	2300	230000	500	50000

При формировании данного отчета средствами офисного продукта MSExcel имеется возможность «подгружать» его автоматически в программу 1С.

Таким образом, документооборот материально-производственных запасов является важной составляющей в учете материальных запасов.

ЛИТЕРАТУРА

- Кулиш, Н. В. Современная модель нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / Н. В. Кулиш, О. Е. Сытник // Вестник Института дружбы народов Кавказа Теория экономики и управления народным хозяйством. – 2017. – № 2 (42). – С. 19.
- Сытник, О. Е. Методические аспекты формирования учетной информации о биологических активах и результатах их биотрансформации в сельскохозяйственных организациях / О. Е. Сытник // Вестник АПК Ставрополя. – 2016. – № S1. – С. 148-152.
- Сытник, О. Е. Основные аспекты реформирования положений по бухгалтерскому учету в соответствии с требованиями МСФО: Федеральный стандарт «Запасы» / О. Е. Сытник // В сборнике: АГРАРНАЯ НАУКА, ТВОРЧЕСТВО, РОСТ 2013. – С. 180-183.

УДК 631.16:631.145

ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА СТАТИСТИЧЕСКОЙ ГРУППИРОВКИ ДЛЯ АНАЛИЗА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Жур А. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из основных инструментов первичного анализа данных является применение группировок. Группировка данных – метод анализа и обработки информации, при котором исходные данные объединяются в однородные группы по некоторым общим признакам.

С помощью группировки можно соотнести сводные показатели по совокупности в целом со сводными показателями по группам, сравнивать, анализировать причины различий между группами, изучать взаимосвязи между признаками. Использование данного метода позволяет сделать вывод о структуре совокупности, сформировать основу для последующей сводки и анализа данных.

При построении группировки, надо следовать схеме:

- 1) выбрать группировочный признак или комбинацию признаков;
- 2) определить число групп и величину интервала;
- 3) группировать статистические данные;
- 4) составить таблицу или графическое отображение, где представлены результаты группировки;
- 5) сделать вывод.

Варианты группировки данных определяются выбором группировочных признаков. Группировочные признаки, в свою очередь, зависят от целей анализа.

Так, для анализа платежеспособности сельскохозяйственных организаций Гродненского и Волковысского районов в качестве группировочного показателя был выбран коэффициент текущей (общей) ликвидности, который показывает способность компании погашать краткосрочные обязательства за счет только оборотных активов. Целью проведения группировки по данному признаку является выявление наиболее и наименее платежеспособных предприятий среди общей совокупности.

Таким образом, было сгруппировано 21 предприятие Гродненского и Волковысского районов по коэффициенту текущей (общей) ликвидности. Полученные группы интервалов и количество предприятий в каждой группе представлены в таблице.

Таблица – Группировка сельскохозяйственных организаций Гродненского и Волковысского районов по платежеспособности

Группы предприятий по коэффициенту текущей ликвидности	Количество предприятий
[17,22 – 21,46]	3
[13 – 17,22]	0
[8,78 – 13]	0
[4,56 – 8,78]	9
[0,34 – 4,56]	9

В результате группировки предприятия были объединены в 5 групп. К первой группе относятся организации, способные быстро и самостоятельно погашать текущие обязательства. В данной группе три предприятия-лидера, которые наиболее рационально распределяют оборотные активы: СПК «Свислочь», СПК им. В. И. Кремко, СПК «Обухово». Вторая и третья группы не содержат предприятий. К организациям с достаточным высоким уровнем платежеспособности (4 группа) относятся, например, СПК «Озеры Гродненского района», УО СПК «Путришки». К 5 группе относятся предприятия низким и средним уровнем платежеспособности, аутсайдерами среди них являются РАУП «Гродненская овощная фабрика», КСУП «Племзавод «Россь», т. к. коэффициент текущей ликвидности данных предприятий ниже оптимального.

Таким образом, выполненная группировка позволяет дать подробную характеристику предприятий по исследуемому показателю. Применение статистических группировок дает возможность быстро и эффективно представить данные о деятельности организаций, их платежеспособности в наглядной форме, а также возможность дальнейшей продуктивной работы при анализе и построении прогнозных значений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Адаменкова, С. И. Анализ производственно-финансовой деятельности предприятия / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. – Минск: Регистр, 2015. – 381 с.
2. Ефимова, М. Р. Общая теория статистики: Учебник / М. Р. Ефимова, Е. В. Петрова, В. Н. Румянцев. – М. ИНФРА-М, 2009. – 416 с.
3. Кузнецова, Е. И. Статистика: учебн. пособие / Е. И. Кузнецова, В. М. Гусаров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 378 с.
4. Электронный учебник по статистике: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://statsoft.ru/home/textbook/default.htm>. – Дата доступа: 20.01.2019.

УДК 631.16:631.145(476.6)

АНАЛИЗ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Жур А. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На современном этапе развития экономики проблемы поддержания высокого уровня платежеспособности и кредитоспособности субъектов хозяйствования приобретают все более важное значение. От платежеспособности и кредитоспособности предприятия зависит во многом успех его деятельности.

Для оценки кредитоспособности предприятия может проводиться комплексный анализ, включающий анализ ликвидности баланса и показателей ликвидности предприятия, его финансовой устойчивости и деловой активности.

Одним из способов сравнительной оценки уровня кредитоспособности субъектов хозяйствования является многомерный сравнительный анализ. Многомерный анализ необходим для комплексной оценки результатов хозяйствования производственных подразделений, предприятий.

Главная задача методики комплексной оценки – объективно оценить уровень финансово-экономического положения конкретного предприятия (рейтинг в списке сравниваемых предприятий) и его изменение в динамике. Сложность хозяйственной деятельности предприятий не позволяет выделить из числа обобщающих результативных показателей какой-либо один в качестве основного.

Рейтинговая оценка позволяет оценить финансовую устойчивость предприятий за определенный период времени по выбранной совокупности показателей.

С целью проведения сравнительной оценки кредитоспособности сельскохозяйственных организаций Гродненского и Волковысского районов была использована методика многомерного анализа. Анализ проводился по пяти коэффициентам: текущей, абсолютной и быстрой ликвидности, оборачиваемости и автономии.

В процессе исследования для каждого предприятия была определена рейтинговая оценка, по которой были ранжированы предприятия. Результаты проведения многомерного сравнительного анализа представлены в таблице.

Таблица – Рейтинг сельскохозяйственных организаций Гродненского и Волковысского районов Гродненской области по уровню кредитоспособности

Наименование предприятия	Рейтинговая оценка	Место в рейтинге
СПК им. В. И. Кремко	4,2849	1
СПК «Свислочь»	4,1685	2
СПК «Обухово»	4,1264	3
СПК им. Деньщикова	1,8280	4
СПК «Заречный-агро»	1,7948	5
КПСУП «Гродненская птицефабрика»	1,7085	6
КСУП «Неверовичи»	1,6313	7
КСУП «Матвеевцы»	1,5296	8
СПК «Прогресс-Вертелишки»	1,4731	9
СКУП «Волпа»	1,4725	10
УО СПК «Путришки»	1,3785	11
ОАО «Агрокомбинат Скидельский»	1,2442	12
СПК «Озёры Гродненского района»	1,1501	13
РАУП «Гродненская овощная фабрика»	1,1108	14
СПК «Нива-2003»	1,0359	15
СПК «Пограничный»	0,9528	16
СПК «Гожа»	0,9437	17
КСУП «Племзавод «Россь»	0,8716	18
ОАО «Хатьковцы»	0,5801	19
СПК «Гродненский»	0,5593	20
РСКУП «Волковысское»	0,3692	21

Таким образом, первое место по уровню кредитоспособности сельскохозяйственных организаций занимает СПК им. В. И. Кремко. Приблизительно на одном уровне с лидером находятся два других ведущих предприятия Гродненского района – СПК «Свислочь» и СПК «Обухово». Рейтинговая оценка остальных организаций, включенных в рейтинг, значительно ниже. На последних местах в рейтинге находятся РСКУП «Волковысское» Волковысского района и СПК «Гродненский» Гродненского района.

Преимущество рассмотренной методики многомерного сравнительного анализа в том, что она базируется на комплексном многомерном подходе, учитывает реальные достижения всех предприятий-конкурентов и степень их близости к показателям предприятия-эталона.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: Проспект, 2007.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: ООО «Новое знание», 2000. – 688 с.

УДК 657.471:331.2

ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ В УЧЕТЕ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Журавлева М. С. – студентка

Научный руководитель – Русина Е. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Расчеты с персоналом по оплате труда являются важной составляющей бухгалтерского учета в любой организации. Оплата труда занимает значительную часть расходов организации, на основании которых определяется себестоимость продукции.

Ввиду многообразия форм и систем оплаты труда, постоянно изменяющейся законодательной базы в этой области, а также целого ряда особенностей расчетов с персоналом существуют различные трудности и проблемы в бухгалтерском учете расчетов по оплате труда. Типичными ошибками в расчетах с персоналом по оплате труда являются ошибки, представленные в таблице.

Таблица – Типичные ошибки в учете расчетов с персоналом по оплате труда

Виды и наименование ошибок	Влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, налогообложения и соблюдения законодательной и нормативной базы
1	2
Ошибки при оформлении трудовых отношений, нарушения соблюдения трудового законодательства	
Отсутствие обязательных системных документов, связанных с оплатой труда (Коллективного договора, Положения по оплате труда, трудовых договоров и пр.)	Социально-трудовые отношения между работодателем и работниками не отрегулированы
Отсутствие (ошибки в оформлении) трудовых договоров, отсутствие приказов (на отпуск, в командировку)	Нарушение прав работника на получение оплаты труда и гарантий, установленных трудовым законодательством
Несоблюдение условий труда, предусмотренных ТК РБ (предоставление отпуска менее установленной продолжительности, сверхурочная работа сверх положенного времени, невыплата заработной платы в установленные сроки)	Нарушение права работника

Продолжение таблицы

Ошибки при начислении оплаты труда, ошибки при налогообложении и расчете различных удержаний	
1	2
Ошибки при начислении заработной платы, оплаты сверхурочных работ, в ночное время, в выходные дни, по среднему заработку (отпускных, компенсация)	Нарушение прав работника, искажение расчетов с работником, сумм отчислений в ФСЗН и подоходного налога. Искажение расходов организации
Ошибки при начислении пособия по временной нетрудоспособности. Расходование средств ФСЗН в учете организации не подтверждено документами, необходимыми для выплаты пособия	Нарушение прав работника, искажение расчетов с работником, расчетов с ФСЗН. Невозможность подтверждения правомерности расходования средств ФСЗН. Невозможность подтверждения данных строки баланса «Кредиторская задолженность по социальному страхованию»
В налогооблагаемую базу подоходного налога не включены виды выплат, подлежащих налогообложению, неправильно применены налоговые вычеты	Занижение (завышение) суммы подоходного налога. Недостоверность строки «Кредиторская задолженность перед бюджетом»
Период включения в себестоимость продукции для целей налогообложения оплаты труда работ за оказанные услуги, выполненные сторонним лицом, не соответствует дате подписания акта о выполненных работах	Несвоевременное включение в себестоимость продукции (работ, услуг) для целей налогообложения, завышение себестоимости отчетного периода, занижение налогооблагаемой прибыли отчетного периода
Ошибки документального оформления, ошибки при отражении в учете данных операций	
Суммы начисленной заработной платы по данным первичной документации не соответствует данным учетных регистров	Искажение оборотов и остатков по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Недостоверность строки «Кредиторская задолженность по оплате труда» баланса
Не применяются типовые формы первичных документов по оплате труда, не ведутся табели учета рабочего времени	Затруднена проверка данных, невозможность проверки правильности начисления повременных и других видов оплат
В организации не ведется аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда или прочим операциям	Несоответствие данных аналитического и синтетического учета, нарушение инструкции по применению Плана счетов
Ненадлежащее ведение бухгалтерского учета (неправильная корреспонденция счетов, расхождения между данными аналитического и синтетического учета)	Недостоверность бухучета, искажение себестоимости продукции, налогооблагаемой прибыли, несоответствие данных аналитического и синтетического учета

Примечание – Источник: собственная разработка

Ошибки, допущенные на данном участке учета, могут способствовать увеличению или занижению затрат на производство, что приводит к неправильному исчислению себестоимости выпускаемой продукции, а также финансового результата от реализации продукции, неверному исчислению налогов, искажению реального финансового состояния той или иной организации, что, несомненно, вводит в за-

блуждение заинтересованных пользователей такой информации. С другой стороны, в случае занижения начисленной заработной платы ущемляются интересы работников.

В связи с этим нужно не только своевременно выявлять подобные ошибки, но и правильно их классифицировать, чтобы надлежаще отразить изменения в бухгалтерском учете и отчетности.

УДК 658.14:631.16(476)

ПРОБЛЕМЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Заневский М. Ю. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Процесс функционирования хозяйств агропромышленного комплекса в силу своей специфичности отличается некоторыми особенностями, что, в свою очередь, отражается на эффективности деятельности предприятий данной отрасли. На современном этапе можно выделить следующие проблемы формирования и эффективного использования финансовых ресурсов организациями АПК:

- 1) убыточность и низкая рентабельность большого количества сельскохозяйственных предприятий;
- 2) формирование и накопление долгов в аграрном секторе;
- 3) отсутствие соответствующей потребностям предприятий системы кредитования;
- 4) проблема управления финансовыми ресурсами;
- 5) высокая степень контроля ценообразования на продукцию АПК;
- 6) нестабильность общего финансово-экономического положения в стране [1].

Некоторые из вышеперечисленных проблем обусловлены характером сельскохозяйственной деятельности, остальные являются следствием проводимой политики управления финансовыми ресурсами. В таблице приведены показатели, характеризующие финансовое положение предприятий данной отрасли.

Таблица – Показатели деятельности сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь, млн. руб.

Год	2013	2014	2015	2016	2017
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг,	6740,9	8363,6	8966,3	9723,9	11038,7
Чистая прибыль, убыток	350,6	497,9	-53,3	219,8	698,2
Рентабельность реализованной продукции, товаров, работ, услуг, %	4,1	6,5	0,6	2,5	7,7
Просроченная задолженность по кредитам и займам	113,7	209,4	324,1	544,9	428,5

Примечание – Источник: [2]

Данные таблицы говорят об отсутствии стабильности в финансовых результатах функционирования сельскохозяйственных организаций. Так, рост выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг на протяжении исследуемого периода не соответствует изменениям показателя чистой прибыли. Особое снижение результативности деятельности сельскохозяйственных организаций произошло в 2015 г. В целом следует отметить низкий уровень рентабельности сельскохозяйственных организаций, что говорит о невозможности большей доли сельскохозяйственных организаций самостоятельно обеспечить потребности в финансовых ресурсах, что повышает зависимость от заемных источников финансирования.

При этом просроченная задолженность по кредитам и займам сельскохозяйственных организаций растет из года в год. Некоторое замедление данной тенденции наблюдается в 2017 г. Тем не менее данные показатели говорят о повышении зависимости организаций от заемных источников финансирования и невозможности полностью и своевременно рассчитаться по долгам.

Таким образом, неравномерность поступления и расходования финансовых и денежных средств, в сельскохозяйственных предприятиях в разрезе временных интервалов приводит к необходимости привлечения ссудного капитала банков и бюджетных средств государства. Однако убыточность и низкая рентабельность большого количества сельскохозяйственных предприятий не позволяет эффективно использовать поступающие средства, в т. ч. средства государства, что соответственно кладется дополнительной нагрузкой на бюджет государства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Немец, В. П. Проблемы формирования и использования финансовых ресурсов в сельскохозяйственных организациях / В. П. Немец // Современные технологии сельскохозяйственного производства: материалы XX Междунар. науч.-практ. конф., Гродно, 19 мая 2017 г. / Гродн. гос. агр. ун-т; редкол: В. В. Пешко. – Гродно, 2017. – С. 297-299.

2. Сельское хозяйство Республики Беларусь, 2017 // Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/selskoe-hozyaistvo/publikatsii_4/index_7721/. – Дата доступа: 06.11.2018.

УДК 658.15:631.16

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Заневский М. Ю. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важнейшей задачей любого предприятий является изыскание резервов увеличения собственных финансовых ресурсов и наиболее эффективное их использование в целях повышения эффективности работы предприятия в целом. В настоящее время перед сельскохозяйственными организациями Республики Беларусь стоят задачи, для реализации которых необходимо наличие больших объемов финансовых ресурсов. При этом специфика сельскохозяйственного производства и необходимость сокращения размера государственной поддержки аграрного сектора выводят на передний план вопрос обеспечения достаточным объемом собственных финансовых ресурсов, выбор оптимальной структуры источников финансирования деятельности, необходимых для финансовой безопасности организации.

По этой причине основной целью развития финансовых ресурсов сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь должно быть обеспечение процесса расширенного воспроизводства и технического переоснащения необходимыми финансовыми ресурсами с учетом сохранения финансовой безопасности организации [1].

В связи с важностью решения проблем достаточности у сельскохозяйственных производителей финансовых ресурсов, государством проводятся мероприятия по финансовому оздоровлению и реформированию неплатежеспособных сельскохозяйственных организаций. В последнее время на развитие АПК Республики Беларусь с целью повышения эффективности отрасли направлялись большие объемы бюджетного финансирования, разрабатываются и вступают в жизнь новые программы государственной стратегии. Правительство применяет системы мер по поддержке сельского хозяйства. Однако большая часть

хозяйств функционирует не активно, что впоследствии является существенной нагрузкой для государственного бюджета. Значительное количество нерентабельных предприятий со стремительно растущим уровнем кредиторской задолженности, создает значительные фискальные риски, вследствие чего требуется разработка действенного и эффективного механизма государственной поддержки отрасли[2]. Так, по мнению ученых, требуется ввести систему предоставления государственных гарантий для привлечения средств под инвестиционные проекты. Это позволит агробизнесу укрепить свои позиции и конкурировать с иностранными предпринимательскими структурами на мировом рынке сельскохозяйственного сырья и продовольствия.

Особое внимание уделяется вопросу повышения эффективности использования средств государственной поддержки. Так, некоторые экономисты отмечают следующие направления совершенствования финансовой поддержки АПК в Республике Беларусь. Во-первых, основу финансовой поддержки аграрного сектора должны составлять преимущественно косвенные методы. Во-вторых, при распределении бюджетных средств по регионам и предприятиям следует учитывать эффективность использования ресурсов и природно-климатические условия с целью выделения необходимых объемов средств для компенсации дополнительных расходов по ведению сельского хозяйства в худших условиях. При определении годового размера субсидирования организаций АПК следует базироваться на данных об объемах производства товарной продукции на единицу площади сельхозугодий с учетом качества земель и значений коэффициента окупаемости государственной финансовой поддержки [3].

Таким образом, на предприятиях АПК процесс формирования и использование финансовых ресурсов требует в настоящее время определенных изменений как со стороны государства, так и со стороны самих предприятий для улучшения таких финансовых показателей, как платежеспособность, финансовая устойчивость, ликвидность, а также повышение общей эффективности производства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Куклик, С. Н. Направления улучшения процесса финансирования деятельности сельскохозяйственных организаций / С. Н. Куклик // Современные технологии сельскохозяйственного производства: материалы XXI Междунар. науч.-практ. конф., Гродно, 18 мая 2018 г. / Гродн. гос. агр. ун-т; редкол: В. В. Пешко. – Гродно, 2018. – С. 178-179.
2. Червинская, И. Р. Методика оценки эффективности финансовой поддержки регионального АПК / И. Р. Червинская // Современные технологии сельскохозяйственного производства: материалы XV Междунар. науч.-практ. конф., Гродно, 18 мая. 2012 г. / Гродн. гос. агр. ун-т; редкол: В. В. Пешко. – Гродно, 2012. – С. 248-250.
3. Бутенко, О. Л. Эффективность государственной поддержки сельскохозяйственных предприятий Республики Беларусь / О. Л. Бутенко // Современные технологии сельско-

УДК:657.433.(476/470/478)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ В СТРАНАХ ПОСТСОВЕТСКОГО ПРОСТРАНСТВА

Зельманчук В. А. – студент

Научный руководитель – **Осипчук И. Ю.**

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

В настоящее время необходимость кредита обусловлена самой природой капитала и закономерностями его кругооборота и оборота в процессе воспроизводства. Современное производство постоянно нуждается в привлечении заемных денежных средств и переливе их из одних отраслей экономики в другие. Это обусловлено рядом действующих факторов:

1. всегда существует разрыв во времени с момента вложения до момента возврата авансированных в производство денежных средств вследствие различной длительности производственных циклов;

2. существует объективная необходимость минимизации издержек производства и обращения за счет оптимального сочетания собственных и заемных средств предприятий;

3. во многих отраслях экономики существует сезонность производства продукции (сельское хозяйство и др.);

4. очень часто возникает необходимость единовременного и в больших объемах инвестирования средств для развития, реконструкции или расширения производства в отдельных отраслях экономики.

Рассмотрим Планы счетов стран постсоветского пространства по учету расчетов по кредитам и займам, на примере Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Молдовы, сравнив их наименование и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Таблица – Сравнение счетов по учету кредитов и займов

Республика Беларусь	Республика Молдова	Российская Федерация
Счета по учету расчетов краткосрочных кредитов и займов		
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»: 66-1. Расчеты по краткосрочным кредитам 66-2. Расчеты по краткосрочным займам 66-3. Расчеты по процентам по краткосрочным кредитам и займам	511 «Краткосрочные кредиты банков»: 5111. Кредиты банков в национальной валюте 5112. Кредиты банков в иностранной валюте 5113. Просроченные кредиты банков в национальной валюте 5114. Просроченные кредиты банков в иностранной валюте 5115. Прочие краткосрочные кредиты банков 5116. Проценты по кредитам банков 512 «Краткосрочные займы»: 5121. Займы от неаффилированных сторон 5122. Займы от аффилированных сторон 5123. Займы путем эмиссии облигаций 5124. Займы от персонала субъекта 5125. Прочие краткосрочные займы 5126. Проценты по займам	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»: Субсчета открываются по видам кредитов и займов

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, бухгалтерские счета по данному участку учета Республики Беларусь и Российской Федерации (цифровое обозначение; раздел Плана счетов) полностью совпадают, а конфигурация кодировки счетов Республики Молдова имеет существенные различия и гармонизированы с МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный постановлением Министерства Финансов РБ от 29 июня 2011 г. № 50 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/>. – Дата доступа: 10.12.2018.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ И НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЕГО ЭФФЕКТИВНОСТИ

Игнатенко Д. А. – студентка

Научный руководитель – **Юзвик М. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Денежные средства занимают важное место в составе оборотных средств, которые должна иметь каждая организация для осуществления своей хозяйственной деятельности. Деньги являются абсолютно ликвидным активом, способным легко и быстро преобразовываться в любые виды материальных ценностей. Важная роль денежных средств обуславливает необходимость их сохранности, целевого использования, а также соблюдения установленных правил кассовых и банковских операций, правильного оформления движения денежных средств в документах и регистрах бухгалтерского учета.

Неотъемлемой составной частью управления предпринимательской деятельностью является внутренний контроль. Система внутреннего контроля должна состоять из надлежащей системы бухгалтерского учета, контрольной среды, отдельных средств контроля. При исследовании системы бухгалтерского учета организации необходимо изучить, проанализировать и дать оценку основным принципам ведения бухгалтерского учета и учетной политики, порядку отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, а также другим сторонам деятельности организации.

Грамотно построенная и четкая система внутреннего контроля над денежными средствами является необходимой для каждого хозяйствующего субъекта, т. к. позволяет проверить:

- обеспеченность условий для защиты и сохранности денежных средств;
- правильность документального оформления и своевременность отражения в учете операций с денежными средствами (поступление, внутреннее перемещение, выбытие);
- законность и достоверность отражения на счетах бухгалтерского учета операций с денежными средствами;
- правильность, а также своевременность проведения инвентаризации и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета.

Важной проблемой для многих предприятий на сегодняшний день

является неэффективностью контроля операций движения денежных средств, что ведет к росту убытков. На многих предприятиях нет должности внутреннего контролера, что обусловлено следующими причинами: ежегодное подтверждение финансовой отчетности внешним аудитором; незаинтересованность управленческого персонала; дефицит свободных денежных средств; отсутствие компетентных кадров и т.д.

Для более эффективного внутреннего контроля операций с денежными средствами необходимо:

- доводить до работников актуальную и достоверную правовую информацию о движении денежных средств и их контроле;
- создать отдел внутреннего аудита или должность внутреннего аудитора;
- своевременно проводить мероприятия внутреннего контроля;
- проверять соответствие осуществленного внутреннего контроля изначальным целям;
- осуществлять тщательный анализ результатов ранее проведенных контрольно-ревизионных мероприятий;
- поощрять работников за качественно проведенный контроль.

Таким образом, четко налаженная система внутреннего контроля за движением денежных средств является необходимым условием получения предприятием положительных денежных потоков и, как следствие, улучшения финансовых результатов, способствует предотвращению и решению многих проблем в его финансово-хозяйственной деятельности.

УДК 657.2:631.162

ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ КФХ ПРИ УПЛАТЕ ЕСХН

Карбашова А. В. – магистрант

Научный руководитель – **Кулиш Н. В.**

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

Важным сегментом рынка сельскохозяйственного производства являются крестьянские (фермерские) хозяйства. Кроме того, их можно с большой долей уверенности отнести к субъектам малого бизнеса, потому что их размер в соответствии с законодательством ограничен количеством членов крестьянского (фермерского) хозяйства. Кре-

стьянские (фермерские) хозяйства могут действовать в рамках различных систем налогообложения. Наиболее распространенным налоговым режимом для КФХ является специальный налоговый режим – единый сельскохозяйственный налог.

Как правило, в КФХ ведется полноценный учет для составления бухгалтерской отчетности, которая дает полноценную картину о финансовом состоянии хозяйства, а также для правильного исчисления единого сельскохозяйственного налога. Необходимость формирования учетной политики для КФХ обусловлена тем, что если бухгалтерский учет ведется в хозяйстве, то способы, методы должны быть закреплены в положении, утвержденным его главой.

Четкого разграничения на аспекты в учетной политике может и не быть. Однако выделение организационно-технического и методологического должно иметь место в положении об учетной политике.

Организационно-технический аспект в положении для КФХ в первую очередь должен отражать:

- кем осуществляется ведение учета;
- рабочий план счетов;
- особенности технологии обработки учетной информации (при ведении учета главой КФХ, могут быть использованы специализированные, недорогие в обслуживании бухгалтерские программы, позволяющие вести упрощенный учет, а в некоторых случаях формировать бухгалтерскую и налоговую отчетность).

В методическом аспекте учетной политики необходимо определить методы оценки активов и обязательств:

- учет основных средств порядок отражения на счетах бухгалтерского учета, принятие и выбытие объектов основных средств, формирование первоначальной стоимости, порядок начисления амортизации по выбранному способу;
- способы учета материальных запасов, порядок их принятия, учета транспортно-заготовительных расходов, порядок списания по установленным методам;
- методология учета готовой продукции и ее оприходования;
- методика учета доходов и расходов и формирование финансового результата.

В учетной политике для крестьянского хозяйства следует также выделить раздел по налоговому учету с целью правильного исчисления единого сельскохозяйственного и формирования налоговой декларации по ЕСХН. В данном разделе целесообразно закрепить перечень доходов и расходов, которые принимаются к налоговому учету для исчисления единого сельскохозяйственного налога, а также методику расче-

та налога и формирование декларации по ЕСХН.

Таким образом, учетная политика для крестьянского (фермерского) хозяйства необходима, особенно, когда учет осуществляется главой хозяйства. Формирование данного положения позволит не отступать от общепринятых аспектов ведения учета в соответствии с действующим бухгалтерским законодательством.

ЛИТЕРАТУРА

1. Методические рекомендации по формированию учетной политики в сельскохозяйственных организациях». Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». – Дата доступа: 05.02.2019.
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс». Дата доступа: 04.02.2019.
3. Жарылгасова, Б. Т. Учетная политика организации: практическое руководство по составлению и аудиту учетной политики / Б. Т. Жарылгасова. – М.: ГроссМедиа, 2017. – 425 с.
4. Чернушкин, М. С. Формирование учетной политики организации / М. С. Чернушкин // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – № 3. – С. 145-147.
5. Малинина, Л. Ю. Учетная политика: взаимодействие бухгалтерского и налогового учета // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2017. – № 1. – С. 258-261.
6. Сигидов, Ю. И. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения / Ю. И. Сигидов, В. В. Башкатов, М. К. Клейн // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2016. – № 12 (162). – С. 45-52.
7. Павлова, И. Учет доходов и расходов для исчисления единого сельскохозяйственного налога / И. Павлова, О. Лаврина, И. Шпагина // Международный сельскохозяйственный журнал. – 2016. – № 6. – С. 24-25.

УДК 657.421.3

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В УЧРЕЖДЕНИЯХ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

Карбивнычaya И. А. – студент

УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы»

г. Гродно, Республика Беларусь

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На сегодняшний день медицинские учреждения для выполнения задач, поставленных перед ними государством, могут использовать нематериальные активы, либо создавать их в ходе осуществления своей деятельности.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов в бюджетных организациях, нематериальными активами при-

знаются активы, не имеющие материально-вещественной (физической) формы, способные приносить будущие экономические выгоды. Нематериальные активы используются в деятельности организации в течение длительного (более 12 мес) периода. К нематериальным активам относятся принадлежащие владельцу имущественные права: на объекты промышленной собственности; на произведения науки, литературы и искусства; на объекты смежных прав; на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных; на использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающих из лицензионных и авторских договоров; на пользование природными ресурсами, землей; пр. (лицензии, права доверительного управления имуществом и др.) [2].

Однако из существующих объектов нематериальных активов в учреждениях здравоохранения наиболее часто применяются: 1) произведения науки и литературы; 2) программы для ЭВМ и базы данных; 3) изобретения и полезные модели.

Согласно ст. 6 Закона Республики Беларусь «Об авторском праве и смежных правах», объектами авторского права применительно к учреждениям здравоохранения являются литературные произведения, включая программы для ЭВМ; аудиовизуальные произведения (кино-, теле- и видеофильмы); производные произведения (переводы, рефераты и др. переработки произведений наук и литературы); сборники (энциклопедии, базы данных) и др. составные произведения, представляющие по подбору или расположению материалов результат творческого труда [1].

В бюджетных организациях нематериальные активы учитываются в составе основных средств на субсчете 019 «Прочие основные средства» в оценке по первоначальной стоимости. При этом составляются бухгалтерские записи, представленные в таблице.

Таблица – Учет нематериальных активов

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
На первоначальную стоимость приобретенных за плату объектов основных средств:	01 «Основные средства» (субсч. 010-019)	100 «Текущий счет по бюджету», 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам», 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»
	200 «Расходы по бюджету», 211 «Расходы по внебюджетным средствам», 246 «Фонд производственного и социального развития»	250 «Фонд в основных средствах»

Продолжение таблицы

Выбытие основных средств в результате безвозмездной передачи; реализации; списания пришедших в негодность объектов; недостающих при инвентаризации: 1) на первоначальную стоимость; 2) на сумму амортизации	250 «Фонд в основных средствах»	01 «Основные средства» (субсч. 010-019)
	020 «Амортизация основных средств»	250 «Фонд в основных средствах»

Нематериальные активы в учреждениях здравоохранения могут быть приобретены за плату; получены безвозмездно; созданы самим бюджетным учреждением.

Таким образом, приобретение нематериальных активов за плату наиболее часто встречается в практике бюджетных учреждений, в т.ч. и в учреждениях здравоохранения. Нематериальные активы могут быть приобретены как за счет бюджетных ассигнований, так и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности [2].

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь от 17.05.2011 г. № 262-3 «Об авторском праве и смежных правах» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://kodeksy-by.com/zakon_rb_ob_avtorskom_prave_i_smeznyh_pravah.htm. – Дата доступа: 27.12.2018.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов в бюджетных организациях, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 25 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.centrcen.by/readnews/2123.html>. – Дата доступа: 27.12.2018.

УДК 657.28

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Кирпиченко Т. В. – студентка

Научный руководитель – **Кулиш Н. В.**

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

Финансовое состояние каждого субъекта хозяйствования определяется его взаимоотношениями с другими хозяйствующими субъектами, состоянием расчетов между ними. От величины кредиторской задолженности зависят его финансовая устойчивость, независимость и платежеспособность.

Для нормального функционирования всех звеньев субъекта хозяйствования нужно обладать достоверной информацией о финансовом состоянии предприятия, в частности кредиторской задолженности.

Особое место в кредиторской задолженности занимают многочисленные расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Поставщики – это юридические или физические лица, осуществляющие поставку товарно-материальных ценностей, оказывающие услуги и выполняющие работы, а подрядчики – специализированные предприятия или физические лица, которые выполняют строительно-монтажные работы при сооружении объектов на основании договоров подряда на капитальное строительство.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками являются ключевыми в системе расчетных операций, представляя собой основу бухгалтерской деятельности предприятия.

Наличие задолженности по данному виду расчетов свидетельствуют о нарушениях поставщиками и клиентами финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий. Своевременное принятие этих мер, возможно, только при осуществлении со стороны предприятия систематического внутреннего контроля.

Для проведения внутреннего контроля используются данные бухгалтерского учета и отчетности, поэтому немаловажную роль играет правильная организация на предприятии бухгалтерского учета расчетных операций, которая требует своевременного и полного отражения фактов хозяйственной жизни по расчетам в первичных документах и учетных регистрах.

Улучшение действующей системы учета текущих обязательств возможно лишь при условии ее унификации с международной, но при одновременном учете национальных особенностей. Это обеспечит полное раскрытие учетной информации для эффективного управления хозяйственной деятельностью современных хозяйствующих субъектов.

Усовершенствовать учет расчетов с поставщиками можно с помощью создания сводного регистра, в котором будет отражена задолженность каждого поставщика по договорам, срокам погашения задолженности по графику и фактически. Это обеспечит возможность определить по каждому факту хозяйственной жизни соблюдение сроков поставки товарно-материальных ценностей и своевременность расчетов. Факты хозяйственной жизни должны отражаться только на основании своевременно и правильно оформленных товаро-отгрузочных документов.

Также целесообразно применение регистров накопления и группировки данных о расчетах с поставщиками и подрядчиками для последующего переноса в журнал-ордер.

Данные предложения будут способствовать совершенствованию

методики учета и контроля кредиторской задолженности за товары, работы, услуги и улучшению расчетной дисциплины.

ЛИТЕРАТУРА

1. Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками // Сетевое издание для бухгалтера «Главная книга онлайн» [Электронный ресурс]. – 2019. – Режим доступа: <http://glavkniga.ru/situations/k502924>. – Дата доступа: 01.02.2019.
2. Счет 60 в бухгалтерском учете // Сетевое издание для бухгалтеров «Главная книга онлайн» [Электронный ресурс]. – 2019. – Режим доступа: <http://glavkniga.ru/situations/k502917>. – Дата доступа: 01.02.2019.
Дебиторская и кредиторская задолженность: счета бухучета // Журнал «Главбух» [Электронный ресурс]. – 2019. – Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/art/92275-debitorskaya-kreditorskaya-zadoljennost-scheta?serviceupdate=1®=ok>. – Дата доступа: 01.02.2019.

УДК 658.14:631.162(476.6)

АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ КСУП «НЕВЕРОВИЧИ» ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Клочко В. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Наличие у организаций достаточных оборотных средств является необходимой предпосылкой для его нормального функционирования в условиях рыночной экономики. На современном этапе хозяйствования организациям Республики Беларусь необходимо акцентировать внимание на управлении оборотными средствами.

В связи с наличием проблем с обеспечением интенсивности и эффективности средств предприятиями сельского хозяйства, особое внимание в процессе разработки мероприятий по повышению платежеспособности должно уделяться вопросам повышения экономической эффективности их использования. Основными мероприятиями при этом, по мнению Худяковой А. А., являются:

- 1) рациональное использования машинно-тракторного парка и улучшения технического обеспечения;
- 2) усовершенствование структуры основных производственных средств за счет увеличения удельного веса машин, оборудования, транспортных средств;
- 3) обеспечение оптимального соотношения основных и оборот-

ных активов, поскольку при недостатке материальных оборотных активов в процессе аграрного производства снижается эффективность использования и основных, обеспечение рациональной структуры оборотных средств, с целью прироста объемов сельскохозяйственной продукции;

4) возобновление применения различных методов нормирования оборотных активов аграрными предприятиями, которые помогут определить рациональное соотношение между основными и оборотными активами.

Все вышеперечисленные направления приведут к ускорению обращения оборотных средств, значит, принесут предприятию больше прибыли и обеспечат ему устойчивую ликвидность и платежеспособность, помогут преодолеть сезонность сельскохозяйственного производства, обеспечат непрерывность кругооборота средств на предприятии [1].

Нами был проведен анализ платежеспособности и ликвидности КСУП «Неверовичи» Волковысского района Гродненской области. Расчеты показали, что коэффициент текущей ликвидности за исследуемый период варьируется от 3,27 до 8,7, и это говорит о том, что данный показатель соответствует нормативному значению – 1,5, а также такой рост данного показателя произошел за счет сокращения краткосрочных обязательств и увеличения объема краткосрочных активов предприятия.

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность организации выполнять срочные обязательства за счет наиболее ликвидных активов. Рекомендуемое значение – 0,25-0,5, можно наблюдать, что данный показатель находится в пределах от 0,1 до 0,2. Только в 2017 г. показатель составил 0,66, что выше рекомендуемого, в целом за 5 лет он не соответствовал рекомендуемому значению.

Коэффициент промежуточной ликвидности по данным графика находится в пределах от 0,39 до 2,43 (рекомендация больше 0,7), это говорит о возможности предприятия рассчитаться по краткосрочным обязательствам не только денежными средствами, но и средствами в расчетах. Коэффициент чистого оборотного капитала имеет прогрессивную динамику. Так, в 2013 г. он составлял 3006,8 руб., а в 2017 г. он еще больше увеличился и стал составлять 8045 руб. Это говорит о том, что предприятие может погасить в полном объеме краткосрочные обязательства и, следовательно, имеет резервы для расширения деятельности.

Таким образом, КСУП «Неверовичи» в целом является платежеспособным предприятием. Это обусловлено высокой обеспеченностью

собственными ресурсами и низкой зависимостью предприятия от внешних заемных источников финансирования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Худякова, А. А. Экономическая оценка эффективности использования оборотных активов аграрными предприятиями / А. А. Худякова // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы: сборник научных трудов / Учреждение образования «Гродненский государственный аграрный университет». – Гродно: ГГАУ, 2014. – С. 253-263.

УДК 658.141:631.16(476.6)

РЕЗЕРВЫ УКРЕПЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ КСУП «НЕВЕРОВИЧИ» ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Клочко В. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

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

Проведенное исследование порядка формирования и использования капитала в КСУП «Неверовичи» показало, что у предприятия имеются определенные возможности увеличения его величины. Поскольку наибольшее влияние на результативность использования капитала оказывает прибыль, нами был сделан упор на поиск резервов роста прибыли от реализации основных видов сельскохозяйственной продукции.

Прибыль от реализации продукции растениеводства и животноводства непосредственно зависит от двух факторов: объемов реализации и прибыли на 1 т. На объем реализации, в свою очередь, влияет объем производства и уровень товарности. При расчете резервов роста объемов производства была учтена возможность повысить урожайность сельскохозяйственных культур до уровня лучшего года (за период 2013-2017 гг.).

Доведя объем реализации до возможного показателя, имеется возможность увеличить прибыль от реализации на 254,38 тыс. руб. В результате освоения выявленных резервов КСУП «Неверовичи» может увеличить сумму собственного капитала на 254,38 тыс. руб., доведя их величину до уровня 16752,38 тыс. руб. В результате увеличения прибыли от реализации на 254,38 тыс. руб., а соответственно и чистой прибыли и собственного капитала на ту же величину, его рентабельность может возрасти на 1,37% и составить 10,66%. В результате более эффективно могут быть использованы заемные средства (эффект финансового рычага может достигнуть уровня 1,0%). В результате изменений в структуре капитала и активов коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами и возрастет на 0,03 и соответственно.

Кроме этого, направлениями финансовой работы по укреплению финансового состояния предприятия должны выступить:

а) ускорения оборачиваемости капитала в текущих активах, в результате чего произойдет относительное его сокращение на рубль товарооборота;

б) обоснованного уменьшения запасов и затрат (до норматива);

в) пополнения собственного оборотного капитала за счет внутренних и внешних источников.

Указанные резервы позволят повысить эффективность использования финансовых ресурсов КСУП «Неверовичи» и укрепят его финансовую устойчивость.

УДК 338.001.36

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Ковалевич В. В. – студент

Научный руководитель – **Рудой А. А.**

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

Анализ финансового состояния – важнейшее по значимости направление анализа хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования. Данный анализ позволяет оценить платежеспособность организаций, их финансовую устойчивость и провести аналитическую вероятность их банкротства.

Некоторые авторы отмечают, что внешним проявлением финансового состояния выступает платежеспособность. Платежеспособ-

ность – это способность юридического лица своевременно и полностью выполнять свои платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и других операций платежного характера.

Организация считается платежеспособной, если имеющиеся у нее денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и активные расчеты покрывают ее краткосрочные обязательства.

Оценка финансового состояния и платежеспособности организации производится согласно Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования [1]. Согласно данной инструкции, коэффициент текущей ликвидности определяется как отношение стоимости краткосрочных активов к краткосрочным обязательствам субъекта хозяйствования, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяется как отношение суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств за вычетом стоимости долгосрочных активов к стоимости краткосрочных активов.

Финансовая устойчивость также является важнейшим условием финансово-экономической деятельности организации в рыночной экономике. Если организация финансово устойчива, платежеспособна, она имеет преимущество перед другими организациями в привлечении инвестиций, в получении кредитов, в выборе поставщиков и в подборе квалифицированных кадров.

Финансовая устойчивость является внутренней стороной финансового состояния организации. Способность организации своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, переносить непредвиденные трудности и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах свидетельствует о ее устойчивом финансовом состоянии и наоборот.

Заключительным этапом хозяйственной деятельности любой организации является оценка его финансовых результатов.

Для улучшения финансового положения организации необходимо эффективно управлять оборотным капиталом для выявления наиболее существенных факторов и реализации мер по повышению обеспеченности организации собственными оборотными средствами. Также необходимо анализировать возможности организации покрыть все ее обязательства.

На примере ОАО «Туровщина» Житковичского района Гомельской области можно провести оценку финансового состояния организации за 2017 г. Для этого были рассчитаны такие показатели, как коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами,

коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами.

В результате проведенных расчетов получили: коэффициент текущей ликвидности в 2017 г. составил 1,74. Он показывает, сколько раз организация может погасить свои краткосрочные обязательства. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил в 2017 г. 0,42. Это свидетельствует о недостаточной обеспеченности организации собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств организации. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами характеризует способность организации рассчитаться по своим финансовым обязательствам после реализации активов. В организации он составляет 0,58, что говорит о том, что организация финансово стабильна.

При определении политики управления организацией руководителю необходимо помнить, что отсутствие контроля за уровнем текущей платежеспособности организации может привести к финансовым затруднениям, а в дальнейшем – к устойчивой неплатежеспособности и, как следствие, банкротству организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 27 дек. 2011 № 140/206: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва экономики Респ. Беларусь от 22.02.2016 г., № 9/10 // Бизнес-инфо: анализ. правовая система // ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2018.

УДК 658.531:631.158

КОНТРОЛЬНЫЙ ЗАМЕР ОСТАТКА ТОПЛИВА В БАКАХ

Кондрусь У. О. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Учет топлива в организациях ведется по видам, местам хранения и материально ответственным лицам. Основанием для записей по счету (субсчетах) учета топлива являются первичные учетные документы, по которым приходятся и отпускаются ГСМ. В соответствии с п. 82 Инструкции 133 необходимо обязательно ежемесячно подтверждать данные о наличии остатка ГСМ в баках транспортных средств, машин и

механизмов на конец отчетного месяца, учтенных на субсчете «Топливо в баках транспортных средств», путем замера остатков топлива в баках и составлять акт снятия остатков.

Акт снятия остатков топлива в баках автомобилей и тракторов предназначен для контроля за использованием водителями и трактористами-машинистами жидкого топлива. Проверка наличия топлива проводится комиссией, назначаемой руководителем организации. В нее должны входить представители инженерной службы, бухгалтерии, руководители структурных подразделений.

При замере остатков топлива в баке в обязательном порядке должно присутствовать лицо, за которым техническое средство закреплено. Правильность определения топлива в баках подтверждают своими подписями в акте водители и трактористы-машинисты.

В практике деятельности возникают ситуации контрольного замера остатка топлива в баках транспортных средств:

- при поступлении нового транспортного средства, на котором отсутствуют сведения о норме расхода топлива;
- при эксплуатации транспортного средства может быть определено, что установленной нормы не достаточно;
- необоснованный перерасход топлива сверх установленных норм.

В таком случае, на наш взгляд, целесообразно производить контрольный замер топлива в баках транспортных средств. По результаты такого замера составлять акт контрольного замера расхода топлива (рисунки).

Контрольный замер осуществляется комиссией, в состав которой включаются инженер (механик) по автомобильным средствам организации; водитель, за которым закреплен проверяемый автомобиль; работник экономической или бухгалтерской службы по учету затрат на содержание транспортных средств.

Филиал ОАО
«МолочныйМир» СПП
«АгроМир»
(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ

(наименование должности руководителя
организации)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(дата)

Акт контрольного замера расхода топлива

Для автомобиля _____

Гос. Номер _____

Комиссия в составе

Назначенная приказом руководителя от _____ 20__ г. №_____,
составила настоящий акт о том, что с _____ 20__ г. по _____ 20__ г.
проводился контрольный замер расхода топлива
(_____) на автомобиле _____, гос. номер
_____.

В результате контрольного замера полученные следующие данные:

1. На начало контрольного замера в топливном баке было _____
литров топлива _____
2. За контрольный период в бак автомобиля залито _____ литров
топлива _____
3. На конец контрольного замера в баке осталось _____ литров
топлива _____
4. Фактический пробег за контрольный период составил _____ км
(путевой лист № _____)

Подписи членов комиссии

Подпись водителя

Рисунок – Форма акта контрольного замера расхода топлива

Примечание – Источник: собственная разработка

Акт оформляется в индивидуальном порядке на каждую машину и водителя. В качестве обязательных реквизитов документа выступают: марка и регистрационный номер автомобиля, ФИО водителя, общий пробег, объем топлива в баке на начало и по завершению замера, объем залитого топлива.

Таким образом, разработанная форма акта контрольного замера расхода топлива позволит установить обоснованную норму его расхода и предотвратить хищения.

УДК 658.53:631.158(476)

НОРМЫ РАСХОДА ТОПЛИВА И ИХ ПРИМЕНЕНИЕ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

Кондрусь У. О. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из трудоемких и сложных участков в экономической деятельности организации является бухгалтерский учет ГСМ и их нормирование. Нарушение порядка применения норм расхода топлива может привести к необоснованному списанию горюче-смазочных материалов и возникновению ущерба (вреда) организации, причиненного действиями (бездействием) работников.

Применительно к автомобильному транспорту дефиниция «норма расхода топлива» подразумевает установленное значение меры их потребления при работе машин, механизмов и оборудования конкретной модели, марки или модификации. Порядок их применения норм расхода топлива для механических транспортных средств установлен Инструкцией о порядке применения норм расхода топлива для механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования, утвержденной постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 31.12.2008 № 141.

В рамках постановления определены два вида норм расхода топлива: линейная и временная (рисунок).

Линейная норма расхода топлива – объем топлива, потребляемый двигателем технически исправного автомобиля на 100 км пробега в литрах или кубических метрах, без учета повышений (понижений) и дополнительного расхода топлива.

Временная норма расхода топлива – объем топлива, потребляемый двигателем механического транспортного средства, машины, механизма и оборудования, соответствующий контрольному расходу топлива, установленному организацией (заводом)-изготовителем для данного механического транспортного средства, машины, механизма, оборудования в инструкции по эксплуатации [3].

В зависимости от условий эксплуатации линейную норму расхода топлива можно повышать или понижать. В таком случае формируется расчетная норма расхода топлива для каждого транспортного средства, которая обязательно утверждается приказом руководителя организации.



Рисунок – Нормы расхода топлива, применяемые в Республике Беларусь

Примечание – Источник: собственная разработка на основании обзора нормативных документов

Также можно заметить, если контрольная норма расхода топлива организацией-изготовителем не установлена, временная норма расхода топлива при эксплуатации устанавливается руководителем организации или индивидуальным предпринимателем.

Если же в течение 6 мес, на которые были рассчитаны временные нормы расхода топлива, организация не обратилась в РУП «Белорусский научно-исследовательский институт транспорта «Грантехника» и рекомендуемая норма расхода топлива не была установлена, то относить топливо на затраты, учитываемые при налогообложении, по истечению 6-месячного срока организация не имеет право [1].

Таким образом, правильное применение норм расхода топлива важно как для целей учета израсходованного топлива, так и для налогооблагаемой прибыли.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 16 декабря 2002 г., № 166-З: принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г.: одобрен Советом Респ. 2 де-

кабря 2002 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 01.01.2018 г. // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». – М., 2016.

2. Об установлении норм расхода топлива в области транспортной деятельности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь [Электронный ресурс]: постановление М-ва транспорта и коммуникаций Республики Беларусь, 06.01.2012 г., № 3 (в ред. от 11.04.2016 г.) // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

3. Об утверждении Инструкции о порядке применения норм расхода топлива для механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования [Электронный ресурс]: Постановление М-ва транспорта и коммуникаций Республики Беларусь, 31.12.2008 г., № 141 (в ред. от 27.06.2011г.) // Бизнес-инфо. – Дата доступа: 29.09.2018.

УДК 631.162:657.471.1

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Кондрусь У. О. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В отечественной экономике понятие управленческого учета появилось сравнительно недавно, хотя на западе это понятие используется более полувека, объективно отвечая на требования времени. Информация управленческого учета, как правило, предназначена для менеджмента организации, является коммерческой тайной и носит строго конфиденциальный характер. Вопросы организации управленческого учета не регламентируются законодательством и зависят от желания самой организации.

Центральным звеном в управленческом учете сельскохозяйственных организаций является управленческий учет затрат. Их учет и анализ в условиях функционирования рыночных отношений являются необходимым условием принятия управленческих решений тактического и стратегического характера. Формирование затрат и отражение их в бухгалтерском учете связано с отраслевыми особенностями хозяйствующих субъектов.

Можно судить о том, что традиционные системы управленческого учета затрат не обеспечивают организациям, действующим в изменчивой среде, получение информации, необходимой для эффективного управления и контроля. Управление затратами на современном уровне начинается не тогда, когда организация несет эти затраты и ничего практически изменить нельзя, а тогда, когда производитель планирует

понести определенные затраты – в рамках определенной подсистемы управленческого учета – бюджетировании.

В настоящее время бюджетирование затрат является одним из важных элементов управления организацией. Бюджетирование представляет собой процесс составления и принятия бюджетов, последующий контроль за их исполнением. Это одна из составляющих системы финансового управления, предназначенная для оптимального распределения ресурсов хозяйствующего субъекта во времени.

При составлении бюджетов и управления затратами в аграрной сфере необходимо учитывать специфику деятельности данной отрасли. Так, основным местом концентрации затрат сельскохозяйственных организаций является производственный процесс. В этой связи необходимым моментом является ведение управленческого учета затрат в разрезе центров затрат. Особенностью сельскохозяйственного производства является зависимость его от природных условий, что влечет за собой такой важный момент как незавершенное производство. Поэтому довольно значительный удельный вес понесенных затрат формируется как незавершенное производство.

Также особенностью сельскохозяйственного производства является неравномерность формирования затрат при таком же неравномерном выходе продукции.

Характерной чертой сельскохозяйственного производства, в частности, при производстве продукции растениеводства, является скачкообразный характер формирования затрат, на что откладывает свой отпечаток специфика деятельности. Также следует отметить, что и на сегодняшний день сельскохозяйственными организациями используется значительное количество ручного труда, что также отражается на процессе формирования затрат. Также относительно значимые расходы сельскохозяйственные организации несут в связи с подработкой произведенной готовой продукции.

Основой эффективной деятельности любого субъекта хозяйствования выступает четко налаженная система учета и контроля. Введение в практику сельскохозяйственных организаций механизма бюджетного контроля в системе управленческого учета позволяет сделать его более оперативным, что положительно скажется на принятии оперативных управленческих решений.

Проблемы совершенствования учета затрат и своевременности принятия управленческих решений, особенно в условиях развития рыночных отношений, постоянно находятся в центре внимания отечественной науки и практики. Сегодня требуется применение новых подходов к получению информации о производственных затратах, кальку-

лированию себестоимости, определению финансовых результатов и принятия на этой основе рациональных управленческих решений, адекватных конкретной экономической ситуации. Поэтому необходимость и логичность комплексного построения системы затрат диктуются не только причинами методического характера, но и прикладными аспектами бухгалтерской деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Апчерч, А. Управленческий учет: принципы и практика / Алан Апчерч. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 952 с.
2. Бойко, Е. А. Бухгалтерский управленческий учет / Е.А. Бойко. – М.: Феникс, 2015. – 380 с.
3. Мизиковский, И. Е. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / И. Е. Мизиковский. – 2-е изд. исп. и доп. – Москва: Магистр: Инфа-М, 2016.

УДК330.567.6(476.7)

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ НАПОЛНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КСУП «ХВОЕЦКОЕ» ЛУНИНЕЦКОГО РАЙОНА ПО УЧЕТУ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Конопацкая Н. В. – студентка

Научный руководитель – **Осипчук И. Ю.**

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

Учетная политика – совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности определяет правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов при изменениях учетной политики, изменениях в учетных оценках, исправлении ошибок и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности организаций [1].

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются правильное, своевременное и достоверное документальное оформление всех операций по заготовке, приобретению и отпуску материалов; правильное определение их себестоимости; организация контроля за сохранностью материальных ресурсов в местах их хранения и на всех этапах их движения.

В связи с этим нормативно-правовая наполняемость раздела учетной политики по методологии ведения бухгалтерского учета про-

изводственных запасов имеет одну из значимых ролей в системе внутрихозяйственного контроля организации. Проведем выборочную проверку учетной политики КСУП «Хвоецкое» Лунинецкого района Брестской области, результаты отразим в таблице.

Таблица – Нормативно-правовое наполнение учетной политики по учету производственных запасов

Элементы учетной политики	Отражение в бухгалтерском учете организации, согласно учетной политике	Нормативно-правовое обеспечение
Оценка материалов (сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части) при поступлении	Производственные запасы (сырье, материалы, комплектующие запасные части, топливо и т. д.) оцениваются по фактической стоимости приобретения с отражением по счету 10 «Материалы». Учет материалов ведется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».	пп. 39 и 41 Инструкции № 133; Инструкция № 50; Инструкция о порядке бухгалтерского учета строительных материалов от 24.01.2008 № 4
Оценка материалов при их отпуске в производство и ином выбытии	Стоимость производственных запасов и других материальных ресурсов, списываемых в производство, включается в состав себестоимости с использованием методов оценки запасов по средней себестоимости.	• пп. 15-18, 48 и 49 Инструкции № 133;• Инструкция № 4.
Отражение безвозмездной помощи при безвозмездном получении запасов	Полученная безвозмездная помощь в виде запасов отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» и других счетов учета запасов и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». Учтенная в составе доходов будущих периодов безвозмездная помощь, полученная в виде запасов, отражается по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности») на фактическую себестоимость использованных запасов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.	п. 4 Инструкции по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 112.

Примечание – Источник: собственная разработка на основании учетной политики КСУП «Хвоецкое» Лунинецкого района Брестской области [2]

Соблюдение порядка учета производственных запасов является важным составляющим ведения всего бухгалтерского учета организации. Поэтому необходимо пристально следить за всеми изменениями в законодательстве по данному участку учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки»: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80. // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

УДК 657.451(476+470)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Кончик Э. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Актуальностью данной работы является тот факт, что расчеты ведутся на предприятиях ежедневно. При этом расчеты могут быть как с покупателя и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, с бюджетом, с фондами, с банками, а также другими дебиторами и кредиторами. При этом следует правильно отражать расчетные операции на счетах бухгалтерского учета.

Перечень счетов, применяемых для учета, закреплён в Типовом плане счетов. В основе плана счетов лежат синтетические счета, которые также называют первопорядочными счетами (счета первого порядка), эти счета пронумерованы, их ведение обязательно. Во вторую часть плана входят счета второго порядка или субсчета, в этих счетах нумерация необязательна.

Для обобщения информации о расчетах по различным операциям с дебиторами и кредиторами, а именно: по операциям некоммерческого характера, по исполнительным листам, депонированной заработной плате, по претензиям, по расчетам по имущественному и личному страхованию и др. – в бухгалтерском учете в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденными постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 г. № 50, используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [1].

В соответствии с российским законодательством счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60-75: по имущественному

и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов и др. [2].

Сравнение субсчетов, открытых к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», рекомендованных Типовыми планами счетов Республики Беларусь и Российской Федерации, представлены в таблице.

Таблица – Сравнение субсчетов к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Республика Беларусь	Российская Федерация
Наименование счета и открываемые к нему субсчета	
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
76.1 «Расчеты по исполнительным документам»	76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»
76.2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»	76.2 «Расчеты по претензиям»
76.3 «Расчеты по претензиям»	76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»
76.4 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»	76.4 «Расчеты по депонированным суммам»
76.5 «Расчеты по депонированным суммам»	
76.6 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»	
76.7 «Расчеты, связанные с убывающей группой»	

Примечание – Источник: собственная разработка на основании анализа планов счетов [1, 2]

Следует отметить, что перечень предложенных субсчетов не является исчерпывающим и предприятия могут открывать и иные субсчета, закрепив их в Рабочем плане счетов.

Проведя сравнительный анализ субсчетов рекомендованных к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», можно сделать вывод о том, что в Республике Беларусь открывается большее количество субсчетов. Однако следует отметить, что операции, отражаемые на указанном счете, существенно не отличаются.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011 г., № 50; в ред. от 20.12.2012 г. № 77 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: постановление М-ва финансов Рос. Федерации, 31.10.2000 г., № 94н; в ред. от 08.11.2010 г. // Консультант Плюс: Россия. Технология 3000 [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

УДК 347.425.5

УЧЕТНЫЕ АСПЕКТЫ КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Косякова А. В. – магистрант

Научный руководитель – **Кулиш Н. В.**

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

В условиях экономической нестабильности только организации, разумно управляющие своими активами, способны крепко закрепиться и занять свою нишу на рынке. Независимо от того, является ли субъект предпринимательства небольшой или крупной фирмой, поддержание правильных принципов учета дебиторской задолженности поможет обеспечить эффективную работу и прибыльность организации.

Термин «дебиторская задолженность» определяется как задолженность покупателей перед фирмой-поставщиком, возникшая в результате продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг в ходе обычной деятельности.

В существующей системе расчетов между российскими коммерческими организациями наличие дебиторской и кредиторской задолженности является естественным явлением. Вряд ли найдется хоть один хозяйствующий субъект, который не имел бы обязательств в той или иной форме на отчетную дату. Наличие как активных, так и пассивных обязательств, стало настолько привычным, что контролю над их состоянием зачастую не уделяется должного внимания [2].

В организации деятельности по управлению дебиторской задолженностью особая роль должна быть отведена учету и контролю над состоянием расчетов с поставщиками и покупателями. Ведь каждый экономический субъект заинтересован в укреплении своего финансового состояния, что возможно только за счет организации эффективной системы учета задолженности, призванной обеспечивать руководство реальной информацией для принятия им обоснованных управленческих решений.

Легче предотвратить возникновение проблемы, нежели пытаться разрешить ее последствия, с момента нахождения потенциального покупателя/поставщика рекомендуется проведение комплекса мер по проверке его на добросовестность на профессиональных сайтах, таких

как: «Главбух: Проверка контрагентов», «Федресурс», «СПАРК-интерфакс» [3].

Поскольку значимым условием эффективной работы всех организаций является недопущение интенсивного и долговременного роста дебиторской задолженности в общем объеме активов, компания определяет комплекс мер по эффективному управлению дебиторской задолженностью экономического субъекта.

Поскольку учет расчетов с поставщиками и покупателями ведется в автоматизированной программе, в целях недопущения роста задолженности рекомендуется ввести блокировку (ограничение) покупателя. Что «не позволит» бухгалтеру осуществить операцию отгрузки готовой продукции, если за покупателем числится задолженность, и проведение этой операции будет возможно только после того, как покупатель погасит свой долг полностью, или же хотя бы в пределах кредитного лимита.

Важную роль в своевременном погашении дебиторской задолженности играет бухгалтерия. Для обеспечения своевременного погашения задолженности бухгалтер ежемесячно формирует акты сверок взаимных расчетов на отчетную дату и направляет их поставщику и покупателю, что позволяет напомнить дебитору о задолженности и договориться о сроках погашения [1].

Таким образом, в целях оптимизации работы коммерческих организаций в области управления дебиторской задолженностью, рекомендуется осуществить следующие мероприятия:

- проведение ежемесячной сверки взаиморасчетов с поставщиками и покупателями;
- ведение учета расчетов с дебиторами и кредиторами согласно положению и регламенту по работе с дебиторской задолженностью, учетной политике и требованиям бухгалтерского и налогового законодательства;
- периодическое проведение инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности;
- периодическое информирование дебиторов, посредством составления и направления им писем о приближающихся сроках погашения задолженности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Камайкина, И. С. Методика оценки платежеспособности заказчика как инструмент контроля дебиторской задолженности в организации // Образование. Наука. Научные кадры. № 2014. № 1. С. 151-155.
2. Мездриков, Ю. В. Аналитическое обеспечение управления дебиторской задолженностью // Экономический анализ: теория и практика. № 2017. № 5. С. 39-45.

3. Сигидов, Ю. И. Оценка дебиторской задолженности в российском и международном учете // Дайджест-Финансы. № 2015. № 12. С. 96.

УДК 331.522: 631.11 (476.7)

АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ В ОАО «МИНЯНКА» КОБРИНСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ

Крицкая Я. А. – студентка

Научный руководитель – **Державцева Е. П.**

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

Достаточная обеспеченность предприятий нужными трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объемов продукции и повышения эффективности производства.

Данное исследование является актуальным в связи с тем, что от качества и эффективности использования трудовых ресурсов во многом зависят результаты деятельности предприятия и его конкурентоспособности.

Цель исследования – рассмотреть сущность и понятие трудовых ресурсов, описать их перспективы в ОАО «Минянка» Кобринского района Брестской области.

Материалами для написания данной работы послужили научные статьи ученых-экономистов в данной области, а также нормативно-правовые акты.

Трудовые ресурсы – часть населения страны, которая по физическому развитию, приобретенному образованию, профессионально-квалификационному уровню способна заниматься общественно полезной деятельностью. В трудовые ресурсы входят как занятые, так и потенциальные работники. В Республике Беларусь к населению трудоспособного возраста относятся мужчины в возрасте от 16 до 63 и женщины – от 16 до 58 лет. Трудовые ресурсы характеризуются численностью, динамикой, профессиональным и образовательным уровнем.

Трудовые ресурсы можно оценивать с демографической, экономической, социологической и статистической позиций

Для характеристики трудовых ресурсов страны важное значение имеет структура занятости населения, его распределение по отраслям национальной экономики и видам деятельности.

Трудовые ресурсы имеют определенные количественные, каче-

ственные и структурные характеристики, которые измеряются абсолютными и относительными показателями, а именно: среднесписочная и среднегодовая численность работников, коэффициент текучести кадров, доля работников, имеющих высшее и среднее специальное образование, средний стаж работы по отдельным категориям работников, доля работников отдельных категорий в общей их численности.

Рассмотрим динамику обеспеченности производства рабочей силой и ее использования в ОАО «Минянка».

Таблица – Динамика обеспеченности производства рабочей силой и ее использования в ОАО «Минянка» Кобринского района Брестской области

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем за 3 года	2017 г. в % к 2015 г.
Среднегодовая численность работников, чел.	146	110	106	121	72,6
Трудообеспеченность, чел./100 га	4,1	3,1	3,4	3,5	82,9
Нагрузка на 1 работника, га:					
сельхозземель	22,1	28,2	29,8	26,7	134,8
пахотных земель	13,8	17,8	19,1	16,9	138,4

Изучив данные таблицы, можно заметить, что в 2017 г., по сравнению с 2015 г., среднегодовая численность работников организации уменьшилась на 40 человек (27,4%); наблюдается также снижение уровня трудообеспеченности на 17,1%. За изучаемый период возросла нагрузка сельскохозяйственных земель на 1 работника на 34,8% и значительно увеличилась нагрузка пахотных земель на 1 работника на 38,4%, что связано с уменьшением численности работников.

Исходя из вышеперечисленного, можно сказать, что на данный момент перспективы увеличения трудовых ресурсов в ОАО «Минянка» не наблюдается.

Для улучшения состояния трудовых ресурсов следует набрать высококвалифицированных рабочих и служащих, а также провести оценку текущих кадров, их квалифицированности. Таким образом, можно значительно улучшить функционирование ОАО «Минянка».

В данной работе были рассмотрены показатели наличия трудовых ресурсов ОАО «Минянка». Анализ показал, что наблюдается суженное воспроизводство трудовых ресурсов в организации, обусловленное как общими для экономики Республики Беларусь тенденциями, так и спецификой сельскохозяйственной отрасли.

ЛИТЕРАТУРА

1. Трудовой потенциал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://infopedia.su/17xbf58.html>. – Дата доступа 16.01.2019.

УДК 631.16:336.763(476.1)

**ПРОБЛЕМЫ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ КРАТКОСРОЧНЫХ
АКТИВОВ (НА ПРИМЕРЕ ФИЛИАЛА АГРОФИРМА
«ЛЕБЕДЕВО» РУП «МИНСКЭНЕРГО»)**

Крук Н. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Краткосрочные активы представляют собой активы, срок использования которых для извлечения экономической выгоды составляет менее одного года. Финансовое положение организации во многом зависит от эффективности использования краткосрочных активов. Эффективное использование оборотных средств играет большую роль в обеспечении нормальной работы предприятия, повышении уровня рентабельности производства. Целью данной работы является изучение основных коэффициентов оборачиваемости и пути их улучшения. Эффективность использования оборотных средств характеризуется скоростью их оборачиваемости. Скорость оборачиваемости исчисляется с помощью трех взаимоувязанных показателей: количества оборотов, совершаемых оборотными средствами за определенный период (коэффициент оборачиваемости), длительности одного оборота в днях (оборачиваемость в днях) и величины оборотных средств, приходящихся на единицу реализованной продукции (коэффициент загрузки).

Коэффициент оборачиваемости (Коб) отражает количество использования предприятием среднегодового остатка оборотных средств (краткосрочных активов) в отчетном периоде. Коэффициент оборачиваемости рассчитывается как отношение выручки от реализации к среднегодовой стоимости краткосрочных активов.

Совместно с коэффициентом оборачиваемости обычно находят оборачиваемость в днях (Об). Она характеризует длительность одного оборота краткосрочных активов. Оборачиваемость в днях рассчитывают, как отношение количества дней в году (365 дней) к коэффициенту оборачиваемости.

Также немаловажным является коэффициент загрузки (Кз), который характеризует эффективность использования оборотных средств. Этот показатель представляет фондоемкость оборотных средств и рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости краткосрочных активов к выручке от реализации продукции за анализируемый период. На примере Филиала Агрофирма «Лебедево» рассчитаем данные пока-

затели и сведем их в общую таблицу.

Таблица – Основные показатели оборачиваемости

Год	Коб (оборот)	Об (дней)	Кз (1 тыс. руб.)
2013	0,852	429	1,173
2014	0,938	389	1,066
2015	0,864	423	1,157
2016	0,672	543	1,488
2017	0,661	552	1,512

Коэффициент оборачиваемости на протяжении четырех лет снижается. Уменьшение коэффициента оборачиваемости запасов говорит о том, что предприятия все менее эффективно используют имеющиеся у них запасы. В результате этого на складах образуются излишки готовой продукции, происходит «замораживание» запасов сырья и материалов в объемах, превышающих норму, что приводит к нехватке реально работающих оборотных средств. Из-за уменьшения коэффициента оборачиваемости длительность одного оборота соответственно увеличивается. Также коэффициент загрузки является обратным коэффициенту оборачиваемости. Увеличение этого показателя говорит о том, что ухудшается финансовое положение предприятия, вместе с этим снижается и эффективность использования оборотных средств.

Таким образом, для того чтобы предотвратить снижение коэффициента оборачиваемости, следует обратить внимание на выручку, свети к минимуму запасы хозяйственных материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, инвентаря, спецодежды на складе, сократить подотчетные суммы, расходы будущих периодов, не допускать роста дебиторской задолженности, совершенствовать расчеты с поставщиками и покупателями, совершенствовать производство и сбыт, нормализовать размещение оборотных средств, добиваться ритмичности производства и сбыта продукции, совершенствовать организацию производства и сбыта, внедрять прогрессивные формы и методы: разработка плана поставки, плана реализации, контроль над выполнением указанных планов по срокам, получение продукции от цехов, организации отгрузки и другие функции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Заяц, Н. Е. Организация оборотных средств предприятий / Н. Е. Заяц, Т. И. Василевская // Финансы предприятий. – 2006. – С. 135-167.
2. Савицкая, Г. В. Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов / Г. В. Савицкая // Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – 2012. – С. 532-536.

УДК 631.16(476.1)

**ФИНАНСОВЫЕ РЫЧАГИ КАК СОСТАВНОЕ ЗВЕНО
ФИНАНСОВОГО МЕХАНИЗМА ПРЕДПРИЯТИЯ (НА
ПРИМЕРЕ ФИЛИАЛА АГРОФИРМА «ЛЕБЕДЕВО» РУП
«МИНСКЭНЕРГО»)**

Крук Н. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовый механизм – это система действия финансовых рычагов, выражающаяся в организации, планировании, стимулировании и использовании финансовых ресурсов. Финансовый механизм должен способствовать наиболее полной и эффективной реализации финансами своих функций, их взаимодействию. Прежде всего, с помощью механизма управления финансами предприятий достигается обеспеченность их необходимыми денежными средствами. К финансовым рычагам относятся прибыль, налоги и сборы, доходы, амортизационные отчисления, экономические фонды целевого назначения, финансовые санкции, арендная плата, процентные ставки по ссудам, депозитам, облигациям, паевые взносы, вклады в уставный капитал, портфельные инвестиции, дивиденды, дисконт, котировка валютного курса рубля и т. п.

Рассмотрим динамику основных рычагов на примере Филиала Агрофирма «Лебедево» РУП «Минскэнерго». Основанием для проведения анализа являются годовые отчеты за 2014-2017 г. В таблице указаны финансовые рычаги, присутствующие в деятельности Филиала Агрофирма «Лебедево» РУП «Минскэнерго».

Прибыль предприятия в 2017 г. выросла на 13%. Доходы от реализации и себестоимость продукции в 2017 г. возросли на 47,5 и 51,5% соответственно.

Также видно, что амортизационные отчисления на протяжении 4 лет стремительно увеличиваются на 43,4%. Это связано с увеличением стоимости основных средств на 24,7%.

Налоги и сборы возросли на 103,4% из-за увеличения таких налогов, как налог на добавленную стоимость, подоходный налог с физических лиц (34,6%). Такие изменения произошли из-за увеличения налогооблагаемой базы.

Отчисления на социальное страхование увеличились на 42,4%. Этому способствовало увеличение базовой величины. При этом спи-

сочная численность работников также увеличилась в 2017 г. на 1,6%.

Таблица – Финансовые рычаги Филиала Агрофирма «Лебедево»

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Прибыль, тыс. руб.	731	839	706	826
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	6314	9128	7905	9566
Доход, тыс. руб.	7045	9967	8611	10392
Амортизационные отчисления, тыс. руб.	13772	16200	16328	19748
Основные средства, тыс. руб.	48777	51350	58313	60811
Налоги и сборы, тыс. руб.	292	374	390	594
Подоходный налог с физических лиц, тыс. руб.	292	362	371	396
Налог на добавленную стоимость, тыс. руб.	-	12	19	191
Списочная численность работников, чел.	325	333	321	326
Отчисления на соц. страхование, тыс. руб.	589	724	729	839

Таким образом, на протяжении 4 лет все показатели увеличиваются, но с разным темпом роста. Рост прибыли и дохода являются положительной тенденцией для деятельности предприятия. Но с ростом доходов увеличивается и себестоимость продукции, которую следует снижать. Для того чтобы снизить себестоимость продукции, следует более рационально использовать материальные средства, улучшить качество продукции, продать излишнее оборудование и другое имущество или сдать его в аренду.

Амортизационные отчисления являются важнейшим источником финансирования инвестиций, поэтому рост этого показателя является положительным фактором.

Увеличение отчислений на социальное страхование является отрицательным фактором для деятельности предприятия. Для того чтобы уменьшить темп роста отчислений, следует уменьшить численность работников на предприятии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Грязнова, А. Г. Финансовый механизм, его роль в реализации финансовой политики / А. Г. Грязнова, Е. В. Маркина, М. Л. Седова // Минск, 2012. – С. 65-74.

ПЕРЕОЦЕНКА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ: ОПЫТ ЗАРУБЕЖЬЯ

Кузьма А. Э. – студентка

Научный руководитель – **Метечко Т. О.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Переоценка основных средств – это приведение первоначальной стоимости актива в соответствие с рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.

Цель переоценки – создание условий формирования необходимых фондов денежных средств для обновления основных активов, обоснования исходной стоимостной базы для оценки имущества и начисления износа.

Долгое время переоценка большинства долгосрочных активов являлась обязательной для организаций, при этом существовало множество ограничений по применению ее методов, но, начиная с 1 января 2015 г., организации независимо от их формы собственности получили возможность самостоятельно принимать решение о проведении переоценки в отношении большинства видов имущества.

В Республике Беларусь переоценка приобретает статус обязательной при выполнении критерия – достижение показателя уровня инфляции 100 и более процентов в ноябре текущего календарного года за предшествующий ему период с даты проведения последней переоценки, осуществленной в обязательном порядке в соответствии с требованиями законодательства [2].

Проведение переоценки основных средств является обязательным:

- 1) для всех организаций независимо от формы собственности (по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам);
- 2) для государственных организаций, а также хозяйственных обществ с долей государства более 50% и без доли иностранных инвесторов (иным основным средствам, а также незавершенным строительством объектам и неустановленному оборудованию) [2].

Результаты переоценки отражаются в активе баланса путем корректировки основных средств и начисленного износа, а в пассиве – в составе источников собственных средств как добавочный капитал в части основных средств производственного назначения и в составе фондов социальной сферы в части основных средств непроектируемых

ного назначения. Это означает изменение структуры пассивов в сторону увеличения доли собственного капитала.

В Российской Федерации критерия, который бы определял обязательность проведения переоценки, нет. Организация самостоятельна в принятии решения о проведении переоценки. В случае принятия такого решения, организация должна проводить ее регулярно, но не чаще 1 раза в год (как правило, на конец отчетного года). Переоценка основных средств может проводиться всеми организациями Российской Федерации независимо от форм собственности и вида деятельности [4].

В Республике Казахстан переоценка проводится в сроки и период, установленные центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета. Переоценке могут быть подвергнуты находящиеся в собственности компании объекты основных средств – как действующие, так и находящиеся в резерве, на консервации, подготовленные к списанию, но не оформленные в установленном порядке соответствующими актами по состоянию на отчетную дату. [1]

В Республике Узбекистан переоценка проводится по состоянию на 1 января (до 1 февраля) исходя из уровня цен в период проведения переоценки ежегодно организациями, кроме микрофирм и малых предприятий, или 1 раз в 3 года микрофирмами и малыми предприятиями. Переоценке подлежат все основные средства, находящиеся в собственности организаций, их хозяйственном ведении, оперативном управлении и по договору финансовой аренды, независимо от их технического состояния, действующие и неиспользуемые, находящиеся на консервации, подготовленные к списанию, но не оформленные в установленном порядке соответствующими актами, а также объекты незавершенного строительства и оборудование, предназначенное к установке [3].

Таким образом, подходы Республики Беларусь, Российской Федерации, Республики Казахстан и Республики Узбекистан значительно отличаются, что дает возможность изучать, анализировать и перенимать опыт переоценки долгосрочных активов других стран.

ЛИТЕРАТУРА

1. Михалева, Е. Переоценка основных средств [Электронный ресурс] // ЮРИСТ – комплекс правовой информации (законодательство) Республики Казахстан. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=39790241#pos=6;-250. – Дата доступа: 24.12.2018.
2. О вопросах переоценки основных средств, незавершенных строительством объектов и неустановленного оборудования [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь от 20.10.2006 г. № 622: в ред. Указа от 26 августа 2008 г. № 445 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2010.

3. Об утверждении положения о порядке проведения переоценки основных фондов по состоянию на 1 января [Электронный ресурс]: Постановление М-ва макроэкономики и статистики Респ. Узбекистан и гос. налогового комитета Респ. Узбекистан от 14 апреля 2014 года № 64, 32, 2014-12 и 2-мб // Законодательство Узбекистана. – Режим доступа: <http://lex.uz/gu/docs/417750>. – Дата доступа: 24.12.2018.

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: Приказ М-ва финансов Российской Фед. от 30.03.2001 № 26н: в ред. от 16.05.2016 // КонсультантПлюс / ЗАО «КонсультантПлюс», Российская Фед. – Москва, 2016.

УДК 657.47

СУЩНОСТЬ И ВИДЫ СЕБЕСТОИМОСТИ В РАЗНЫХ СТРАНАХ

Кузьма А. Э. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В системе показателей, характеризующих эффективность производства и реализации, одно из ведущих мест принадлежит себестоимости продукции.

Широкое использование экономических методов управления производством и стоимостных экономических категорий в системе хозяйственного механизма приобретает особую значимость при калькулировании себестоимости продукции. Правильное исчисление себестоимости продукции (работ, услуг) способствует более эффективному управлению процессами ее формирования, изысканию и мобилизации внутрихозяйственных резервов дальнейшего ее снижения, улучшению качественных показателей работы предприятия, устранению причин высокой себестоимости продукции и низкой рентабельности ее производства, что, в конечном итоге, способствует росту прибыли и рентабельности хозяйствующих субъектов. В связи с возрастающей ролью и значением выполняемых себестоимостью функций необходима классификация этого показателя в планировании и учете по ряду признаков, представленная в таблице.

Таблица – Классификация себестоимости

Классификационный признак	Виды себестоимости		
	Беларусь	Казахстан	Россия
По источнику данных (по методу формирования)	плановая; фактическая; провизорная; нормативная; сметная	плановая; нормативная; фактическая	плановая; нормативная; фактическая
По составу включаемых затрат	цеховая; производственная; полная (коммерческая)	цеховая; производственная; полная	технологическая; цеховая; производственная; полная
По времени исчисления	годовая; квартальная; месячная	годовая; квартальная; месячная	годовая; квартальная; месячная
По степени обобщения объекта	индивидуальная; отраслевая; фирменная	индивидуальная; отраслевая; фирменная	индивидуальная; отраслевая; фирменная
В зависимости от количества продукции	единицы продукции; объема производства	единицы продукции; объема производства	единицы продукции; объема производства
В зависимости от системы готовности продукции и ее реализации	-	валовая; товарной продукции; реализованной продукции	-
В зависимости от полноты включения текущих затрат	-	полная; сокращенная	-
По объекту калькулирования	-	-	полуфабриката; продукции; вида работ (услуг)

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [2]

В Республике Казахстан себестоимость продукции представлена совокупностью затрат предприятия по производству и реализации продукции. Состав затрат, включаемых в себестоимость, зависит от отраслевой принадлежности организации, особенностей технологии и организации производственного процесса, характером выпускаемой продукции [3].

В Российской Федерации себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат [4].

Таким образом, себестоимость является одним из важных обобщающих качественных показателей эффективности производства, позволяющих осуществлять контроль над затратами и оценивать результаты хозяйственной деятельности предприятия. Она формируется непосредственно на предприятии и отражает индивидуальные затраты и условия производства, а также конкретные результаты хозяйствования этого производственного предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Акулич, В. В. Оценка себестоимости продукции и финансового результата [Электронный ресурс] // «Планово-экономический отдел» – Режим доступа: https://peomag.by/number/2008/2/sebestoim_produykc/. – Дата доступа: 21.01.2019.
2. Карпов, В. А. Виды себестоимости и калькуляции / В. А. Карпов, Д. В. Захарич // [Электронный ресурс] // «Планирование на предприятии» – Режим доступа: http://ebooks.grsu.by /planir_na_predpr/9-2-vidy-sebestoimosti-i-kalkulyatsii.htm. – Дата доступа: 21.01.2019.
3. Себестоимость продукции, ее состав и виды [Электронный ресурс] // «Интеллектуальный портал» – Режим доступа: http://www.akyl.kz/rubricator/page/rid_/54/id/320/stage/1. – Дата доступа: 21.01.2019.
4. Понятие себестоимости продукции, ее состав [Электронный ресурс] // «Электронная библиотека» – Режим доступа: <http://uchebnik.online/buhgalterskiy-uchet-knigi/ponyatie-sebestoimosti-produktsii-62094.html>. – Дата доступа: 21.01.2019.

УДК 658.15

ОПТИМИЗАЦИЯ КАК ОДИН ИЗ ЭТАПОВ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

Кучинская В. Т. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях денежные средства являются одним из наиболее ограниченных ресурсов и успех организации в производственно-хозяйственной деятельности во многом зависит от эффективности их использования, что предполагает придание исключительного значения вопросу управления движением денежных средств.

Одной из важнейших функций управления денежными потоками является их оптимизация, которая способствует финансовой состоятельности и устойчивости предприятия.

Под оптимизацией денежных потоков понимают выбор самых лучших форм организации движения денежных средств на предприятии при учете всех особенностей и условий осуществления деятельности.

В системе оптимизации денежных потоков организации важное место принадлежит сбалансированности объемов денежных потоков, которая призвана обеспечить необходимую пропорциональность объемов положительного и отрицательного их видов в целях избежание формирования как дефицитного, так и избыточного денежного потока.

Вторым направлением оптимизации денежных потоков является их синхронизация во времени, которая направлена на обеспечение необходимого уровня платежеспособности предприятия в каждом из интервалов перспективного периода при одновременном снижении страховых резервов денежных активов.

В процессе синхронизации денежных потоков во времени используют два основных метода – выравнивание и повышение тесноты корреляционной связи между отдельными видами потоков.

Выравнивание денежных потоков направлено на сглаживание их объемов в разрезе отдельных интервалов рассматриваемого периода времени, что позволяет устранить в определенной мере сезонные и циклические различия в формировании денежных потоков, оптимизируя параллельно средние остатки денежных средств и повышая уровень ликвидности.

Повышение тесноты коррелятивной связи между потоками достигается путем использования «Системы ускорения – замедления платежного оборота». Суть данной системы заключается в разработке на предприятии организационных мероприятий по ускорению привлечения денежных средств и замедлению их выплат в отдельные интервалы времени для повышения синхронности формирования положительного и отрицательного денежных потоков.

Заключительным этапом оптимизации является обеспечение условий максимизации чистого денежного потока предприятия. Данное направление оптимизации является наиболее важным и отражает результаты предшествующих ее этапов. Рост чистого денежного потока обеспечивает повышение темпов экономического развития предприятия на принципах самофинансирования, снижает зависимость от внешних источников формирования финансовых ресурсов, обеспечивает прирост рыночной стоимости предприятия.

Укажем, что результаты оптимизации денежных потоков организации получают свое отражение в системе планов формирования и использования денежных средств в предстоящем периоде.

Следовательно, можно сказать, что оптимизация является неотъемлемой частью управления движения денежных средств и направлена на максимизацию чистого денежного потока организации, что, в свою очередь, обеспечит формирование достаточного объема денеж-

ных средств и распределение их по направлениям использования таким образом, чтобы на счетах предприятия находилась минимально необходимая их сумма. Поэтому руководству организации следует уделять особое внимание оптимизации денежных потоков, результатами которой станет рост уровня ее самофинансирования и укрепление устойчивости финансового положения в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бланк, И. А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И. А. Бланк. – 2-е изд. – К.: Эльга: Ника-Центр, 2004. – 656 с.
2. Кузнецова, И. Д. Управление денежными потоками предприятия / И. Д. Кузнецова. – Иваново: Иван. гос. хим.-технол. ун-т, 2008. – 27 с.

УДК 631.162(476.6)

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ВОРОНОВСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Кучинская В. Т. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Процессы, происходящие в белорусской экономике в последние десятилетия, наглядно доказывают, что финансовое состояние сельскохозяйственных организаций во многом зависит от качества управления потоками денежных средств. Необходимость управления денежными потоками определяется тем, что они обслуживают все аспекты финансово-экономической деятельности, снижают риск неплатежеспособности, позволяют уменьшить потребность в заемном капитале, генерируют дополнительную прибыль.

Вместе с тем сельскохозяйственные производители при управлении денежными потоками используют только некоторые элементы системы управления, что приводит к снижению платежеспособности в условиях дефицита денежных средств. К основным проблемам в области управления денежными потоками относят децентрализацию в управлении, формальный характер планирования, разбалансированность денежных потоков по объему и времени, формирование дефицитного чистого денежного потока и др.

Целью исследования является на основе многомерного сравнительного анализа определить качество управления денежными потоками в сельскохозяйственных организациях.

Рейтинг по хозяйствам Вороновского района показал, что все организации за исключением КСУП «Рассвет-Агро» и КСУП «Троковский» генерируют положительный денежный поток по текущей деятельности достаточный для покрытия оттока денежных средств. Наилучшее значение коэффициента текущей платежеспособности получено в КСУП «э/б «Октябрь», а именно на 1 руб. оттока денежных средств приходится 1,4 руб. их притока.

Максимальный коэффициент эффективности денежных потоков имеют КСУП «э/б «Октябрь» (0,406) и КСУП «Дотишки» (0,151), который показывает сумму чистого денежного потока по текущей деятельности в расчете на 1 руб. отрицательного денежного потока по данному виду деятельности.

Средний уровень рентабельности положительного денежного потока в 2017 г. составил 12,9%. Наиболее высокое значение рассматриваемого показателя в КСУП «Гирки», которое превысило средний уровень в 1,9 руб., а также в КСУП «Погородно» (18,8%) и КСУП «Мисевичи» (17,9%). Это указывает на рост чистой прибыли в общей сумме денежных поступлений, что приводит к увеличению собственных средств предприятий.

Таблица – Результаты рейтинговой оценки сельскохозяйственных организаций Вороновского района по показателям эффективности управления денежными потоками

Предприятие	Коэффициент текущей платежеспособности	Коэффициент эффективности денежных потоков	Коэффициент рентабельности ПДП	Рейтинг
КСУП «э/б «Октябрь»	1,407	0,406	0,165	1
КСУП «Дотишки»	1,160	0,151	0,120	2
КСУП «Погородно»	1,120	0,121	0,188	3
...
РУСП «Совхоз «Вороновский»	1,029	0,029	0,003	9
КСУП «Троковский»	0,998	0,002	0,004	10

Примечание – Источник: собственная разработка

Согласно данным таблицы, наиболее эффективно управление денежными потоками осуществляют в КСУП «э/б «Октябрь», КСУП «Дотишки» и КСУП «Погородно», при этом значения рассматриваемых показателей невысокие. Наименее эффективно в РУСП «Совхоз «Вороновский» и КСУП «Троковский».

Таким образом, можно сказать, что в сельскохозяйственных орга-

низациях существует необходимость улучшения качества управления денежными потоками. С этой целью целесообразно ввести в структуру бухгалтерии должность заместителя главного бухгалтера по финансовой деятельности, ввести обязательное составление оперативного плана в форме платежного календаря, корректировать график погашения кредитов и займов с учетом сезонного движения денежных средств.

УДК 65.014.1

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК ЭЛЕМЕНТ КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ ОРГАНИЗАЦИЙ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Ларионова К. В. – магистрант

Научный руководитель – **Банцевич Е. Е.**

УО «Могилевский государственный университет продовольствия»
г. Могилев, Республика Беларусь

В современных условиях значительной неопределенности внешней среды возрастают требования к качеству управлению организаций пищевой промышленности на микроуровне, и поэтому требуется активизация внутреннего контроля как составной части системы управления. Внедрение внутреннего аудита является одним из эффективных направлений развития системы экономического управления предприятием. Целью внутреннего аудита является выявление рисков и способов их уменьшения, чтобы руководство организации и собственники могли принимать обоснованные управленческие решения на основе неискаженной информации.

Поскольку внутренний аудит является функцией управления, то он взаимосвязан посредством контрольных процедур и методов аудита и участвует в выявлении проблемных ситуаций и формированию управленческих решений. Внутренний аудит позволяет лицам, наделенным руководящими полномочиями, убедиться, что деятельность организации соответствует принятой финансовой, учетной, производственной политике и требованиям законодательства.

Для достижения эффекта от функционирования внутреннего аудита требуется придерживаться определенной собственником или лицами, наделенными руководящими полномочиями, методики его проведения в организации. Необходимо определить методы, которые будут использоваться внутренним аудитором, и сформировать общую систему проведения, отталкиваясь от целей и плана аудита.

Важно отметить, что внутренний и внешний аудит взаимосвя-

ны. Внутренний аудит может являться информационной базой для внешнего аудита бухгалтерской отчетности. Международные стандарты аудита и Национальные правила аудиторской деятельности Республики Беларусь содержат нормы, что при правильной рациональной организации внутреннего аудита в субъекте может быть уменьшен объем аудиторских процедур в процессе внешнего аудита, который проводится в определенных законодательством случаях.

В таблице представлена сравнительная характеристика внутреннего и внешнего аудита.

Таблица – Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего аудита

Факторы	Внутренний аудит	Внешний аудит
Установление задач	Определяется лицами, наделенными руководящими полномочиями	Определяется договором между организацией и внешним аудитором (аудиторской фирмой)
Цель	Определяется собственником	Определяется стандартами аудита
Объект	Решение отдельных функциональных задач управления	Достоверность финансовой отчетности
Организация работы	Выполняются задания, установленные лицами, наделенными руководящими полномочиями	Процедуры устанавливаются аудитором, исходя из общей стратегии и плана аудита
Методы	Методы могут быть одинаковы	
Отчетность	Перед лицами, наделенными руководящими полномочиями	Аудиторский отчет передается заказчику, может быть опубликован

Научная и методическая разработка механизма внутреннего аудита для решения проблемы экономической безопасности организаций пищевой промышленности находится в начальной стадии. Имеющиеся разработки направлены в первую очередь на решение узко бухгалтерских задач, а также защиты информации организации от несанкционированного доступа. Однако такому основополагающему вопросу, как эффективность менеджмента в процессе выбора и осуществления им своей миссии уделяется недостаточно внимания.

ЛИТЕРАТУРА

- 1 Когут, О. Ю. Особенности нормативно-правового регулирования проведения внутреннего аудита на предприятиях Республики Казахстан (на примере ТОО «Resolution») / О. Ю. Когут. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pandia.ru/text/80/617/9667.php>. – Дата доступа: 07.02.2019.
2. Сокольник, И. В. Внутренний аудит как элемент системы внутреннего контроля предприятия / И. В. Сокольчик // Экономика, финансы, менеджмент: тенденции и перспективы развития: сборник научных трудов по итогам междунар. науч.-практ. конф., Волгоград, 7 октября 2014 г. / Инновационный центр развития образования и науки. – Волгоград, 2015. – 316 с.

УДК 657.635.2

МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОХРАННОСТИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В РАМКАХ ОПЕРАЦИОННОГО АУДИТА

Левчук И. С. – магистрант

Научный руководитель – **Горбач Н. Ф.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

В обеспечении сохранности и рационального использования готовой продукции важное значение имеет правильная организация складского хозяйства, т. е. наличие необходимых помещений и емкостей для хранения с набором измерительных, учетных, противопожарных и охранных средств.

В ходе проверки особое внимание уделяется изучению организации материальной ответственности работников, связанных с приемкой, хранением и отпуском готовой продукции (проверка наличия в личных делах договоров о материальной ответственности и должностных инструкций).

Учет готовой продукции на складе ведет заведующий складом (кладовщик), являющийся материально ответственным лицом. С ним должен быть заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. От занимаемой должности кладовщик может быть освобожден только после сплошной инвентаризации готовой продукции и передачи ее по акту, утвержденному руководителем организации.

При осмотре мест хранения готовой продукции по имеющимся у материально ответственных лиц документам проверяют, своевременно ли они оформляют приемку и отпуск материалов и делают записи в книги или карточки складского учета и устанавливают неучтенные излишки, причинами которых могут быть обвес, обсчет, обмер получателей сырья и материалов, необоснованное составление актов на потери при транспортировке или хранении на складах.

Исследование проводилось по данным ОАО «Отечество», расположенного в Пружанском районе Брестской области.

На складах готовой продукции ОАО «Отечество» учет ведется в книге складского учета. Книга складского учета открывается в начале года. Однако до передачи книги на склад все ее страницы нумеруются, а книга должна быть прошнурована. На последней странице ставится подпись руководителя и главного бухгалтера.

В целях предотвращения ошибок и поступления ложной информации необходимо посетить склады и в присутствии кладовщика проверить достоверность записей в книге складского учета (таблица 1).

Таблица 1 – Вспомогательная ведомость проверки своевременного отражения записей в книге складского учета в ОАО «Отечество»

Направление поступление и вы- бытие	Книга склад- ского учета	Отчет о движении про- дукции и материалов	Откло- нение
Остаток на начало месяца	29 230	29 230	–
Поступление	144 140	144 140	–
Выбытие	173 370	173 370	–
Остаток на конец месяца	0	0	–

Примечание – Источник: собственная разработка

Аудитор также проверяет правильность ведения книги складского учета, нет ли приписок продукции, сверяет с первичными документами (таблица 2).

Таблица 2 – Вспомогательная ведомость проверки ведения книги складского учета в ОАО «Отечество»

Вид продук- ции	Дата	Согласно книге склад- ского учета, кг		Согласно пер- вичным доку- ментам, кг	Отклоне- ние
		приход	расход		
Пшеница озимая	31.08	100 700		100 700	–
	06.09	43 440		43 440	–
	30.09		124 850	124 850	–
	30.09		48 520	48 520	–

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, было проверено наличие книги складского учета; правильность ее заполнения и ведения по видам готовой продукции; своевременность осуществления в ней учетных записей и составления ежемесячных отчетов о движении продукции и материалов за отчетный период, правильность и своевременность проведения их инвентаризаций. Нарушений выявлено не было, отклонений в остатках готовой продукции как в количественном, так и стоимостном выражении не установлено.

УДК 657.36

ОТРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВАХ РАСТЕНИЕВОДСТВА В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ С УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ МСФО (НА ПРИМЕРЕ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР)

Левчук И. С. – магистрант

Научный руководитель – **Горбач Н. Ф.**

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

Одной из основных закономерностей современного развития белорусской системы бухгалтерского учета является ее адаптация к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Однако на современном этапе принятые в Беларуси методы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности отличаются от МСФО.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» оперирует понятием «биологический актив». В зерновом производстве биологическими активами можно назвать посевы зерновых культур, а в качестве сельскохозяйственной продукции выделить зерно и иную продукцию, получаемую в момент сбора урожая.

Целесообразно группировать биологические активы по категориям, разделяя их на «плодоносящие» и «потребляемые». Дополнительно каждую из этих категорий нужно подразделять на «зрелые» и «незрелые» биологические активы.

Следует подчеркнуть, что посевы зерновых культур – потребляемые биологические активы.

Выбытие биологических активов растениеводства следует подразделять на две категории: «выбытия в связи со сбором урожая», которые представляют собой перевод из категории «биологические активы» в категорию «сельскохозяйственная продукция» и «прочие выбытия» – гибель урожая и т. п.

В связи с тем, что в стандарте МСФО (IAS) 41 приведен только перечень информации, раскрываемой в финансовой отчетности, рекомендуем в примечании отражать виды биологических активов и сельскохозяйственной продукции, изменение их справедливой стоимости в результате биотрансформации и изменения цен.

Также нужно отдельной строкой раскрывать перевод между категориями биологических активов, включая «созревание урожая зерновых культур», которое в бухгалтерском учете никак не отражается.

Итоговое изменение в запасах сельскохозяйственной продукции и

биологических активах будет совпадать с отчетом о совокупном доходе.

При таком подходе, чтобы обеспечить соответствия требованиям к раскрытию информации по биологическим активам, описанным в МСФО (IAS) 41 разработана форма примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности (таблица)

Таблица — Разработанная форма примечания к финансовой отчетности по раскрытию статей, связанных с биологическими активами растениеводства на примере зерновых культур

Показатель	Сельскохозяйственная продукция (зерно)	Потребляемые биологические активы (посевы зерновых культур)	
		зрелые	незрелые
Стоимость на 1 января	А	—	А
Поступление	Б	Б	Б
Изменение справедливой стоимости	—	В	В
Перевод между категориями	Г ↓	← Г ←	← (при переводе в другую категорию в отчетности сумма будет отсутствовать)
Изменения в результате сбора урожая	Д	— (при переводе в готовую продукцию в отчетности сумма будет отсутствовать)	Д (отражает изменение стоимости биологических активов за период при сборе урожая)
Стоимость на 31 декабря	Е	—	Е

Таким образом, можно сделать вывод, что на данный момент существуют различия между бухгалтерским учетом и международным, в части отражения в отчетности и оценки биологических активов, представленных «незавершенным производством» в бухгалтерской отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018. – Дата доступа: 27.12.2018.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ АГРАРНАЯ ПОЛИТИКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Липатова Е. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Развитие агропромышленного комплекса, как законодательно определенной приоритетной сферы национальной экономики, направляется на обеспечение продовольственной безопасности государства и увеличение его экспортного потенциала. Аграрная политика направляется на создание условий для стабилизации и увеличения объемов производства и реализации конкурентоспособной продукции и продовольственных товаров.

Сельское хозяйство является одной из важнейших отраслей как национальной, так и мировой экономики. Помощь сельскохозяйственным производителям оказывается во всех странах мира. При этом объемы и направления поддержки определяются целями проводимой аграрной политики, финансовыми возможностями государства, а также его мирохозяйственными связями.

Поддержка устойчивого развития сельских территорий РБ основана на реализации мероприятий в области государственной аграрной политики в процессе активного взаимодействия заинтересованных участников, а именно сельскохозяйственных товаропроизводителей, государственных органов и сельской общественности. Эффективность процессов проистекает от качества определения их базиса, т. е. основной руководящей идеи, представленной в виде системы принципов. Актуальным является не только формирование методологической основы аграрной политики в целом, но и ее структурного элемента в форме государственной поддержки устойчивого развития сельских территорий.

Государственная аграрная политика Республики Беларусь выступает одним из направлений внутренней политики и направлена наряду с повышением конкурентоспособности продукции и инвестиционной привлекательности аграрного сектора на обеспечение устойчивого развития сельских территорий. Ее реализация на современном этапе основывается на следующих принципах: единство рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия и обеспечение равных условий конкуренции на этом рынке; участие в госпрограммах в АПК

субъектов, осуществляющих деятельность в области агропромышленного производства, в целях реализации инвестиционных проектов на условиях конкурса; последовательность мер государственной поддержки агропромышленного комплекса [1].

В составе аграрно-промышленного комплекса сельскому хозяйству принадлежит особая роль. Оно является центральным звеном АПК, организующим всю эту сложную систему. Функционирование сельского хозяйства инициирует производство услуг агросервисными предприятиями, обеспечивает сырьем перерабатывающую промышленность, снабжает товарами торговые предприятия, является масштабным потребителем таких видов промышленной продукции, как трактора, комбайны, минеральные удобрения [2].

Государственная поддержка сельского хозяйства в республике оказывается в виде:

1. Прямого перевода денежных средств;
2. Предоставления гарантий исполнения обязательства;
3. Приобретения товаров, услуг, ценных бумаг предприятия по ценам, превышающим рыночные;
4. Полного или частичного отказа от взимания причитающихся доходов бюджетов государства;
5. Льготного или безвозмездного предоставления товаров или услуг;
6. Ценовой поддержки, которая объединяет меры, направленные на поддержание уровня рыночных цен [3].

Таким образом, сельскохозяйственные предприятия не могут поддерживать сопоставимую доходность, поэтому государственная поддержка в той или иной форме является необходимым элементом аграрной политики. В связи с чем значительная часть финансовых ресурсов государства направляется на поддержку сельского хозяйства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Государственная аграрная политика // Министерство по налогам и сборам [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mshp.gov.by/documents/apk/d368575fc7f715e1.html>. – Дата доступа: 03.01.2019.
2. Моляков, Д. С. Финансы предприятий отраслей народного хозяйства. Учебное пособие // Д. С. Моляков. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 200 с.
3. Финансы и финансовый рынок: программа, методические указания и контрольные задания // П. Д. Горобец. – Минск: БГТУ, 2013. – 28 с.

ОСОБЕННОСТИ БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Липатова Е. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Поддержка устойчивого развития сельских территорий Республики Беларусь основана на реализации мероприятий в области государственной аграрной политики в процессе активного взаимодействия заинтересованных участников, а именно сельскохозяйственных товаропроизводителей, государственных органов и сельской общественности. Эффективность процессов проистекает от качества определения их базиса, т. е. основной руководящей идеи, представленной в виде системы принципов.

Одним из основных принципов аграрной политики белорусского государства является последовательность мер государственной поддержки. В соответствии с национальным законодательством государственная поддержка включает в себя прямые и косвенные меры. К прямым мерам относится:

- 1) финансирование за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов общегосударственных мероприятий
- 2) финансирование за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов непосредственно субъектов, осуществляющих деятельность в области сельскохозяйственного производства
- 3) финансирование за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов компенсации потерь банков и ОАО «Банк развития Республики Беларусь» при выдаче льготных кредитов субъектам, осуществляющим деятельность в области агропромышленного производства [1].

К косвенным мерам государственной поддержки в соответствии с законодательством Беларуси относятся:

- 1) применение льготного (особого) режима налогообложения;
- 2) реструктуризация (предоставление отсрочек (рассрочек)) задолженности перед банками, поставщиками товаров (работ, услуг) и бюджетом;
- 3) предоставление гарантий Правительства Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов по кредитам, выдаваемым субъектам;

4) регулирование цен на сельскохозяйственную продукцию, сырье и продовольствие в соответствии с законодательством;

5) осуществление закупки и переработки сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия для государственных нужд;

6) иные меры [1].

Разнообразие форм и методов государственной поддержки сельского хозяйства обуславливает необходимость их классификации с целью обеспечения возможности сопоставления подходов к регулированию АПК в различных странах, устранения имеющихся барьеров к интеграции и осуществления согласованной экономической политики в рамках интеграционных формирований. Соглашение о единых правилах оказания финансовой поддержки ВТО делит меры государственной поддержки на четыре корзины:

– меры «зеленой корзины» почти не оказывают искажающего воздействия на производство и торговлю;

– меры «голубой корзины» связаны с прямой поддержкой, ограничивающей производство со стороны фермеров;

– меры «корзины развития» нацелены на субсидирование инвестиций в сельское хозяйство развивающихся стран в части капитальных вложений и субсидирования производителей с низкими доходами, вызванными недостаточным плодородием земель;

– меры «желтой корзины» стимулируют производство и искажают торговлю.

В соответствии с Соглашением о единых правилах государственной поддержки сельского хозяйства Таможенного союза и Единого экономического пространства, все меры государственной поддержки делятся на не оказывающие искажающего воздействия на взаимную торговлю (услуги общественного характера, создание государственных резервов и др.), в наибольшей степени оказывающие искажающее воздействие на торговлю (прямое субсидирование и др.) и оказывающие искажающее воздействие на торговлю [2].

Таким образом, сельскохозяйственные предприятия не могут поддерживать сопоставимую доходность, поэтому государственная поддержка в той или иной форме является необходимым элементом аграрной политики. В связи с чем значительная часть финансовых ресурсов государства направляется на поддержку сельского хозяйства.

ЛИТЕРАТУРА

1. О государственной аграрной политике: Указ Президента Республики Беларусь от 17 июля 2014 г. № 342 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2014.

2. Попов, Е. М. Налоги и налогообложение: учебник для студентов экономических специальностей вузов / Е. М. Попов. – Минск: Высшая школа, 2011. – 271 с.

УДК658.155(476.6)

РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В СПК «ПРОГРЕСС-ВЕРТЕЛИШКИ»

Лукашина П. С. – студентка

Научный руководитель – Грудько С. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Рентабельность в узком понимании означает прибыльность, доходность, выгодность. Она характеризует конечный результат производственной деятельности предприятия и степень использования всех его ресурсов: позволяет оценить, какую прибыль имеет предприятие с каждого рубля средств, вложенных в активы.

Для оценки эффективности производства продукции растениеводства в СПК «Прогресс-Вертелишки» произведен расчет показателей рентабельности: продукции и продаж. Результаты наглядно представлены на рисунке.

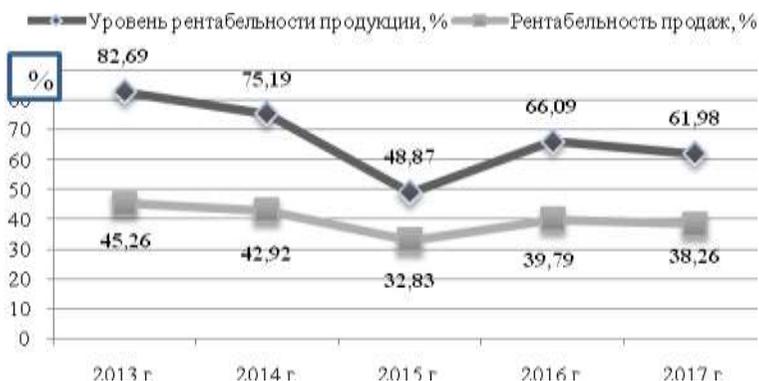


Рисунок – Динамика показателей рентабельности продукции растениеводства за 2013-2017 гг. в СПК «Прогресс-Вертелишки» Гродненского района

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных годовой отчетности СПК «Прогресс-Вертелишки»

Данные рисунка свидетельствуют о снижении эффективности производства и реализации продукции растениеводства в СПК «Прогресс-Вертелишки».

В 2017 г. по сравнению с 2016 г. анализируемые показатели рентабельности продукции растениеводства в организации снизились. Так, уровень рентабельности продукции сократился на 4,11 п. п., а уровень продаж – на 0,96 п. п. К уровню 2013 г. показатель рентабельности производства продукции растениеводства организации оказался ниже значения 2017 г. на 20,71 п. п., рентабельности продаж – на 7 п. п.

Пиковые минимальные значения показателей рентабельности в СПК «Прогресс-Вертелишки» отмечены в 2015 г. (уровень рентабельности продукции составил 48,87%, рентабельности продаж – 32,83%), что, главным образом, обусловлено снижением урожайности культур в этот период.

Таким образом, эффективность производства продукции растениеводства в СПК «Прогресс-Вертелишки» снижается, что вызвано сокращением выручки от реализации продукции за счет уменьшения объемов ее производства в результате снижения качества и урожайности отдельных видов производимой продукции.

УДК 631.162:657.6(476.6)

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В УО СПК «ПУТРИШКИ»

Лукьянчик С. М. – студентка

Научный руководитель – **Юзвик М. А.**

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

Среди наиболее трудоемких участков бухгалтерского учета в УО СПК «Путришки» особое место занимают расчеты с персоналом по оплате труда. Для работы на данном участке необходимы высокая точность, аккуратность, максимум внимания и своевременное выполнение всех расчетных операций. Более того, данная область бухгалтерского учета предъявляет повышенные требования к знаниям действующего законодательства.

В результате проведенной проверки полноты учета и организации контроля расчетов с персоналом по оплате труда в УО СПК «Путришки» нами были выявлены следующие недостатки:

- имеются недостатки в оформлении первичной документации (не заполняются все предусмотренные реквизиты, отсутствуют подписи, имеются незаверенные исправления);

- применяются самостоятельно разработанные документы, формы которых не закреплены в учетной политике;
- отсутствуют расценки и расчет заработной платы в табелях учета рабочего времени и начисления заработка и табелях учета рабочего времени работников с повременной оплатой труда;
- имеют место арифметические ошибки при подсчете пособия по временной нетрудоспособности, что связано с неточным округлением сумм.

Для устранения выявленных недостатков и в целях совершенствования организации учета и контроля расчетов с персоналом по оплате труда в УО СПК «Путришки» мы рекомендуем следующее:

- главному бухгалтеру осуществлять контроль за полнотой и своевременностью составления первичных документов, а также обеспечить их сохранность;
- применять бланки документов, рекомендованные на законодательном уровне, а в случае необходимости применения приспособленных форм, следует закрепить их формы в рабочем альбоме документов;
- повысить контроль за правильность расчета сумм в документах, соблюдать правила округления сумм;
- внедрить комплексную автоматизацию при помощи ТПК «Нива-СХП», что позволит повысить качество учетных работ, сопоставимость документов, обеспечит контроль за расчетами с персоналом по оплате труда;
- ежеквартально проводить проверку правильности начисления заработной платы и удержаний из нее;
- в целях повышения надежности системы внутривозрастного контроля расчетов с персоналом по оплате труда при проведении проверки руководствоваться разработанной нами программой проверки, представленной в таблице.

Таблица – Программа внутренней проверки расчетов с персоналом по оплате труда

Вид контроля	На что направлен контроль	Ответственное лицо
1	2	3
Контроль соблюдения требований действующего законодательства	1. изучение содержания трудовых договоров, 2. проверка правильности оформления кадровых документов.	начальник отдела кадров, главный бухгалтер

Продолжение таблицы

1	2	3
Контроль правильности отражения в бухгалтерском учете операций, оборотов и сальдо по счетам учета расчетов с персоналом по оплате труда	1. проверка наличия и правильности оформления первичных учетных документов по учету труда и его оплаты; 2. проверка правильности и обоснованности начислений заработной платы сотрудникам и прочих выплат, связанных с оплатой труда; 3. проверка обоснованности и правильности начисления доплат, а также премий по действующей в организации системе премирования.	Главный бухгалтер, бухгалтер данного участка учета
Контроль исчисления, удержания и перечисления подоходного налога	проверка правильности определения доходов, вычетов, ставок для целей исчисления подоходного налога	Главный бухгалтер
Контроль правильности формирования отчетных показателей в бухгалтерской и налоговой отчетности	1. проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности; 2. проверка соответствия учетных данных по начисленным и перечисленным суммам налогов сведениям, содержащимся в налоговых декларациях.	Главный бухгалтер, бухгалтер данного участка учета

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, применение данных мероприятий на практике позволит повысить качество учетных работ в УО СПК «Путришки».

УДК 657.3(470)

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТОВ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, СОСТАВЛЕННЫХ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ И МСФО

Малышева В. С. – магистрантка

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

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

В условиях рыночной экономики бухгалтерская (финансовая) отчетность играет весьма значимую роль, т. к. является одним из основных источников информации о деятельности и финансовом положении организации для различных групп пользователей. Поэтому российские организации при составлении финансовой отчетности должны ориен-

тироваться не только на российских пользователей, но и на иностранных, активно используя международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Наиболее интересной для пользователей является информация о прибыльности организации, поэтому в отчетности ей уделяется особое внимание. Анализ выявленных финансовых результатов за несколько отчетных периодов позволяет определить закономерности экономического развития организации, а также недостатки и преимущества существующей системы управления. Основная информация, которая необходима для проведения анализа, содержится в отчете о финансовых результатах.

Рассмотрим особенности формирования отчета о финансовых результатах, составленного в соответствии с РСБУ, и отчета о прибылях и убытках и совокупном доходе, составленном в соответствии с МСФО.

В соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» статьи отчета могут группироваться двумя методами: ресурсным и функциональным.

Согласно ресурсной классификации расходы объединяют в группы на основании их экономического содержания. В основе данного метода лежит классификация расходов по экономическим элементам. Одним из наиболее важных аспектов данного метода является возможность раскрытия источников формирования расходов.

В соответствии с функциональной классификацией расходы по обычным видам деятельности можно разделить на группы согласно их назначению. В основе данного метода лежит сопоставление выручки от продаж и себестоимости проданной продукции (работ, услуг).

Несмотря на разную структуру отчетов, составленных вышеуказанными методами, их финансовый результат будет идентичен. Согласно МСФО (IAS) 1 необходимо выбирать такой метод классификации расходов, который наиболее точно представляет составляющие финансовых результатов организации и предоставляет надежную и более уместную информацию для заинтересованных пользователей.

В основе отчета о финансовых результатах, составленного в соответствии с РСБУ, лежит функциональный метод классификации расходов, т. к. российские организации формируют отчеты на основе единого подхода вне зависимости от особенностей экономической деятельности организации и других факторов.

Если сравнивать структуру отчета о финансовых результатах, составленного в соответствии с РСБУ, и отчета о прибылях и убытках и совокупном доходе, составленного в соответствии с МСФО, можно

заметить, что названия некоторых статей отличаются друг от друга, но большинство показателей совпадают. Однако, несмотря на схожесть форм, методология формирования строк в отчетах несколько отличается.

Таким образом, несмотря на некоторое сходство форм отчетов о финансовых результатах, составленных в соответствии с РСБУ и МСФО, методологию формирования показателей отчета необходимо совершенствовать и постепенно создать единую систему показателей. Прежде всего, необходимо разработать и внедрить соответствующие нормативно-правовые акты в области бухгалтерского учета, которые позволят устранить имеющиеся пробелы в законодательстве и повысят уровень качества отчетной информации для заинтересованных пользователей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности»: введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.15 г. №217н (ред. от 11.07.2016 г.) / [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/04.02.2019/>.
2. Сытник, О. Е. Бухгалтерский учет как основа ориентированных на результат экономических расчетов / О. Е. Сытник // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 13. – С. 28-35.
3. Сытник, О. Е. Учетная система как источник информационного обеспечения управленческих решений экономического субъекта: теоретический аспект / О. Е. Сытник, Н. В. Кулиш // Вестник Института дружбы народов Кавказа Теория экономики и управления народным хозяйством. – 2017. – № 3 (43). – С. 21.

УДК 347.728.3

СТРУКТУРА АКТИВОВ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Мартиросян М. С. – магистрант

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

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

Для осуществления хозяйственной деятельности каждое торговое предприятие должно располагать определенным имуществом, принадлежащим ему на правах собственности. Все виды такого имущества в совокупности называются активами торгового предприятия.

В зависимости от характера участия в хозяйственном процессе и скорости оборота все имущественные ценности торгового предприятия подразделяются на два основных вида: 1) оборотные активы; 2) вне-

оборотные активы.

Оборотные средства торговли представляют собой совокупность денежных средств, инвестируемых в сферу обращения на создание необходимых товарных запасов и совершение издержек обращения.

Структура оборотных средств торговли характеризуется высокой долей товарных запасов – около 90% от общей стоимости оборотных средств, незначительным удельным весом денежных средств – около 5% и расчетами – 5%.

По источникам формирования оборотные средства торговли характеризуются высоким участием кредитов банка в формировании товарных запасов.

В связи с тем, что объем товарооборота значительно колеблется по отдельным кварталам года, в качестве исходных данных для расчета нормативов принимается товарооборот IV квартала планируемого года, исчисленный по себестоимости с добавлением налога на добавленную стоимость, уплачиваемого поставщикам товаров. При этом себестоимость включает в себя покупную цену плюс издержки обращения по статьям: «Транспортные расходы» и «Расходы по доставке товаров на склад».

Внеоборотные активы представляют собой совокупность имущественных ценностей, многократно участвующих в хозяйственной деятельности и частично переносящих свою стоимость на себестоимость продукции в случае, если организация является производителем. И на издержки обращения, надбавку к закупочной стоимости в случае перепродажи торговой организацией. В состав внеоборотных активов предприятия входят следующие их виды:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- незавершенные капитальные вложения;
- оборудование, предназначенное к монтажу;
- долгосрочные финансовые вложения;
- другие виды внеоборотных активов.

Оптимизация соотношения оборотных и внеоборотных активов должна осуществляться с учетом форм товарной специализации предприятия, размера его товарных запасов, применяемых методов продажи товаров, обеспечения достаточной ликвидности активов и платежеспособности предприятия, снижения уровня его хозяйственных рисков. При неблагоприятной конъюнктуре потребительского рынка в первую очередь снижается потребность во внеоборотных активах, а в составе оборотных активов – в запасах товаров (в связи с замедлением их оборачиваемости). Свободные денежные активы используются в этом пе-

риоде в различных формах финансовых инвестиций. При благоприятной конъюнктуре наращение отдельных видов активов торгового предприятия осуществляется в обратном порядке (от запасов товаров к внеоборотным активам).

ЛИТЕРАТУРА

1. Алборов, Р. А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. – 300 с.
2. Гарифуллина, А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» / А. А. Гарифуллина // Молодой ученый. – 2018. – № 7. – С. 324-327.

УДК 33.054.22

ТРАКТОВКА КАТЕГОРИИ «ПРИБЫЛЬ» В СОВРЕМЕННОЙ ЛИТЕРАТУРЕ

Матиевская В. Т. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Прибыль является одной из основных экономических категорий рыночного хозяйства. Она является показателем, в котором отражаются эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда [3].

Многие современные ученые ввиду многообразия применяемых в настоящий момент показателей прибыли, которые характеризуют лишь отдельные стороны результативности или стадию ее исчисления выделяют показатель «глобального финансового результата».

Различные толкования и понимание сущности и внешнего проявления прибыли, сложность ее взаимосвязей с другими показателями привели к различным определениям, критериям отнесения, методам расчетов и т. п.

Рассмотрим категорию «прибыль», в трактовке различных авторов (таблица).

Таблица – Подходы к определению категории «прибыль»

Авторы	Понятие прибыли
А. П. Рудановский	превышение доходов над расходами в каждой операции, а убыток, наоборот, превышение расходов над доходами, определившееся в законченных операциях; тогда как превышению доходов над расходами или наоборот в незаконченных операциях нельзя придавать значения прибыли или убытка...

Продолжение таблицы

Э. Пизани	разность между активом и пассивом образует прибыль, которая должна быть равна разности между доходами и расходами.
А. Смит	сумма, которая может быть израсходована без посягательств на капитал.
Дж. Хикс	сумма, которую можно израсходовать в течение некоторого промежутка времени, и в конце этого периода можно иметь тот же достаток, что и в начале.
Т. Мен	разница между продажной и покупной ценой товара.
Ж. Б. Сэй	вознаграждение предпринимателя за его промышленные способности.
Д. Рикардо	составная часть стоимости, которая создается трудом.
Ф. Найт	вознаграждение предпринимателя за принятие решений в условиях неопределенности.
О. А. Левкович, И. Н. Бурцева	финансовый результат, который отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-хозяйственной деятельности.
Л. Л. Ермолович	сумма финансовых результатов от реализации продукции (товаров, работ, услуг), основных средств, материальных ценностей, нематериальных и прочих активов и прибыль(убытков), полученных от внереализационных операций.
М. С. Тимофеева, Б. Ю. Сербиновский, С. Н. Цветкова, В. Г. Гетьман, Г. Г. Завилейский	превышение доходов над расходами, прирост имущества организации.
А. М. Ковалева	денежное выражение основной части накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности.
А. В. Сотникова	результат эффективной управленческой деятельности, представляющий собой превышение доходов над расходами в ходе производственно-хозяйственной деятельности, которое ведет к приращению собственного капитала организации.
Л. А. Чайковская	результат хозяйственной деятельности предприятия, выраженный в стоимостной форме и характеризующий в абсолютном выражении эффективность использования средств предприятия и источников их возникновения.
Финансово-кредитный энциклопедический словарь	Разница между доходами, полученными от реализации продукции, основных средств и иного имущества, выполненных работ, оказываемых услуг, внереализационной деятельности, и начисленной суммой затрат на производство, реализацию продукции и осуществление других видов деятельности.
МСФО	положительная разница между доходами и расходами в отчетный период времени; итоговая статья Отчета о прибылях и убытках.
Налоговый кодекс Республики Беларусь	положительная разница между выручкой от реализации, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и затратами по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемыми при налогообложении.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе обзора литературных источников [1-5]

Таким образом, проанализировав трактовку категории «прибыль» разными авторами, можно сделать вывод, что А. Смит и Дж. Хикс рассматривали дефиницию как сумму, которую можно израсходовать; А. П. Рудановский, М. С. Тимофеева, Б. Ю. Сербиновский, С. Н. Цветкова, В. Г. Гетьман, Г. Г. Завилейский определяют прибыль как превышение расходов над доходам.

В мировой бухгалтерской практике существует две концепции определения финансового результата. В статической концепции финансовый результат представляет собой прирост или убыль имущества. В свою очередь, в динамической концепции финансовый результат представляет собой разницу между доходами и расходами организации.

Таким образом, в Республике Беларусь используется динамическая концепция исчисления финансовых результатов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Грязнова, А. Г. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ. ред. А. Г. Грязновой. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 1165 с.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. Постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сентября 2011 г., № 102; в ред. от 31 декабря 2013 г. № 96 // Аналитическая правовая система «БИЗНС-ИНФО» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.business-info.by/>. – Дата доступа: 18.10.2018.
3. Кибиткин, А. И. Учет и анализ в коммерческой организации: учеб. пособие / А. И. Кибиткин [и др.]. – Москва: Издательский дом Академии Естествознания, 2012. – 368 с.
4. Короткевич, А. Финансовые результаты и оценка их эффективности деятельности организаций Республики Беларусь / А. Короткевич, А. Аль-Хамзави // Банкаўскі веснік. – 2017. – Студзень. – С. 51-58.
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть): Закон Республики Беларусь, 29 декабря 2009 г., № 71-3; в ред. Закона Республики Беларусь от 9 января 2017 г. № 15-3 // Аналитическая правовая система «БИЗНЕС-ИНФО» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.business-info.by/>. – Дата доступа: 18.10.2018.

УДК 336.717.111.4:336.741.242.1(476+470)

ПОРЯДОК ОТКРЫТИЯ ВАЛЮТНОГО СЧЕТА В БАНКАХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Матиевская В. Т., Повайбо О. В. – студентки

Научный руководитель – **Метечко Т. О.**

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

Валютный счет – это банковский счет в иностранной валюте, открываемый в соответствии с нормами законодательства юридическим лицам для проведения расчетов, связанных с теми или иными внешне-

экономическими операциями. Субъект, который открыл валютные счета в банках, имеет право совершать два типа операций в иностранной валюте – это текущие сделки (денежные перечисления за импорт или экспорт товара; открытие кредита и др.) и операции, связанные с движением капитала (инвестиции в уставный капитал зарубежной фирмы или в ценные бумаги и др.). Особенности осуществления валютных операций предполагают наличие особенностей открытия банковского счета в иностранной валюте.

Правовое регулирование и документальный порядок открытия валютного счета в Республике Беларусь и Российской Федерации.

Таблица – Нормативное регулирование и порядок открытия валютного счета в Республике Беларусь и Российской Федерации

Республика Беларусь	Российская Федерация
Нормативное регулирование	
Банковский кодекс Республики Беларусь	Закон РФ «О банках и банковской деятельности», Инструкция «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов»
Документы, предоставляемые для открытия счета	
<ul style="list-style-type: none"> - заявление на открытие текущего счета; - копия устава (учредительного договора), имеющего штамп, свидетельствующий о проведении государственной регистрации; - карточка с образцами подписи должностных лиц, имеющих право подписи документов и оттиска печати; - справка об открытии расчетного счета. 	<ul style="list-style-type: none"> - заявление об открытии счета; - нотариально заверенные копии учредительных документов и свидетельства о государственной регистрации организации; - копия свидетельства о постановке организации на учет в налоговом органе; - копия справки о присвоении организации статистических кодов; - карточки с образцами подписей лиц, уполномоченных распоряжаться счетом (руководителя, главного бухгалтера и их заместителей), и оттиском печати, заверенные нотариусом; - справку об открытии расчетного счета.

Примечание – Источник: Собственная разработка на основании [1, 3, 4]

Особенностью открытия валютного банковского счета в РФ является то, что если в банке у организации уже есть открытый расчетный счет в рублях, то для открытия валютного счета ей потребуется предоставить в кредитную организацию только два документа (т. к. остальные уже предоставлены): заявление на открытие валютного счета и договор на его ведение [5]. В РБ для каждого случая открытия банковского счета в национальной или иностранной валюте требуется отдельный пакет документов, независимо от наличия у заявителя откры-

того банковского счета в данном банке.

Следует иметь в виду, что при открытии счета в РБ уполномоченный сотрудник банка обязан засвидетельствовать подлинность подписей должностных лиц организации и оттисков печати на карточке с образцами подписей. В связи с этим банки вправе требовать представления документов, удостоверяющих личность соответствующих должностных лиц организации и их полномочия. Как правило, перечень таких удостоверяющих документов определен в локальных нормативных правовых актах конкретного банка.

В РФ полный комплект документов, необходимых для открытия расчетного счета, может быть разным в различных банках, т. к. каждая кредитная организация утверждает свой перечень. Состав пакета документов зависит от вида открываемого счета и правового статуса организации. Также могут отличаться и требования финансовых учреждений к тому, в каком виде должны представляться документы в банк. Например, в виде копий, заверенных руководителем организации (с обязательным предъявлением подлинных документов для сверки) либо заверенных нотариусом или регистрирующим органом, а также в виде оригиналов, с которых в банке изготовят копии [2].

Таким образом, документальный порядок открытия валютного счета в РБ несколько проще, чем в РФ, если судить об обязательном перечне документов, необходимых для совершения данной операции. Кроме того, в РБ перечень документов для открытия счета установлен законодательством, а порядок их представления не отличается категоричностью в разных банках, что позволяет уравнивать права потенциальных клиентов разных банков.

ЛИТЕРАТУРА

1. Банковский кодекс Республики Беларусь: принят палатой представителей 3 октября 2000 г.: одобр. Советом Респ. 12 октября 2000 г.: текст Кодекса по состоянию на 13 июля 2012 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
2. Документы для открытия расчетного счета [Электронный ресурс] / ИА «Банки.ру». – Режим доступа: https://www.banki.ru/wikibank/dokumenty_dlya_otkryitiya_raschetnogo_scheta_yuridicheskomu_litsu/. – Дата доступа: 05.02.19 г.
3. О банках и банковской деятельности: Федеральный Закон от 2 дек. 1990 г. № 395-1 // КонсультантПлюс / ЗАО «КонсультантПлюс», Российская Фед. – Москва, 2016.
4. Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов: Инструкция Банка России от 30.05.2014 N 153-И (ред. от 14.11.2016) // КонсультантПлюс / ЗАО «КонсультантПлюс», Российская Фед. – Москва, 2016.
5. Открытие валютных счетов юридических лиц в банке [Электронный ресурс] / ИА «Банки.ру». – Режим доступа: https://www.banki.ru/wikibank/otkryitie_valyutnogo_scheta_v_banke_yurlitsom/. – Дата доступа: 05.02.19 г.

УДК 631.155:658.511(476/4)

**ДИНАМИКА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОРЕЦКОГО
РАЙОНА ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ
ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

Махамед А. А. – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В производственной деятельности сельскохозяйственных организаций важную роль играет обеспеченность основными видами ресурсов, в частности основными средствами. В современных условиях приоритетного развития регионов вызывает интерес изменение обеспеченности организаций основными средствами в пределах административного района [1].

Следует отметить, что по классификации экономико-географических типов Горецкий район относится к интенсивно-аграрному. В связи с этим особый интерес вызывает анализ обеспеченности сельскохозяйственных организаций района основными средствами и эффективности их использования. Результаты анализа позволят их использовать в других типах с целью повышения интенсификации производства.

Целью работы является проведение анализа обеспеченности сельскохозяйственных организаций Горецкого района основными средствами в динамике и эффективность их использования.

Материалами для написания работы являлись данные годовых отчетов сельскохозяйственных предприятий Горецкого района за 2016 и 2017 гг.

В Горецком районе к организациям, специализирующимся на производстве сельскохозяйственной продукции, относятся 8 организаций. Они представлены двумя организационно-правовыми формами:

- акционерными обществами;
- унитарными предприятиями.

Особый интерес вызывает обеспеченность организаций различных форм хозяйствования основными средствами. В таблице проанализируем структуру стоимости основных средств по формам хозяйствования организаций Горецкого района.

Таблица – Структура стоимости основных средств по организациям района в разрезе форм хозяйствования

Тип организации	2016 г.		2017 г.		Изменение (+,-), п. п.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Акционерные общества	100490,0	36,4	106533,0	37,2	0,8
Унитарные предприятия	175321,0	63,6	179835,0	62,8	-0,8
Итого	275811,0	100	286368,0	100	-

Примечание – Расчеты автора на основе данных годовой бухгалтерской отчетности приложения № 1 к бухгалтерскому балансу

Из данных таблицы видно, что за анализируемый период структура стоимости основных средств по организациям различных форм хозяйствования незначительно изменилась. Наибольший удельный вес в структуре стоимости основных средств приходится на унитарные предприятия. Их доля в 2017 г. составила 62,8% и снизилась по сравнению с 2016 г. на 0,8 п. п.

По нашему мнению, анализ эффективности использования основных средств также требует отдельного рассмотрения в пределах сопоставимых зон специализации различных регионов. Его результаты свидетельствуют о том, что в организациях молочно-овощекартофелеводства основные средства используются наиболее эффективно и прирост их стоимости дает наибольшую отдачу [2].

Таким образом, проведенный анализ позволяет отметить, что в сельскохозяйственных организациях Горьковского района наблюдается тенденция повышения обеспеченности основными средствами. Такая динамика присуща всем организациям района. Также следует заметить, что организации района унитарной формы хозяйствования в большей мере обеспечены основными средствами, чем акционерные общества.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кравченко, Л. И. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебник / Л. И. Кравченко, В. В. Осмоловский, Н. А. Русак. – Минск: Новое знание, 2012. – 348 с.
2. Теоретические и методические подходы к анализу и оценке основных средств [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://vuzlit.ru/14825/teoreticheskie_metodicheskie_podhody_analizu_otsenke_osnovnyh_sredstv. – Дата доступа: 13.07.2018.

ИССЛЕДОВАНИЕ ПОРЯДКА НАЧИСЛЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И УДЕРЖАНИЙ ИЗ НЕЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Миклашевич А. Ю. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Заработная плата является формой вознаграждения за труд и важным стимулом работников предприятия, поскольку выполняет воспроизводственную и стимулирующую функции. Цель рациональной организации оплаты труда – обеспечение соответствия между его величиной и трудовым вкладом работника в общие результаты хозяйственной деятельности предприятия.

В разных странах мира разработке систем оплаты труда уделяется много внимания. В зависимости от задач, стоящих перед государством и предпринимателями (в т. ч. и регулирование заработной платы, различные методы стимулирования труда) применяются различные формы организации и системы оплаты труда.

Система оплаты труда любого работника устанавливается в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Это означает, что условия оплаты труда у каждого работника должны основываться на тех гарантиях, которые предусмотрены Трудовом Кодексе, законами, указами Президента, постановлениями Правительства и другими нормативными правовыми актами.

Сравнительную характеристику сущности оплаты труда и применяемых ее форм в России, Казахстане и Беларуси произведем в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика подходов к определению сущности оплаты труда

Признак	Республика Беларусь	Российская Федерация	Республика Казахстан
Понятие «Заработная плата»	вознаграждение за труд, которое наниматель обязан выплатить работнику за выполненную работу	вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера.	Оплата труда – это система отношений, связанных с обеспечением работодателем обязательной выплаты работнику вознаграждения за его труд

Продолжение таблицы

Формы оплаты труда	повременная и сдельная	повременная и сдельная	повременная и сдельная
Виды оплаты труда	основная и дополнительная	основная и дополнительная	основная и дополнительная

Как видно из данных таблицы 1, в Республике Беларусь, Республике Казахстан и Российской Федерации в определении оплаты труда и ее формах нет расхождений.

Заработная плата является базой для определения размера подоходного налога, отчислений в Фонд социальной защиты населения (пенсионный фонд). Сравним размеры удержаний из заработной платы работников и фонда оплаты труда сельскохозяйственных организаций в данных странах (таблица 2).

Таблица 2 – Сравнительная характеристика удержаний из заработной платы работников сельскохозяйственных организаций

Признак	Республика Беларусь	Российская Федерация	Республика Казахстан
Размер отчислений в ФСЗН (пенсионный фонд):	30% + 1%	22%	10%
Размер подоходного налога с физических лиц	13%	13%	10%

Как видно из данных таблицы 2, размеры отчислений по социальному страхованию и пенсионному обеспечению в Республике Беларусь существенно выше, чем в Российской Федерации и Республике Казахстан. Такая нагрузка на предприятия существенно увеличивает себестоимость продукции, что делает ее менее конкурентоспособной на внешнем рынке.

Таким образом, в Беларуси, России и Казахстане нет различий в подходах к определению заработной платы работников. Она включает выплаты в денежной и натуральной формах за выполненную работу и отработанное время, выплаты стимулирующего и комплектующего характера, оплата за неотработанное время и другие выплаты. При этом в анализируемых странах существенно отличаются размеры удержаний из фонда оплаты труда и заработной платы работников. Следует отметить, что в Республике Беларусь они значительно выше, чем в странах-членах Таможенного союза.

УДК 330.32(476)

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИНТЕНСИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА

Мороз А. А. – студентка

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Развитие отраслей агропромышленного комплекса, наращивание объемов производства сельскохозяйственной продукции, улучшение ее качества и повышение экономической эффективности аграрного сектора во многом зависит от капитала в сельскохозяйственных организациях.

Как особый фактор производства капитал объединяет любые производительные ресурсы: станки, оборудование, инструмент, новейшие технологии и разработки, программные продукты, созданные людьми для того, чтобы с их помощью осуществлять производство будущих экономических благ ради получения прибыли.

В экономической литературе разные авторы по-своему трактуют понятие капитал.

Так, по мнению Ионова Ю. Г. [1], понятие «капитал» – одно из сложнейших и дискуссионных в экономической теории. Можно выделить следующие подходы к его вычислению:

- экономический подход рассматривает капитал как совокупность ресурсов, являющихся универсальным источником доходов организации. Носит во многом теоретический характер и с трудом реализуется на практике;
- бухгалтерский подход определяет капитал как долю собственников организации в совокупных финансовых ресурсах, и исчисляется он как итог третьего раздела баланса «Собственный капитал»;
- финансовый подход рассматривает капитал как совокупность всех финансовых ресурсов, вложенных в активы организации. В этом случае он измеряется как итог пассива или итог актива баланса. Пассив баланса характеризует источники капитала.

Также Миславская Н. А. [2] написала, что капитал – это источник формирования имущества предприятий. Он представляет собой часть активов организации, остающейся после вычета всех ее обязательств.

Еще одним из авторов, который выделил в своей книге понятие «капитал», является Подолякин В. И. [3], он считал, что термин «капитал» неоднозначно трактуется в экономической литературе. С одной

стороны, под капиталом подразумевают сумму акционерного капитала, эмиссионного дохода и нераспределенной прибыли. С другой стороны, под капиталом подразумевают все долгосрочные источники средств.

Обратим внимание на три заключенных в этом определении момента:

1. Капиталом называются ресурсы, созданные людьми. В этом состоит его отличие от фактора земля, объединяющего разнообразные ресурсы, созданные природой.

2. Капиталом являются только предметы, используемые для производственной деятельности. Обувь, пища, личные автомобили и прочие предметы потребления, хотя и созданы людьми, но в производстве не используются и капиталом не являются.

3. Целью производства, в котором используется капитал, является прибыль.

Таким образом, анализируя мнения специалистов в области интенсивности и эффективности использования капитала организаций, нами сделан вывод, что более качественно выявлять проблемы по данному вопросу исследования необходимо с помощью практических данных на действующих сельскохозяйственных предприятиях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ионова, Ю. Г. Финансовый менеджмент / Ю. Г. Ионова. – М.: Университет «Синергия», 2015. – С. 277.
2. Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н. А. Миславская. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2013. – С. 592.
3. Подолякин, В. И. Основы экономики организации: стоимость и структура капитала: учеб. пособие / В. И. Подолякин. – Иваново: ИГТА, 2005. – 112 с.

УДК 330.32:338.436.33(476.6)

АНАЛИЗ ИНТЕНСИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Мороз А. А. – студентка

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования у любого предприятия не исключена возможность наступления такой ситуации, когда оно может неинтенсивно и неэффективно использовать свой капитал, тем самым попасть под стадию банкротства.

Анализ интенсивности и эффективности использования капитала очень важен для субъектов хозяйствования, т. к. он может помочь правильно и рационально использовать свой капитал. Для этого применяются следующие показатели:

- 1) Коэффициент платежеспособности;
- 2) Коэффициент финансового левериджа;
- 3) Коэффициент финансовой независимости;
- 4) Коэффициент финансовой зависимости;
- 5) Коэффициент текущей задолженности.

Нами проведен анализ интенсивности и эффективности использования капитала на сельскохозяйственных предприятиях Гродненского района, где данные обобщены в таблице.

Таблица – Анализ показателей, характеризующих интенсивность и эффективность использования капитала на предприятиях АПК Гродненского района в 2017 г.

Предприятий АПК	Кпл	Кфл	Кфн	Кфз	Ктз
СПК «Гожа»	2,39	0,42	0,70	0,30	0,07
СПК «Гродненский»	1,31	0,77	0,57	0,43	0,07
СПК «Свислочь»	16,92	0,06	0,94	0,06	0,02
СПК «Заречный-агро»	7,07	0,14	0,88	0,12	0,11
ПК им. В. И. Кремко	19,02	0,05	0,95	0,05	0,03
СПК им. Деньщикова	5,81	0,17	0,85	0,15	0,09
СПК «Прогресс-Вертелишки»	7,24	0,14	0,88	0,12	0,07
УО СПК «Путришки»	4,73	0,21	0,83	0,17	0,07
СПК «Пограничный»	2,17	0,46	0,68	0,32	0,13
СПК «Озёры Гродненского района»	3,97	0,19	0,80	0,20	0,05
КПСУП «Гродненская птицефабрика»	3,39	0,30	0,77	0,23	0,16
СПК «Нива-2003»	1,23	0,82	0,55	0,45	0,22
ОАО «Агрокомбинат «Скидельский»	1,69	0,59	0,63	0,37	0,37
РУАП «Гродненская овощная фабрика»	2,37	0,42	0,70	0,30	0,29
СПК им И. П. Сенько	31,27	0,03	0,97	0,03	0,03

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных годовых отчетов

Из данных таблицы мы видим, что СПК Гродненского района интенсивно и эффективно используют капитал, т. к. коэффициент платежеспособности и коэффициент финансовой независимости на конец 2017 г. имеют значение больше, чем приведенные в нормативных значениях коэффициентов. Однако следует отметить, что некоторые предприятия больше пользуются заемными средствами, чем собственными, это объясняется тем, что на данный момент это экономически выгодно. Но также не стоит упускать момент, что в такой ситуации

предприятие должно быть платежеспособным и ликвидным.

Следует отметить из данных таблицы видно, что нехватка собственного капитала наблюдается у СПК «Нива-2003» и СПК «Гродненский». В то же время СПК им И. П. Сенько, ПК им. В. И. Кремко и СПК «Свислочь» имеют достаточно собственного капитала для осуществления хозяйственной деятельности. Также следует отметить, что переизбыток собственных денежных средств свидетельствует о том, что предприятие нерационально использует свой капитал (слишком много неработающих активов в виде наличных денежных средств и средств на счетах).

Таким образом, большинство предприятий Гродненского района достаточно эффективно используют свой капитал, тем самым являются достаточно финансово устойчивыми и риск вероятности их банкротства является минимальным, что дает положительную характеристику предприятиям Гродненского района.

УДК 005.337:338.43(476.4)

АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ В УНИТАРНОМ ПРЕДПРИЯТИИ «ГОРЕЦКИЙ ЭЛЕВАТОР»

Никитина К. А. – студентка

Научный руководитель – **Волкова О. В.**

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

В настоящее время основным показателем эффективности производства является прибыль.

С целью изучения показателей, влияющих на эффективность производства, сделали сравнения предприятия «Горецкий элеватор». При этом была использована информация за 2016 г.

Результаты сравнения составлены в таблице.

Таблица – Сравнение показателей в предприятии

№ п/п	Основные показатели	Единица измерения	2016 г.	2015 г.	Темпы роста
1	Выручка от реализации продукции, работ, услуг	тыс. руб.	6477	5956	108,7
2	Начисленный налог НДС, исчисленный из выручки от реализации продукции, услуг	тыс. руб.	801	791	101,3

Продолжение таблицы

3	Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг	тыс. руб.	5348	4571	117,0
4	Балансовая прибыль	тыс. руб.	328	595	55,1
5	Сборы из прибыли, прочие налоги, прочие расходы	тыс. руб.	205	254	80,7
6	Чистая прибыль	тыс. руб.	123	341	36,1
7	Рентабельность производства	%	3,1	13,0	-

Из данных таблицы видно, что чистая прибыль уменьшилась на 218 тыс. руб., а выручка от реализации продукции уменьшилась на 521 тыс. руб. А себестоимость реализованной продукции на 2016 г., по сравнению с 2015 г., увеличилась на 777 тыс. руб.

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составляет валовую денежную выручку, из которых и возмещаются все денежные затраты. Разность образует выручку, отражающую превышение доходов над расходами. На общую (прибыль к налогообложению) прибыль, кроме реализации продукции, также влияют разные другие доходы и поступления, расходы и потери.

Управление прибылью и рентабельностью, подход к механизму управления должен носить комплексный характер. Для обеспечения снижения себестоимости реализации «Горецкий элеватор» следует предпринять следующие меры: совершенствовать организацию производства путем сокращения сроков доставки сырья, развития схемы сбыта под заказ; снижать затраты на единицу произведенной продукции, ее удельный вес в структуре производственных издержек путем опережающего роста производительности труда, опережающего роста оборота; постоянно анализировать состояние дел у конкурентов; повышать производительность труда персонала через развитие системы мотивации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Основные показатели в 2016 году. – Режим доступа: <http://elevator.by/pokazateli/>.

УДК 657.6 (479.24)

РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ТУРКМЕНИСТАНЕ

Нуриев Д. Ю. – магистрант

Научный руководитель – **Козлова Е. А.**

УО «Могилевский государственный университет продовольствия»

г. Могилев, Республика Беларусь

Развитие рыночных отношений в экономике Туркменистана, государственного и частного предпринимательства привело к необходимости критического анализа и переоценки методов, используемых в экономической работе. Увеличение объема добываемого перерабатываемого сырья уже не является эффективным способом и методом функционирования экономики. Возрастает роль информационного обеспечения принятия управленческих решений, для чего требуется достоверная, подробная и полная информация о всех сторонах деятельности хозяйствующих субъектов. В данном случае возрастает роль не только информации, но и контроля за качеством предоставляемой информации. Поэтому исследование вопросов развития системы внутреннего аудита является актуальным и своевременным на современном этапе развития в Туркменистане.

Аудит является относительно новой формой организации контроля в Туркменистане, требует изучения зарубежного опыта, гармонизации подходов к системе аудита с учетом национальной специфики и особенностей экономики страны.

Изучением проблем аудита и его влияния на экономику государства в разной степени занимались такие ученые, как Атаев М. А., Байрамов Д. Б., Гаджиева Н. и др. Однако исследований по вопросу развития системы внутреннего аудита и его влияния на развитие хозяйствующих субъектов недостаточно. Вместе с тем эта проблема важна, актуальна и требует проработки с учетом специфики функционирования экономики Туркменистана.

Основным нормативным документом, регулирующим вопросы деятельности в аудиторской сфере, является Закон Туркменистана «Об аудиторской деятельности» [1]. Кроме того, организационные аспекты регулируют ряд нормативно-правовых документов [2, 3]. Однако вопросы развития системы внутреннего аудита по-прежнему не проработаны.

Резюмируя вышеизложенное, считаем необходимым выделить следующие направления развития внутреннего аудита в Туркменистане:

- разработка законодательной базы, регулирующей нормативно-правовые аспекты развития системы внутреннего аудита;
- подготовка кадров соответствующей квалификации для обеспечения эффективной реализации методов и подходов внутреннего аудита, для целей стратегического развития хозяйствующих субъектов Туркменистана.

Перечисленные предложения позволяют определить место и повысить роль и значение системы внутреннего аудита, обеспечить более эффективное развитие экономических субъектов в современных условиях хозяйствования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об аудиторской деятельности: Закон Туркменистана № 138-V от 08.11.2014 г. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.tm/pdf/audit/ru/138v_ru.pdf. – Дата доступа: 08.02.2019 г.
2. О лицензировании отдельных видов деятельности: Закон Туркменистана № 202-III от 25.06.2008 г. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.tm/pdf/audit/ru/202-iii_ru.pdf. – Дата доступа: 08.02.2019 г.
3. Условия и требования проведения аттестации. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.tm/pdf/audit/ru/att_ru.pdf. – Дата доступа 08.02.2019 г.

УДК 657.2:336.717:336.741.242.1(476+470)

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ НА ВАЛЮТНОМ СЧЕТЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Носевич Е. В., Матиевская В. Т. – студенты

Научный руководитель – **Метечко Т. О.**

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

Особенностью учета операций в иностранной валюте является необходимость ведения бухгалтерских записей в национальной денежной единице по курсу Национального банка РБ, в связи с чем возникают курсовые разницы. Кроме того, время от времени на субъектов хозяйствования возлагается обязанность продажи валюты, что также требует совершения учетных операций. В этой связи важным является исследование порядка организации учета банковских операций в иностранной валюте в Республике Беларусь и Российской Федерации, поскольку данные государства являются контрагентами по многим торгово-экономическим сделкам (таблица).

Таблица – Организация учета банковских операций в иностранной валюте в Республике Беларусь и Российской Федерации

Республика Беларусь	Российская Федерация
Счет	
52 «Валютный счет»	52 «Валютные счета»
Субсчета	
Типовым планом счетов не предусмотрены. Могут быть открыты следующие: 52-1 Транзитный валютный счет; 52-2 Текущий валютный счет; 52-3 Специальный валютный счет; 52-4 Валютные счета за рубежом	Типовым планом счетов не предусмотрены. Могут быть открыты следующие: 52-1 Транзитный валютный счет; 52-2 Текущий валютный счет; 52-3 Специальный валютный счет; 52-4 Валютные счета за рубежом
Необходимость обязательной продажи валютной выручки	
отсутствует	30%
Комиссия за совершение валютных операций	
До 0,2% от объема продажи	Предельный размер не установлен
Регистры учета	
Выписка банка	Выписка банка
Журнал-ордер № 26, ведомость № 26 журнал-ордер 2-АПК по видам валют	журнал-ордер № 2/1 по видам валют

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1-4]

Когда организация заключает договор на открытие валютного счета в банке, то на самом деле фактически создается не один, а три счета: во-первых, текущий валютный счет для учета валюты, находящейся в распоряжении организации. Во-вторых, транзитный валютный счет для учета поступившей валютной выручки. В-третьих, специальный транзитный валютный счет для учета валюты, купленной на внутреннем валютном рынке. Открытие данных счетов банк осуществляет самостоятельно. При необходимости, предприятия РБ и РФ могут открывать одноименные субсчета к счету 52 «Валютные счета», поскольку это не предусмотрено типовым планом счетов указанных стран.

С целью поддержания экономического равновесия страны субъекты хозяйствования могут быть привлечены к обязательной продаже валютной выручки на внутреннем валютном рынке страны. Так, в Республике Беларусь размер обязательной продажи достигал 40% валютной выручки, однако в настоящее время требование об обязательной продаже не действует. В Российской Федерации объем обязательной продажи валюты составляет 30%. Временно обязательная продажа валюты не осуществляется. В настоящее время рассматриваются законопроекты об увеличении размера обязательной продажи валюты до 50%, однако многие полагают, что губительно скажется на предпринимательской деятельности субъектов хозяйствования, простимулирует инфляцию, снизит внутренний курс валюты и др.

Регистрами аналитического учета банковских операций является банковская выписка, порядок получения и обработки которой, существенно не отличается в Республике Беларусь и Российской Федерации.

Регистрами синтетического учета по счету 52 «Валютные счета» в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь является журнал-ордер 2-АПК, в других организациях – журнал-ордер № 26 и ведомость к нему № 26. В Российской Федерации для этих целей используется журнал-ордер № 2/1. Ведение регистров учета осуществляется по банковским счетам и видам иностранных валют.

Таким образом, проанализировав организацию учета валютных операций в Республике Беларусь и Российской Федерации, можно сделать вывод об отсутствии существенных различий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: теория, документы, корреспонденция счетов, регистры, бухгалтерская и статистическая отчетность: практическое пособие / Н. И. Ладутько [и др.]; под общ. ред. Н. И. Ладутько. – Минск: Альфа-книга, 2016. – 944 с.
2. Бычкова, С. М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. – Москва: ЭКСМО, 2008. – 358 с.
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: утв. приказом М-ва финансов РФ, 31 октября 2000 г., № 94н; в ред. от 08.11.2010 № 142н 1. – [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс / ЗАО «КонсультантПлюс», Российская Фед. – Москва, 2016.
4. Типовой план счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50; в ред. От 20.12.2012 № 77 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

УДК 657.432:336.274

РАЗРАБОТКА ПРОГРАММЫ ПО ВЗЫСКАНИЮ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ КАК ЭЛЕМЕНТ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Обловацкая А. С. – студентка

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

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

Неотъемлемой и обязательной частью ведения бухгалтерского финансового учета любой организации является учет расчетов с покупателями и заказчиками независимо от рода и вида ее деятельности. Покупатели и заказчики представляют собой контрагентов предприя-

тия в результате совершения ими определенных действий в пользу организации, например, приобретение ими готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг, которые влекут возникновение дебиторской задолженности и расчетов за совершение этих действий [1].

В современных экономических условиях проблема управления дебиторской задолженностью для большинства предприятий, функционирующих на территории Республики Беларусь, по-прежнему остается актуальной. Справедливость этого утверждения подкрепляется тем, что в структуре оборотных активов хозяйствующих субъектов более 30% приходится на дебиторскую задолженность. Несвоевременная оплата дебиторами своих обязательств, приводит к дефициту денежных средств, увеличивает потребность организации в оборотных активах для финансирования текущей деятельности, ухудшает финансовое состояние. Это, в свою очередь, приводит к необходимости изменения расчетных отношений между организацией и покупателями, выработке рациональной политики предоставления кредитов и инкассации задолженностей.

Уровень дебиторской задолженности определяется многими факторами: видом продукции и степенью насыщенности ею рынка, емкостью рынка, договорными условиями и принятой системой расчетов на конкретном предприятии, платежеспособностью дебиторов [2].

С целью снижения доли просроченной дебиторской задолженности и совершенствования платежной политики на предприятиях необходимо в рамках осуществления внутреннего контроля разрабатывать программу по взысканию дебиторской задолженности.

На основании проведенного исследования нами разработана примерная программа по взысканию дебиторской задолженности, которая включает следующие этапы:

1. Составление списка дебиторов и их анализ. На данном этапе из списка дебиторов необходимо выделить тех, в отношении которых имеется просроченная дебиторская задолженность, и провести анализ в части темпа роста и объема задолженности.

2. Проведение инвентаризации расчетов и проверка договорных условий. Каждому дебитору, попавшему в список, отправляются акты сверок задолженности и устанавливаются причины неплатежей, а также устанавливаются суммы штрафов, пени, неустоек за невыполнение договорных условий. Затем составляют ранжированный список сомнительных дебиторов, на основании которого в дальнейшем будут приниматься меры по взысканию.

3. Договорной этап. На данном этапе необходимо, исходя из ранжированного списка, выделить организации, с которыми дальнейшие

отношения будут выстраиваться в судебном порядке (организации, которые значительно нарушили договорные условия и имеют большой темп роста задолженности, время просрочки платежей), и организации, которым организация-кредитор предоставит новую систему инкассации дебиторской задолженности. Данная система должна включать такие аспекты, как выбор формы рефинансирования кредита, сроки выплаты, размеры неустоек, определение договорных условий в случае дальнейшего сотрудничества

4. Заключительный этап. Проводится проверка соблюдения организациями-дебиторами соблюдения разработанной системы инкассации задолженности, а также анализ темпа снижения роста и объема задолженности.

Таким образом, рекомендуемые выше положения, которые могли бы лечь в основу политики управления дебиторской задолженностью на предприятии, позволят ему избежать убытков, связанных со списанием безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, повысить эффективность расчетов с покупателями.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кнауб, М. А. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками / М. А. Кнауб, Ю. И. Новиков // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2017. – № 3. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>.
2. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н. П. Кондраков. – М.: ИНФА, 2014. – 635 с.

УДК 332.365

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОВОЩЕВОДСТВА ЗАЩИЩЕННОГО ГРУНТА В БЕЛАРУСИ

Овчинникова А. В. – студент

Научный руководитель – **Рудой А. А.**

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

Овощеводство защищенного грунта представляет собой одну из самых сложных, капиталоемких и трудоемких отраслей сельского хозяйства. Оно позволяет удовлетворять потребности населения в свежей диетической продукции, а также в консервированных овощах в течение всего года. Использование защищенного грунта позволяет получать овощную продукцию значительно раньше, повышая при этом ее урожайность.

Под экономической эффективностью использования земли

следует понимать уровень ведения на ней хозяйства, т. е. она характеризуется выходом продукции с единицы площади и ее себестоимости. В сельскохозяйственных организациях затраты труда при возделывании овощных культур в расчете на 1 га посевов составляют 500-600 чел.-час, в то время как при возделывании 1 га зерновых – 15-20 чел.-час, также высоки затраты труда и в расчете на 1 ц овощей (4-5 чел.-час).

Недостаточный уровень механизации производства, большие объемы ручного труда обуславливают высокую трудоемкость овощеводства. От рационального использования трудовых ресурсов в отрасли во многом зависит эффективность всего процесса производства. В последнее время из-за роста тарифов на энергоносители также особое значение приобретает размер энергозатрат на производство тепличной продукции.

Рассмотрим для сравнения конечные показатели эффективности производства на примере КСУП «Тепличное» Гомельского района в таблице.

На основании произведенных расчетов видно, что в 2017 г. по сравнению с 2015 г. наиболее рентабельным для КСУП «Тепличное» является производство зерна и овощей защищенного грунта, при этом их рентабельность в последние годы существенно растет.

Исследования показывают, что основными факторами инновационного развития тепличного овощеводства являются конструкция теплиц, техника и оборудование, способы и технологии выращивания культур, сортовой состав семян и селекция.

Таблица – Уровень рентабельности (убыточности) в КСУП «Тепличное»

Показатели	Годы			Отклонение 2017 г. от 2015 г., п. п.
	2015	2016	2017	
Уровень рентабельности (убыточности), %:				
- зерна	-2,5	28,3	31,2	33,7
- овощи открытого грунта	-29,1	-53,5	-22,7	6,4
- овощи защищенного грунта	-16,7	0,4	3,7	20,4
- продукции растениеводства	-14,4	2,2	1,2	15,6
- всего по хозяйству	-11,2	-0,1	2,8	14

В сельскохозяйственном производстве Беларуси удельный вес отрасли овощеводства незначительный. В структуре товарной продукции растениеводства крупнотоварных предприятий овощи составляют около 6%, а во всей продукции сельского хозяйства – 1,5%.

В настоящее время производство тепличных овощей на душу населения в Республике Беларусь составляет около 9 кг. Годовая норма

потребления свежих овощей защищенного грунта должна составлять 27 кг на одного жителя, из них томатов – 15 кг, огурцов – 5,8 кг, зеленого лука – 1,9 кг, редиса – 0,7 кг, салата – 2,4 кг, других зеленых овощей – 0,6 кг.

Учитывая относительную незаполненность сегмента овощных на рынке, в связи с устойчивым ростом спроса и возрастающим объемом конкурентоспособной импортной продукции обеспечение потребности населения республики в разнообразных, качественных и доступных овощах, является весьма актуальной социальной и экономической проблемой, результаты решения которой зависят от эффективности функционирования овощного подкомплекса.

Изучение состояния тепличных предприятий страны показывает, что климатические условия и естественная освещенность на территории Республики Беларусь вполне подходят для промышленного выращивания тепличных овощей, зелени.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что развить тепличную отрасль за счет расширения ассортимента овощной продукции, строительства новых современных тепличных комплексов, мы достигнем увеличения производства овощей, а также поспособствуем удовлетворению потребности населения страны в качественной продукции в течении всего года.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аутко, А. А. Овощеводство защищенного грунта / А. А. Аутко, Г. И. Гануш, Н. Н. Долбик. – Минск: ВЭВЭР, 2006. – 384 с.
2. Муравьев, А. Ю. Об экономической целесообразности строительства новых современных теплиц / А. Ю. Муравьев // Теплицы России. – 2011. – № 2. – С. 20-23.

УДК 331.224.64

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ И УЧЕТА РЕЗЕРВА НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ

Орехова Н. В. – магистрант

Научный руководитель – **Кулиш Н. В.**

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

Для равномерного включения отдельных видов затрат в себестоимость выпускаемой продукции целесообразно создавать резервы. Наибольший интерес представляет создание резерва на оплату предстоящих отпусков, поскольку порядок расчета ежемесячных отчисле-

ний в данный резерв действующими нормативными документами не предусмотрен.

В соответствии со статьей 114 Трудового кодекса Российской Федерации работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы и среднего заработка продолжительностью не менее 28 календарных дней.

Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам можно рассчитать по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Ежемесячный} \\ \text{процент от-} \\ \text{числений в} \\ \text{резерв пред-} \\ \text{стоящих со-} \\ \text{трудникам} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Предполагаемый размер} \\ \text{отпусковых на предстоя-} \\ \text{щий год с учетом страхо-} \\ \text{вых взносов на обяза-} \\ \text{тельное пенсионное (со-} \\ \text{циальное, медицинское)} \\ \text{страхование и на страхо-} \\ \text{вание от несчастных} \\ \text{случаев и профзаболева-} \\ \text{ний} \end{array} : \begin{array}{l} \text{Предполагаемая} \\ \text{расходов на оплату труда на} \\ \text{предстоящий год с учетом} \\ \text{взносов на обязательное} \\ \text{пенсионное (социальное,} \\ \text{медицинское) страхование} \\ \text{и на страхование от} \\ \text{несчастных случаев и} \\ \text{профзаболеваний} \end{array} \times 100 \%$$

В Инструкции по применению Плана счетов указано, что резервирование сумм отражают по счету 96 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу. О том, что такие суммы можно включать в стоимость актива или в состав прочих расходов, в документе ничего не сказано.

Однако нормы ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» имеют большую юридическую силу по сравнению с Инструкцией к Плану счетов. Поэтому, если в этих документах есть противоречия, нужно руководствоваться ПБУ.

При создании резерва на предстоящую оплату отпусков в бухгалтерском учете делаются записи:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов» – в расходах учтены отчисления в «отпускной» резерв по работникам основного производства;

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов» – в расходах учтены отчисления в «отпускной» резерв по административно-управленческому персоналу;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов» – в расходах учтены отчисления в «отпускной» резерв по менеджерам отдела продаж;

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит *счета 96 «Резервы предстоящих расходов»* – в расходах учтены отчисления в «отпускной» резерв работникам строительства.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета необходимо предусмотреть, в состав каких статей расходов организация будет включать отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков. Статьи расходов, на которые относятся отчисления в резерв, будут совпадать со статьей расходов, в которую включается заработная плата работников.

Проведенные исследования показали, что российские стандарты бухгалтерского учета не определяют порядок расчета отчислений в «отпускной» резерв, поэтому бухгалтерам нужно самостоятельно разработать такой метод и закрепить его в своей учетной политике.

ЛИТЕРАТУРА

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2017) // СПС Консультант Плюс.
2. Касьянова, С. А. Методики создания резерва на предстоящую оплату отпусков // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – № 16. – С. 18-23.
3. Хромова, И. Н. Порядок формирования резерва на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете // Символ науки. – 2016. – № 12. – С. 102-105.

УДК 657.01

РАСЧЕТЫ СО СТИПЕНДИАТАМИ: ПОНЯТИЕ И УЧЕТ

Орпик В. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Стипендия – ежемесячная денежная выплата, которая является мерой социальной поддержки со стороны государства успевающих обучающихся в дневной форме получения образования и стимулирует освоение обучающимися содержания образовательных программ профессионально-технического, среднего специального, высшего или послевузовского образования, образовательной программы профессиональной подготовки рабочих (служащих), образовательной программы переподготовки руководящих работников и специалистов, имеющих высшее образование.

Стипендии подразделяются на следующие виды: учебные; аспирантам, докторантам; социальные; Президента Республики Беларусь;

специальные; именные; персональные стипендии совета учреждения высшего образования; руководящим кадрам [3].

Учебные стипендии назначаются успевающим студентам в зависимости от среднего балла успеваемости (по результатам экзаменационной сессии) и от приобретаемой специальности.

Социальные стипендии назначается лицу, осваивающему содержание образовательных программ профессионально-технического, среднего специального или высшего образования и не получающему учебной стипендии, если это лицо относится к одной из категорий: детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; инвалидов; беременных женщин; лиц, имеющих детей в возрасте до восемнадцати лет; лиц, больных туберкулезом; лиц, находящихся в тяжелом материальном положении и др.

Специальные стипендии назначаются студентам из числа военнослужащих, начальствующего и рядового состава органов внутренних дел и государственной безопасности, ставших инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных при защите Отечества или исполнении обязанностей воинской службы (служебных обязанностей) в районах боевых действий и др.

Персональные стипендии совета высшего учебного заведения назначаются студентам высших учебных заведений за особые успехи в изучении отдельных дисциплин и научно-техническом творчестве. Персональные стипендии назначаются студентам в соответствии с Положением о персональной стипендии совета высшего учебного заведения, утверждаемым приказом ректора [2].

В вузах и ссузах разрешено 5,5% бюджетных средств, выделяемых на стипендиальное обеспечение, направлять на оказание материальной помощи студентам (учащимся), в т. ч.:

– 4% для установления надбавок за особые успехи в учебе и научной работе по представлению профсоюзного комитета студентов и комитета Белорусского патриотического союза молодежи;

– 1,5% для срочной помощи по представлению администрации с согласия профсоюзного комитета студентов и комитета Белорусского патриотического союза молодежи [4].

Операции по учету расчетов со стипендиатами отражаются следующими бухгалтерскими записями:

- Суммы начисленных стипендий и надбавок к ним, материальной помощи, индексации: Дт 200 Кт 181;
- Суммы начисленных стипендий Президента и Правительства Республики Беларусь: Дт 176 Кт 181;
- Суммы удержанного подоходного налога: Дт 181 Кт 173 [1].

Бухгалтерские записи на суммы начисленных стипендий и удержаний со стипендий отражаются в мемориальном ордере № 5.

Аналитический учет расчетов со стипендиатами ведется на лицевых счетах, которые открываются на каждого стипендиата.

Таким образом, при назначении стипендий следует руководствоваться Кодексом РБ об образовании, а также иными нормативными документами, регулирующими начисление и учет стипендий.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Еськова, Л. Ф. Бухгалтерский (финансовый) учет в бюджетных организациях. Ч. 2. / Л. Ф. Еськова. – Минск: Вышэйшая школа, 2016. – 350 с.
2. Инструкцией об условиях, порядке назначения и выплаты стипендий и других денежных выплат обучающимся, утвержденной постановлением Минобразования и Минфина от 22.09.2011 № 261/96 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://belzakon.net>. – Дата доступа: 05.01.2019.
3. Кодекс Республики Беларусь об образовании: Кодекс Респ. Беларусь, 13 января 2011 г. № 243-З; принят Палатой представителей 2 декабря 2010 г.: одобр. Советом Респ. 22 декабря 2010 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://kodeksy.by/kodeks-ob-образovanii>. – Дата доступа: 05.01.2019.
4. Чернюк, А. А. Бюджетные организации: учет бюджетных и внебюджетных средств / А. А. Чернюк. – Минск: Регистр, 2010. – 251 с.

УДК 330.123.6:339.187(476)

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ПОНЯТИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Панасюк А. А. – студентка

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

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

Результатами производственного процесса организации являются готовая продукция, выполненные работы, оказанные услуги, которые принимают денежную форму, что дает начало новому циклу производственного процесса. Денежные средства превращаются в производственные запасы и в последующем поступают в производство для изготовления готовой продукции, которая снова реализуется. Если не обеспечен своевременный и выгодный сбыт, то очень сложно расширять производство продукции. Исходя из этого, в современных условиях усилено значение бухгалтерского учета реализации продукции и финансовых результатов деятельности предприятий. Нами проведен анализ мнений специалистов экономической сущности понятия «реализация продукции» (таблица)

Таблица – Авторские подходы к определению сущности понятия «реализация продукции»

Автор	Определение
Б. А. Райзберг	Реализованная продукция — объем продукции в денежном выражении, проданной предприятием за определенный период и оплаченной покупателем
Е. Н. Клипперт	Реализация готовой продукции — завершающая стадия кругооборота средств организации. Она может осуществляться в соответствии с заключенными договорами контрактации или путем свободной реализации через организации торговли, работникам своей организации за наличный расчет, а также в счет оплаты труда по бартеру
Т. В. Федосова	Процесс реализации представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции
Н. М. Ткаченко	Реализованной продукцией предприятия считается продукция (товары, работа, услуги), за которую покупателю (заказчику) предъявлены расчетные документы
Н. П. Любушин	Реализованная продукция — это отгруженная заказчику, принятая им и оплаченная продукция предприятия, денежные средства за которую поступили на расчетный счет поставщика
В. И. Стражев	Реализация готовой продукции является завершающей стадией кругооборота средств предприятия
В. М. Швецкая	Процессом реализации (продажи) называют совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом, продажей продукции. Реализация продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи через розничную торговлю
В. Ф. Бабына	Совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей готовой продукции, называется процессом реализации. Его планируют на основе заключенных с покупателями договоров поставок, в которых указаны ассортимент, срок отгрузки, количество и качество продукции, цена, форма расчетов
О. А. Левкович	Операции реализации проходят два этапа: процесс передачи продукции (товара) покупателю и права собственности на нее и процесс оплаты покупателем продукции. Процесс реализации считается завершенным, когда прошли оба

Примечание – Источник: собственная разработка

Проанализировав представленные мнения, следует вывод, что экономическая сущность реализации продукции состоит в продаже (передаче) продукции (работ, услуг) с целью получения денежного дохода (выручки).

Таким образом, следует, что факт оплаты продукции не является ключевым при признании продукции, товаров, работ и услуг реализованными. В этой связи, по нашему мнению, именно подход Н. П. Любушина к понятию реализации продукции является не корректным в полной мере.

СПЕЦИФИКА ФОРМИРОВАНИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК И ФАКТОРЫ, НА НЕЕ ВЛИЯЮЩИЕ

Панасюк А. А. – студентка

Научный руководитель – Каминская И. А.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Наибольший удельный вес в прибыли по текущей деятельности занимает прибыль от реализации продукции, работ, услуг. Целесообразно анализировать именно показатель прибыли от реализации продукции, работ, услуг, т. к. доля прочей прибыли по текущей деятельности незначительна.

Величина прибыли от реализации продукции зависит от трех факторов первого порядка: объема продажи продукции (ВРП_i), себестоимости (С_i) и среднереализационных цен (Ц_i). Факторная модель прибыли от реализации отдельных видов продукции имеет вид:

$$\Pi = \text{ВРП}_i * (\text{Ц}_i - \text{С}_i). \quad (1)$$

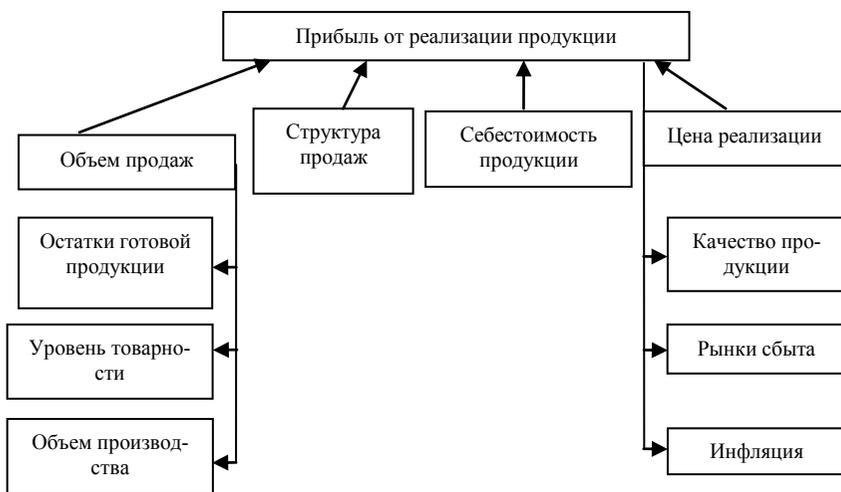


Рисунок – Схема определения прибыли от реализации продукции

Примечание – Источник: собственная разработка

Для расчета влияния факторов на прирост результативного показателя в детерминированном анализе применяется способ абсолютных разниц, который является одним из модификаций элиминирования.

Необходимо отметить, что большое влияние на выручку от реализации продукции оказывает ее качество. Чем выше качество продукции, реализованной государству, тем выше зачетная масса и цены; и наоборот, если хозяйство, реализует продукцию низкого качества, нестандартную, оно много теряет в зачетной массе.

Чтобы выяснить, как влияет на объем реализации продукции государству ее качество, необходимо физическую массу продукции сопоставить с зачетной массой и определить отклонения.

Исходя из вышеизложенного, нами сделан вывод, что на уровень прибыли в значительной мере влияют объемы реализации, цены и себестоимость продукции. В свою очередь, на цену влияют качество продукции, рынки сбыта, сроки реализации, а также такие процессы, как инфляция. А на себестоимость продукции влияют цены на материалы, величина постоянных и переменных затрат, а также другие факторы.

Таким образом, если будет увеличена прибыль от реализации продукции, то тем самым существенно повысится прибыль по текущей деятельности организации.

УДК 338.431:336.531.2(476)

ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ АГРАРНОГО СЕКТОРА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ДЛЯ ИНВЕСТОРОВ

Панченко Д. С. – студент

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

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

На сегодняшний день агропромышленный комплекс является важной составляющей любого государства, поскольку отвечает за продовольственную безопасность страны. На долю отрасли сельское хозяйство приходится около 10% всех инвестиций в основной капитал.

Республика Беларусь заинтересована в дальнейшей модернизации предприятий отрасли, в т. ч. и за счет иностранных инвестиций. Министерство сельского хозяйства в пределах своей компетенции проводит государственную политику, направленную на привлечение иностранных инвестиций в агропромышленный комплекс, разрабатывает и реа-

лизует стратегии экспорта и импорта товаров и услуг, инвестиционные проекты с участием иностранного капитала в сельскохозяйственном производстве и отраслях промышленности.

В данной статье рассмотрен комплекс мер для повышения инвестиционной привлекательности и механизмы по увеличению притока инвестиций в агропромышленный комплекс.

В соответствии с Инвестиционным кодексом Республики Беларусь под инвестициями понимается любое имущество, включая денежные средства, ценные бумаги, оборудование и результаты интеллектуальной деятельности, принадлежащие инвестору на праве собственности или ином вещном праве, и имущественные права, вкладываемые инвестором в объекты инвестиционной деятельности в целях получения прибыли (дохода) и (или) достижения иного значимого результата.

Основными видами инвестиций для сельского хозяйства являются краткосрочные и долгосрочные кредиты коммерческих банков, иностранные вложения и привлечение частных инвестиций в виде средств населения за счет выпуска и продажи акций АПК, организации паевых инвестиционных фондов, вневедомственных инвестиционных фондов и небанковских структур с целевым направлением средств в инвестирование предприятий аграрной отрасли.

Сегодня для работы инвестора на территории республики созданы надежные правовые условия, обеспеченные как международными соглашениями, так и национальным законодательством.

Динамика инвестиций в аграрную отрасль Республики Беларусь приведена в таблице.

Таблица – Состав и структура инвестиций в основной капитал

Показатели	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%
Всего инвестиций в основной капитал	207152,5	100	18710,0 ¹⁾	100	21033 ¹⁾	100
Из них в сельское хозяйство	20824	10,1	1723,3 ¹⁾	9,3	2178,5 ¹⁾	10,4

Примечание – 1) – миллион рублей

Изменение объема инвестиций в суммовом выражении связано с инфляционными процессами. В структуре инвестиций доля на отрасль сельское хозяйство колеблется от 9,3% до 10,4%. Главными механизмами, направленными на увеличение притока инвестиций, являются создание условий для самофинансирования, продажа объектов незавершенного строительства и неэффективно используемого имущества, бюджетное финансирование важнейших государственных целевых программ агропромышленного комплекса.

Инвестиционные аналитики относят аграрную отрасль в пятерку отраслей реального сектора привлекательных для инвестора. Наибольший интерес инвестора проявляется в таких категориях, как системы земледелия, маркетплейс в агробизнесе, программное обеспечение для управления процессами на фермах, механизация и роботизация ферм. Особый интерес заметен в категории биоэнергии и биотехнологий, где прирост инвестиций в 2017 г. к 2016 г. составил 500%, что в абсолютном значении равняется 42 млн. долларов.

Привлекательности отрасли сельского хозяйства для инвесторов способствует проводимая в Республике Беларусь политика. Действующий в Республике механизм заключения договоров позволяет минимизировать затраты на первоначальном этапе, установить дополнительные гарантии защиты капитала инвестора и одновременно получить льготные условия и преференции при создании бизнеса.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Инвестиционный Кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://kodeksy-by.com/investitsionnyj_kodeks_rb.htm. – Дата доступа: 30.01.2019.
2. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mshp.gov.by/Investments>. – Дата доступа: 30.01.2019.
3. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika>. – Дата доступа: 30.01.2019.

УДК 631.162

МЕТОДЫ РАСЧЕТА ПОТОКОВ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Пацкевич Т. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Денежные средства являются ограниченным ресурсом, от полноты и своевременности обеспечения которым зависят результаты деятельности предприятия, степень его финансовой устойчивости и платежеспособности. Поэтому анализу денежных потоков уделяется значительное внимание в финансовом менеджменте, который представляет собой инструмент при оценке краткосрочной ликвидности, долгосрочной платежеспособности и результатов хозяйственной деятельности.

Проведенное исследование показало, что в отечественной и зарубежной практике анализа применяется два метода расчета потоков де-

нежных средств коммерческой организации – прямой и косвенный.

Прямой метод основан на изучении движения денежных средств по счетам организации, т. е. анализируют основные источники поступления денежных средств (выручка от реализации, привлечение кредитов и т. п.) и направления их использования (оплата счетов поставщиков, выплата заработной платы, возврат кредитов и т. п.). Метод направлен на получение данных, характеризующих как валовой, так и чистый поток денежных средств субъекта хозяйствования в отчетном периоде. Источником информации для анализа является форма 4 «Отчет о движении денежных средств» [1].

К преимуществам прямого метода можно отнести то, что он:

- показывает основные источники притока и направления оттока денежных средств;
- оценивает достаточность денежных средств для проведения текущих платежей;
- позволяет рассчитать как валовой, так и чистый денежный поток;
- позволяет спрогнозировать приток и отток денежных средств и оптимизировать их с учетом внешних и внутренних факторов.

Однако данный метод не показывает взаимосвязи прибыли и изменения величины денежных средств, не раскрывает причины, по которым прибыльное предприятие является неплатежеспособным.

В связи с этим финансовые аналитики предлагают использовать косвенный метод расчета чистого денежного потока, который позволяет объяснить причины расхождения между финансовыми результатами и свободными остатками денежных средств. Суть косвенного метода состоит в преобразовании величины чистой прибыли в величину денежных средств. При этом с учетом того, что в деятельности каждого предприятия имеются отдельные виды расходов и доходов, которые уменьшают (увеличивают) прибыль предприятия, не затрагивая величину его денежных средств, поэтому расчет чистого денежного потока осуществляется путем корректировки чистой прибыли на сумму изменений в запасах, дебиторской и кредиторской задолженности, других статей баланса [2].

Косвенный метод основан на анализе статей баланса и отчета о прибылях и убытках. С его помощью можно выявить наиболее проблемные места в деятельности организации, установить, почему при наличии прибыли у предприятия нет денег. В долгосрочной перспективе косвенный метод позволяет определить наиболее проблемные «места скопления» замороженных денежных средств и, исходя из этого, разработать пути выхода из сложившейся ситуации [2].

Недостатками метода является его высокая трудоемкость, необходимость привлечения внутренних данных бухгалтерского учета и др.

Укажем, что основная разница между прямым и косвенным методами расчета потока денежных средств предприятия заключается в последовательности проведения расчета денежного потока по текущей деятельности, по инвестиционной и финансовой деятельности – порядок расчетов идентичен.

Таким образом, при проведении анализа оба метода дополняют друг друга. С аналитической точки зрения предпочтителен косвенный метод, т. к. позволяет определить взаимосвязь полученной прибыли с изменением величины денежных средств. Однако при прогнозировании денежных потоков в Международных стандартах финансовой отчетности настоятельно рекомендуется применять прямой метод, т. к. использование косвенного метода для будущих периодов не позволяет получить конкретные результаты.

ЛИТЕРАТУРА

1. Акулич, В. В. Анализ движения потоков денежных средств / В. В. Акулич // Планово-экономический отдел. – 2009. – № 2 (68).
2. Кузнецова, И. Д. Управление денежными потоками предприятия / И. Д. Кузнецова. – Иваново: Иван. гос. хим.-технол. ун-т, 2008. – 27 с.

УДК 631.162

НАПРАВЛЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Пацкевич Т. В. – студентка

Научный руководитель – **Болгач А. Р.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из наиболее важных и сложных этапов управления денежными потоками сельскохозяйственной организации является их оптимизация, которая представляет собой процесс выбора наилучших форм организации потоков денежных средств на предприятии с учетом условий и особенностей осуществления его хозяйственной деятельности, направленной на повышение их эффективности в предстоящем периоде.

Основу оптимизации денежных потоков составляет обеспечение сбалансированности объемов и их синхронизация во времени, а также рост чистого денежного потока.

Проведенное исследование показало, что в настоящее время

большинство сельскохозяйственных производителей столкнулись с проблемой разбалансированности потоков денежных средств по объему и интервалам времени. В сельском хозяйстве данная проблема наиболее актуальна по причине специфики производственного процесса – сезонный характер производства, что оказывает непосредственное влияние на объемы денежных поступлений и их расходование в течение года. Как правило, основная часть выручки поступает на предприятие в 3-4 квартале, когда созревает урожай сельскохозяйственных культур. Между тем текущие расходы растениеводства, как и животноводства, осуществляются на протяжении всего года. Вследствие этого доходные и расходные потоки сельскохозяйственных организаций разбалансированы по объему и не совпадают по времени, что не позволяет формировать оптимальный чистый денежный поток, который является важнейшим, результативным показателем деятельности любого предприятия.

В свою очередь, разбалансированность потоков денежных средств становится причиной формирования в сельском хозяйстве дефицитного или (что реже) избыточного денежного потока.

При дефицитном денежном потоке снижается ликвидность и уровень платежеспособности сельскохозяйственной организации, что приводит к росту просроченной задолженности по кредитам банку, кредиторской задолженности, увеличению продолжительности финансового цикла и, впоследствии, к снижению рентабельности собственного капитала и активов предприятия.

При избыточном денежном потоке происходит потеря реальной стоимости временно свободных денежных средств в результате инфляции, замедляется оборачиваемость капитала по причине простоя денежных средств, теряется часть потенциального дохода в связи с упущенной выгодой от прибыльного размещения денежных средств в операционном или инвестиционном процессе.

В связи с этим для уменьшения дефицитного денежного потока и обеспечения его сбалансированности следует обратить внимание на управление дебиторской задолженностью.

Управление дебиторской задолженностью включает ускорение оборачиваемости за счет усиления контроля состояния расчетов с покупателями по просроченным или отсроченным платежам, проведения анализа задолженности по отдельным дебиторам, понижение ее на сумму безнадежных долгов, использование факторинга и др.

Также привлечение денежных средств может быть достигнуто за счет обеспечения частичной или полной предоплаты за произведенную продукцию; сокращения сроков предоставления коммерческого креди-

та покупателям и др.

К замедлению выплат денежных средств приведет увеличение по согласованию с поставщиками сроков предоставления предприятию коммерческого кредита; замена приобретения долгосрочных активов, требующих обновления, на их аренду (лизинг); реструктуризация портфеля полученных кредитов путем перевода краткосрочных их видов в долгосрочные, снижение суммы постоянных и переменных издержек.

При формировании в организации избыточного денежного потока целесообразно направить свободные денежные средства на расширение производства, досрочное погашение кредитов, в депозиты.

Таким образом, считаем, что осуществление рассмотренных мероприятий позволит снизить зависимость сельскохозяйственных организаций от внешних источников привлечения денежных средств, повысить объем и качество чистого денежного потока, генерируемого хозяйственной деятельностью предприятия, а главное – обеспечить более полную сбалансированность положительного и отрицательного денежных потоков, что улучшит платежеспособность в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кузнецова, И. Д. Управление денежными потоками предприятия / И. Д. Кузнецова. – Иваново: Иван. гос. хим.-технол. ун-т, 2008. – 27 с.

УДК 631.3:657.471.6

УЧЕТ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА

Пашкевич М. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сейчас практически нет ни одного предприятия, в т. ч. сельскохозяйственного, на котором не использовались бы услуги машинно-тракторного парка. По мере научно-технического процесса машины применяются во всех отраслях и процессах производства.

С каждым годом машина выполняет все больше работ, при этом производство необходимо вести экономно, с минимальными материальными, трудовыми и финансовыми затратами. Поэтому большое

влияние приобретает достоверность, оперативность и объективность бухгалтерского учета затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка. Требуется такая организация учета, чтобы можно было найти способы снижения себестоимости тракторных работ и при этом эффективного использования тракторов.

С целью определения особенностей организации учета и распределения затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка проведем их сравнительную характеристику на примере Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Молдова (таблица).

Сравнительный анализ позволил установить, что в исследуемых государствах учет затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка законодательно закреплён. При этом в РФ дополнительно разработаны Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на содержание МТП в сельскохозяйственных организациях.

Для организации синтетического учета затрат предусмотрено выделение самостоятельного субсчета. Статьи затрат и способы распределения затрат существенных отличий не имеют, разрабатываются на предприятиях самостоятельно и закрепляются в Учетной политике.

Таким образом, учет и распределение затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка в Республике Беларусь, Российской Федерации и Республике Молдова осуществляется в соответствии с нормами законодательства.

Таблица – Сравнительная характеристика учета затрат на содержание и эксплуатацию МТП

Республика Беларусь	Российская Федерация	Республика Молдова
Нормативно-правовые акты		
1. Закон РБ от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности»; 2. Письмо Мин-ва сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.01.2016 N 04-2-1-32/178 «О применении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости с/х продукции (работ, услуг)»	1. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003 г. N 792 «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в с/х организациях»; 2. Методические рекомендации по бух. учету затрат на содержание МТП в с/х организациях	1. Закон Республики Молдова от 27 апреля 2007 г. № 113-XVI «О бухгалтерском учете»; 2. Национальный стандарт бухгалтерского учета «Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве»

Продолжение таблицы

Счет		
23 (отдельный субсчет) «Вспомогательные производства» или 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования»	23-3 «Машинно-тракторный парк»	812 «Вспомогательная деятельность»
Статьи затрат		
1. Расходы на оплату труда; 2. Отчисления на социальные нужды; 3. Нефтепродукты; 4. Содержание и эксплуатация основных средств; 5. Работы и услуги; 6. Расходы денежных средств; 7. Затраты по организации производства и управления; 8. Прочие затраты	1. Материальные ресурсы; 2. Оплата труда; 3. Отчисления на социальные нужды; 4. Амортизация ОС; 5. Ремонт ОС; 6. Работы и услуги; 7. Прочие прямые расходы; 8. Общепроизводственные расходы МТП	1. Прямые матер затраты; 2. Прямые затраты на оплату труда; 3. Взносы на обязательное госсоц страхование и обязательное мед страхование; 4. Услуги; 5. Содержание ОС; 6. Косвенные производственные затраты
Распределение затрат		
1. Прямым способом; 2. Пропорционально количеству эт. га; 3. Пропорционально себестоимости т-км; 4. Пропорционально стоимости ГСМ	1. Прямым способом; 2. Пропорционально себестоимости эт. га; 3. Пропорционально себестоимости т-км; 4. Пропорционально стоимости ГСМ	1. Прямым способом; 2. Пропорционально количеству эт. га; 3. Пропорционально количеству машино-смен (машино-часов); 4. Пропорционально стоимости ГСМ

Примечание – Источник: собственная разработка на основании обзора литературы

УДК 657.4

**МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К СИСТЕМАМ
КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ**

Пирожкова Е. А. – магистрант

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

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

В современных рыночных условиях увеличивается роль и значение бухгалтерского учета, а также затрат на производимый продукт, определяемый путем калькулирования.

Производство хлеба представляет собой обрабатывающее производство. Поэтому в общих чертах бухгалтерский учет на нем ведется так же, как и на других производственных предприятиях подобного профиля.

Для организации учета затрат важное значение играет формирование по статьям затрат, установленным Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькуляции себестоимости продукции промышленных производств: основные материалы, возвратные отходы, оплата труда производственных работ; отчисления на социальные нужды, топливо и энергия на технологические цели, содержание и эксплуатация машин и оборудования.

Рассмотрим пример калькулирования себестоимости и распределения затрат прямым способом крупном предприятии. Организация производит 2 вида хлеба и реализует их по одной цене.

Плановая цена за 50 г хлеба составила 19 руб., т. е. на 1 кг продукции 38 руб. Исходя из этого плановые затраты составили 38 000 руб.

Таблица 1 – Расчет прямых затрат 1 т готовой продукции

Статьи затрат	Затраты сырья на 1 т, кг	Затраты сырья на фактический выпуск продукции, кг	Стоимость 1 кг сырья, руб.	Стоимость фактически затраченного сырья, тыс. руб.
Мука пш. 1 сорт	100	976,648	31	30276,088
Дрожжи, кг	1	9,76648	43	419,95864
Соль, кг	1,5	14,64972	10	146,4972
Масло растительное, кг	0,2	1,953296	50	97,6648
Закваска, кг	3	29,29944	17	498,09048
Итого, руб.	31018,34			

Также к затратам относятся электроэнергия – 306,45 руб., вода – 36,53 руб., газ – 697,34 руб., транспорт – 26 руб. заработная плата – 697,83 руб., отчисления – 209,349 руб., ОПР – 1464 руб. Итого затраты составили **34155,839** руб. Себестоимость 1 кг продукции составила 34,155839 руб.

Таким образом, на основании расчетов видно, что фактическая себестоимость хлеба пшеничного первого сорта составляет 34155,839 руб. на 1 т продукции и 34,16 руб. на 1 кг продукции. Однако реализация хлеба осуществляется в развесе 500 г, отпускная цена которого составляла 18 руб.

Составим справку бухгалтерии на списание калькуляционной разницы (таблица 2).

Таблица 2 – Справка бухгалтерии на списание калькуляционной разницы

Наименование аналитических счетов	Количество, кг	Себестоимость		Запись		
		план	факт	дебет	кредит	сумма
«Ромашка»	500	19000	17077,9195	43	20.3	(1922,0805)
«Батон»	500	19000	17077,9195	43	20.3	(1922,0805)
Итого	1 000	-	-	-	-	(3844,161)

На основании справки бухгалтерии разнесем калькуляционную разницу и выведем обороты на сете 20.3 «Хлебобулочное производство» (таблица 3).

Таблица 3 – Оборот по счету 20.3 «Хлебобулочное производство»

Дебет	Кредит
Фактические затраты 34 155,839	План 1000 * 38 = 38 000
	Справка бухгалтерии (3 844,161)
34 155,839	34 155,839

Рассчитаем для сравнения стоимость хлеба индексным методом, если среднесложившиеся цены продаж за 400 кг «Ромашка» – 16 000 руб., а 600 кг «Батон» – 21 600 руб., затраты на производство продукции – 34155,839.

Таблица 4 – Расчет стоимости хлеба индексным методом

Наименование изделия	Выход продукции, кг	Среднесложившаяся цена за 1 кг	Стоимость в ценах продаж	Удельный вес	Затраты на продукцию	Себестоимость 1 шт.
«Ромашка»	400	40	16 000	42,55	14533,309	36,33327
«Батон»	600	36	21600	57,45	19622,53	32,70421
Итого	1 000	-	37 600	100	34155,839	-

Составим справку бухгалтерии на списание калькуляционной разницы.

Таблица 5 – Справка бухгалтерии на списание калькуляционной разницы

Наименование аналитических счетов	Количество, кг	Себестоимость		Запись		
		план	факт	дебет	кредит	сумма
«Ромашка»	400	16 000	14 533,3094945	43	20.3	(1 466,6905055)
«Батон»	600	21 600	19 622,5295055	43	20.3	(1 977,4704945)
Итого	1 000	37 600	34 155,839	-	-	(3 444,161)

На основании справки бухгалтерии разнесем калькуляционную

разницу и выведем обороты на счете 20.3 «Хлебобулочное производство» (таблица 6).

Таблица 6 – Оборот по счету 20.3 «Хлебобулочное производство»

Дебет	Кредит
Фактические затраты 34 155,839	План 400 * 40 = 16 000 600 * 36 = 21 600
	Справка бухгалтерии (3 444,161)
34 155,839	34 155,839

Практически все предприятия, производящие хлебобулочные изделия, используют прямой способ распределения затрат. Но, по нашему мнению, наиболее точным является индексный метод. При индексном методе несколько сокращается трудоемкость работ, затраты контролируются в процессе производства и выявляются причины отклонений от норм, фактическая себестоимость определяется пропорционально плановой себестоимости. Но основным недостатком является непостоянство цены, которое зависит от стоимости закупочного сырья, а также от вида предприятия: крупное или малое.

Например, постоянные затраты в виде заработной платы бухгалтера (16 000 руб.) на крупном предприятии (производится 16 т) распределяются на себестоимость в меньшей пропорции (16 000 / 16000 = 1 руб. – на 1 кг продукции), а на малом предприятии (производится 2 т) в большей пропорции (16 000/ 2 000 = 8 руб. – на 1 кг продукции).

ЛИТЕРАТУРА

1. Калькуляция как инструмент управления аграрным производством / С. А. Тунин, О. Е. Сытник // В сборнике: Экономика регионов России: анализ современного состояния и перспективы развития Сборник научных трудов по материалам 73-й ежегодной научно-практической конференции. – 2009. – С. 219-222.
2. Управление расходами как элемент учетной системы сельскохозяйственной организации / О. Е. Сытник // В сборнике: Сотрудничество Китая и России в рамках инициативы «Один пояс, один путь» сборник материалов международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 272-276.

УДК 631.153:336.22(476.6)

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВ В СПК «ПОГРАНИЧНЫЙ»

Подольская О. А. – студентка

Научный руководитель – Юзвик М. А.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Процедура прогнозирования обеспечивает в системе управления национальной экономикой обратную связь, которая осуществляется путем планирования на основе прогноза и последующего контроля его выполнения.

Следует отметить, что для прогнозирования сумм налогов и других обязательных платежей в период государственной политики, направленной на снижение налоговой нагрузки, считаем целесообразным использовать динамический ряд из пяти-семи лет, т. к. более длинный ряд не обеспечивает сопоставимость данных, а ряд менее пяти лет не позволяет выявить тенденцию. Варьирование динамического ряда от пяти до семи лет объясняется невозможностью получения прогнозных значений некоторыми методами по динамическому ряду из пяти лет, в частности, на основе скользящей средней.

Прогнозирование налогов и других обязательных платежей СПК «Пограничный» проведем методом на основе сглаживания данных о приросте подлежащих уплате налогов за ряд лет (2012-2017 гг.).

Этот метод применяется для целей краткосрочного прогнозирования. Скользящее среднее представляет собой новый ряд, полученный путем усреднения соседних наблюдений временного ряда и перехода к следующему периоду времени; в итоге получается более гладкий ряд. Метод скользящей средней называется так потому, что при расчетах, средние как бы скользят от одного периода к другому; с каждым новым шагом средняя как бы обновляется, впитывая в себя новую информацию об изучаемом процессе.

Таким образом, при прогнозировании исходят из предположения, что следующий во времени показатель по своей величине будет равен средней, рассчитанной за последний интервал времени.

Полученный выровненный ряд скользящих средних позволяет определить среднегодовое изменение прироста налогов по формуле:

$$\Delta P = \frac{P_n - P_1}{n - 1}$$

где ΔP – среднегодовое изменение прироста налогов, %;
 P_n – последний показатель в ряду выровненных средних, %;
 P_1 – первый показатель в ряду выровненных средних, %;
 n – количество показателей выровненного ряда средних.

В таблице рассчитаем прогнозный прирост налогов и других обязательных платежей СПК «Пограничный» за 2012-2017 гг. с прогнозным 2018 г.

Таблица – Расчет прогнозной суммы налогов и других обязательных платежей СПК «Пограничный» за 2012-2017 гг. с применением метода скользящей средней

Периоды	Уплаченные налоги и другие обязательные платежи, тыс.р.	Прирост налогов		Сглаживание данных о приросте налогов и других обязательных платежей, тыс.р.	
		Условные обозначения	В % к предыдущему периоду	условные обозначения	Скользящее среднее, %
2012 г.	405	K_1	-	P_1	27,09
2013 г.	596	K_2	47,16	P_2	9,50
2014 г.	788	K_3	32,21	P_3	10,60
2015 г.	803	K_4	1,90	ΔP	-8,25
2016 г.	758	K_5	-5,60		
2017 г.	1027	K_6	35,49		
Прогнозный 2018 г.	657	K_7	-22,10		

Примечание – Источник: собственная разработка

Исходя из расчетов в 2018 г., прогнозная сумма налогов и других обязательных платежей снизится на 22,10% по сравнению с 2017 г. и составит 800 тыс. руб. ($1027 \times (100-22,10) : 100$).

В большинстве методов прогнозирования указано, что их использовать можно только при наличии у ряда выраженной динамики, тренда. У СПК «Пограничный» ряд динамики налогов и других обязательных платежей за 2012-2017 гг. (таблица) с 2012 г. снижается и к 2016 г. имеет уже не темп прироста, а темп снижения. С 2016 г. к 2017 г. за счет появления сумм НДС к уплате ряд динамики опять начинает расти, т. е. ряд динамики за 2012-2017 гг. не имеет ярко выраженного тренда.

Таким образом, прогнозная сумма налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате СПК «Пограничный», методом скользящей средней в 2018 г. составит 800 тыс. руб.

УДК 336.2.02

ИСТОРИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Полещук Е. В. – студент

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

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

Возникновение налогов относят к периоду становления первых государств и обусловлено необходимостью в содержании государства и его институтов.

Начало развития налогообложения выражается случайным характером налогов, включающих в себя хозяйственные системы древнего мира и средних веков.

Налоги начинают возникать в период становления первых государственных образований, когда появляется товарное производство, формируется государственный аппарат. Именно необходимостью в содержании государства было обусловлено возникновение налогообложения.

Первоначально налоги представляли собой бессистемную систему платежей натуральной формы. На самых ранних стадиях государственной организации формой налогообложения можно считать жертвоприношение, которое далеко не всегда было добровольным, а являлось неким неписаным законом. Еще в Пятикнижии Моисея сказано: «..., и всякая десятина на земле из семени земли и из плодов принадлежит Господу». Видно, что процентная ставка данного «налога» четко определена.

Подданные уплачивали налоги продовольствием, снаряжением для армии. В мирное время в Римской империи налогов не было, их взимание означало наступление военного времени. В случае победоносных войн налоги уменьшались или отменялись вовсе. Коммунальные же налоги с тех, кто проживал вне Рима, взимались постоянно.

Обязательные платежи древнего мира напоминали существующие в настоящее время налоги в их современном понимании.

Длительное время в римских провинциях не существовало государственных органов финансов, которые могли бы устанавливать и взимать налоги. Римская администрация прибегала к помощи откупщиков, деятельность которых она не могла контролировать. Результатом было злоупотребление властью, коррупция, а затем и экономический кризис. Необходимость развития финансового хозяйства Рима

также и налоговая реформа были одной из важнейших задач, которые решал император Октавиан Август.

Основной налог в Древнем Риме был поземельный. Существовали также косвенные налоги (с оборота, налог на наследство и т. д.)

В самом начале развития Римского государства механизмы налогообложения использовались только для финансирования военных действий. Сумму налога определяли специально избранные чиновники.

В связи с развитием государственных институтов Рима объективно привело к проведению императором Октавианом Августом налоговой реформы, следовательно, появился самый первый всеобщий денежный налог, т. н. «трибут». Налогообложение контролировали специально созданные финансовые учреждения. Основным налогом государства выступил поземельный налог. Недвижимость, рабы, скот и иные ценности также облагались налогами.

Уже в Римской империи налоги выполняли функцию регулятора тех или иных экономических отношений. Общее же количество налоговых платежей в Древнем Риме достигало более 2000.

Следующие налоговые системы повторялись в видоизмененном виде древней налоговые системы.

Римские сборы денег на содержание налоговосборщиков и на содержание тюрьмы для тех, кто не платил налоги или не был в состоянии выплачивать их полностью, в современных условиях очень напоминает видоизмененное формирование фонда социального развития налоговой службы. К счастью, современная система не унаследовала такие экзотические римские налоги, как сбор на золотой венчик в качестве выражения цезарю верноподданнических чувств, сбор за прикладывание печати или сбор за ярлык для ослов.

Разумеется, процесс развития и становления системы сбора налогов в Древнем Риме не обошелся без ошибок, перегибов и откровенной коррупции. Однако именно римлянам мы обязаны происхождением таких понятий, как фискал, откупщик, акциз, ценз. Налоговая декларация в переводе с латыни означает «заявление, объявление», а налоговая политика Древнего Рима по духу своему стала прототипом для значительной части цивилизованного мира.

ЛИТЕРАТУРА

1. История налогообложения: древнейшие времена и античность [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.tisplus.com/History>. – Дата доступа: 15.01.2019.
2. Пятикнижие Моисея [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.wco.ru/biblio/books/oldtest/main.htm>. – Дата доступа: 21.12.2018.
3. Шейн, Р. А. Возникновение и развитие налогообложения / Р. А. Шейн // Научный вестник МГТУ ГА. – № 88 (6). – 2005. – С. 211-215.

ЛИЗИНГ КАК ФОРМА АРЕНДЫ

Прохорович А. Л. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для эффективного существования организациям необходимы современные производственные мощности и постоянное обновление материально-технической базы производства, что требует значительных объемов средств и делает лизинг одним из самых распространенных форм долгосрочного заемного финансирования в мире. Следовательно, актуальным выступает изучение сущности лизинга и его влияния на микро- и макроуровни развития современной экономики.

На сегодняшний день лизинг – одна из самых молодых отраслей предпринимательской деятельности в Беларуси. Он открывает широкий простор для инициативы и предприимчивости, рационального использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов. Лизинг дает возможность предприятию расширить производство и наладить обслуживание оборудования без крупных единовременных затрат и необходимости привлечения заемных средств. Затраты на приобретение оборудования равномерно распределяются на весь срок действия договора. Высвобождаются средства для вложения в другие виды активов, не привлекается заемный капитал. Арендные платежи производятся после установки и пуска оборудования в эксплуатацию, и тем самым предприятие имеет возможность осуществлять платежи из средств, поступающих от реализации продукции, выработанной на арендуемом оборудовании.

При этом сам лизинг является видом предпринимательской деятельности, направленной на инвестирование временно свободных или привлеченных финансовых средств, когда по договору финансовой аренды (лизинга) арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность оборудование и предоставить это оборудование арендатору (лизингополучателю) за плату во временное пользование для предпринимательских целей.

Следовательно, с экономической точки зрения лизинг имеет некоторые сходства как с кредитом, так и с арендой. Лизинг является частным случаем аренды и называется финансовой арендой. Однако существуют и существенные различия между ними. Несмотря на определенное сходство, каждой форме финансовых отношений присущи

индивидуальные особенности и критерии. Именно отличия лизинга от других форм финансовых отношений становятся главным критерием выбора делового партнера. В современной литературе выделяют следующие особенности, присущие лизингу: преимущественное право выбора имущества и его изготовителя (продавца) лизингополучателя; информирование продавца о том, что имущество специально приобретается для сдачи его в лизинг; поставка имущества непосредственно лизингополучателю, минуя собственника (лизинговую компанию), принятие в эксплуатацию объекта и сопутствующих рисков лизингополучателем; на срок договора лизинга имущество остается собственностью лизингодателя; собственник имущества (лизингодатель) за передачу его во временное пользование получает вознаграждение; лизингополучатель досрочно или после окончания срока договора имеет право на приобретение его в собственность.

Рассмотрев нормативно-правовое регулирование лизинговой деятельности, можно сделать вывод о том, что в Республике Беларусь создана система законодательного регулирования всех аспектов лизинговой деятельности, на всех этапах ее осуществления, от разработки лизингового договора, до окончания срока его действия и исполнения всех обязательств его сторонами.

На современном этапе лизинг также рассматривается в качестве показателем инвестиционной привлекательности страны. Однако, развитие лизинга в Беларуси и увеличение его доли в общем объеме инвестиций оставляет желать лучшего. Рост лизинга в Республике Беларусь замедляет неразвитость самой лизинговой инфраструктуры, причины которой, в свою очередь, обусловлены национальными особенностями рынка. Одним из главных препятствий развития лизинга в Беларуси можно назвать дороговизну кредитных ресурсов. Стандартный договор лизинга предусматривает процентную ставку, объединяющую стоимость банковского процента и «интерес» лизинговой компании, что в условиях конкуренции на рынке заемного финансирования делает ее неподъемной для большинства организаций.

Таким образом, в условиях влияния внешних кризисов и иных шоков на экономику лизинг, соответствующий международным стандартам, является одним из реальных инструментов, способных стимулировать процессы расширенного воспроизводства предприятий и страны в целом, а также поддерживать ее инвестиционную привлекательность. Современный лизинг это и форма финансирования, и сфера бизнеса, и элемент инфраструктуры.

ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный банк Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nbrb.by>. – Дата доступа: 29.01.2019 г.
2. О вопросах регулирования лизинговой деятельности: Указ Президента Республики Беларусь от 25 фев. 2014 г. № 99: с изм. и доп. от 9 окт. 2017г. – Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 29.01.2019 г.

УДК 339.187.62:638.155(476)

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЛИЗИНГА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Прохорович А. Л. – студент

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

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

На этапе модернизации белорусской экономики для поддержания высоких темпов ее развития увеличивается потребность в обновлении технической базы производства, в условиях ограниченности собственных средств одним из вариантов решения проблемы является использование лизинга. При этом для эффективного функционирования важно обеспечить покрытие лизинговых издержек за счет получаемого дохода.

Эффективность лизинга в экономической системе определяется:

- на уровне лизинговых организаций, с позиции удовлетворения экономических интересов их владельцев, которые ориентированы на высокий уровень чистого дохода, как источника выплаты дивидендов;
- на уровне лизингополучателей, для которых это инструмент заемного финансирования, и они ориентированы на снижение доли лизинговых платежей в структуре расходов и на достаточность покрытия доходами от использования приобретенного в лизинг оборудования расходов по лизингу (чистая доходность предпринимательской деятельности);
- на уровне государства, для которого важен рост налоговых поступлений от данного сегмента бизнеса и решения вопросов модернизации производственного сектора.

В рамках исследования анализ эффективности лизинга в Республике Беларусь проведен на двух уровнях: на первом уровне – данные по Республике Беларусь в целом и по ее областям за 2013-2017 гг.; на втором уровне – анализ предприятий Гродненской области за 2015-2017 г.

Рассмотрев сумму заключенных за 2013-2017 гг. сделок финансового и оперативного лизинга (по которым передано в лизинг вновь купленное оборудование), т. е. показатель, который является объемом нового бизнеса (объемом рынка лизинга), можно сказать, что с 2013 по 2015 гг. объем нового бизнеса снизился на 30,4% (с 812,6 до 565,9 млн. руб.), а затем вырос в 2017 г. на 128,9% (до 1295,6 млн. руб.). Доля нового бизнеса сектора АПК в 2017 г. составила 38%, что соответствует 380,3 млн. руб.

Для определения эффективности использования вовлеченных в бизнес активов используются такие показатели, как:

- коэффициент рентабельности активов – отношение прибыли к средней величине общих активов за отчетный год. Данный коэффициент позволяет оценить способность компании получать прибыль.
- коэффициент рентабельности капитала – отношение чистой прибыли к собственному капиталу. Этот коэффициент позволяет оценить, насколько эффективно вложены денежные средства.

Рассмотрев рентабельность активов и капитала за 2017 г. лизинговых организаций, занятых в сфере АПК, можно заметить, что самые высокие показатели достигнуты в компании Агролизинг, тогда как по причине финансирования государственных программ более низкие значения имеет Промагролизинг, который на протяжении анализируемого периода выступает лизингодателем по программе субсидируемого лизинга отечественной техники под низкий уровень лизинговой ставки.

Проследив за динамикой доли лизинга в финансировании долгосрочных активов за 2015-2017 гг. в организациях Гродненской области, можно сказать, что она снижается ежегодно. Однако, рассмотрев динамику лизинговых платежей и доли лизинговых платежей в положительном денежном потоке по текущей деятельности за 2015-2017 гг. по хозяйствам Гродненской области, можно сказать, что в период с 2015 по 2017 гг. сумма платежей выросла вдвое (с 6111 до 12781 тыс. руб.), а доля платежей увеличилась с 0,71 до 1,21%, что свидетельствует о росте влияния лизинга на платежеспособность организаций. Эффективность использования лизинга за 2015-2017 гг. в хозяйствах Гродненской области составила в среднем 62,2%.

По результатам проведенного исследования можно сделать вывод о том, что в Республике Беларусь на фоне снижения стоимости кредитных ресурсов сформировались условия восстановления рынка лизинга в целом по сравнению с прошлыми годами и значительно более высоких темпах роста нового бизнеса в 2017 г. по сравнению с 2016 г. Сохранение данной тенденции в будущем может позволить выйти отрас-

ли по итогам года на результаты, значительно превышающие показатели 2017 г.

Для белорусских сельскохозяйственных предприятий в отдельных случаях лизинг с более низкими требованиями к финансовому состоянию лизингополучателя по сравнению с банковским кредитом является более предпочтительной формой внешнего финансирования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ассоциация лизингодателей Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://leasing-belarus.by/>. – Дата доступа: 30.01.2019 г.

УДК 657.478

ПОНЯТИЕ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

Рум Д. Т. – студентка

Научный руководитель – Куклик С. Н.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В процессе хозяйственной деятельности предприятие осуществляет различные затраты (материальные, трудовые, финансовые) на производство продукции и ее реализацию. Эти затраты выражаются в денежной форме и называются себестоимостью. Себестоимость является частью цены товара, она отражает большую часть стоимости продукции и зависит от изменения условий производства и реализации продукции [1].

Как экономическая категория себестоимость продукции выполняет ряд важнейших функций:

1. Учет и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции;
2. База для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности;
3. Экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия;
4. Определение оптимальных размеров предприятия;
5. Экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений и др.

Себестоимость продукции является не только важнейшей экономической категорией, но и качественным показателем, т. к. она харак-

теризует уровень использования всех ресурсов (переменного и постоянного капитала), находящихся в распоряжении предприятия. В себестоимость входят затраты, связанные:

- непосредственно с производством (сырье, материалы, приобретенные изделия и полуфабрикаты, топливо, энергия и т. д.);
- с обслуживанием производственного процесса и его управлением;
- с оплатой труда и отчислениями в фонд социальной защиты, а также платежи по имущественному страхованию;
- с затратами на ремонт основных производственных фондов;
- с амортизационными отчислениями на полное восстановление (реновацию) основных фондов;
- с расходами на реализацию продукции.

Причем следует отметить, что все компоненты учитываются по фактическим затратам независимо от того, произведены ли они в пределах установленных действующим законодательством норм или превышают их, т. е. эти компоненты являются затратами прошлого труда уже совершенного. Данное обстоятельство особо важно для обоснованного налогообложения прибыли.

Различают следующие виды себестоимости [2]:

1. Себестоимость всей продукции, под которой понимается общая сумма затрат на ее производство и реализацию. При этом различают полную производственную себестоимость и полную (коммерческую) себестоимость продукции.

Полная производственная себестоимость – это общая сумма прямых и косвенных затрат на производство товаров или услуг.

Полная (коммерческая) себестоимость включает в себя полную производственную себестоимость, а также сумму внепроизводственных (коммерческих) расходов.

2. Индивидуальная себестоимость, т. е. себестоимость конкретной единицы продукции. Определяется исключительно в случае единичного производства, например при строительстве судна или при изготовлении уникального оборудования.

3. Средняя себестоимость – данный показатель может быть рассчитан для отдельных предприятий и для отраслей определяется как средневзвешенная величина и характеризует средние затраты на единицу продукции.

Таким образом, себестоимость входит в число особо значимых показателей эффективности хозяйственной деятельности. Она представляет собой затраты предприятия на производство и обращение и показывает, во что обходится предприятию выпускаемая им продук-

ция, сколько можно заработать на продаже продукции, т. е. она является основой ценообразования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Карлин, Т. Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP) / Т. Р. Карлин – М.: ИНФРА-М, 2017. – 445 с.
2. Сидорович, А. В. Курс экономической теории / А. В. Сидорович, Т. А. Агапова и др. – М.: Дело и сервис; Издание 3-е, перераб. и доп., 2016. – 138 с.

УДК 657.479.3

ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Рум Д. Т. – студентка

Научный руководитель – Куклик С. Н.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время главной целью сельскохозяйственных предприятий является повышение эффективности производства, а также укрепление своего конкурентного положения на рынке. Ухудшение показателей финансовой устойчивости предприятий требует обратить пристальное внимание на процесс формирования и управления издержками производства и снижения себестоимости продукции. Основными источниками резервов снижения себестоимости продукции являются:

- 1) увеличение объема ее производства за счет более полного использования производственной мощности предприятия;
- 2) сокращение затрат на ее производство за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т. д. [1].

Резервы увеличения производства продукции выявляются в процессе анализа выполнения производственной программы. При увеличении объема производства продукции возрастают только переменные затраты (прямая зарплата рабочих, прямые материальные расходы и др.), сумма же постоянных расходов, как правило, не изменяется, в результате снижается себестоимость изделий.

Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно-технических мероприятий (внедрение новой более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда и др.), которые будут способствовать экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии и т. д.

Экономии затрат по оплате труда в результате внедрения организационно-технических мероприятий можно рассчитать, умножив разность между трудоемкостью изделий до внедрения и послевнедрения соответствующих мероприятий на планируемый уровень среднечасовой оплаты труда и на количество планируемых к выпуску изделий. Сумма экономии увеличится на процент отчислений от фонда оплаты труда, включаемых в себестоимость продукции (отчисления в фонд социальной защиты населения, фонд занятости, на содержание детских дошкольных учреждений, черныбыльский налог и др.).

Резерв снижения материальных затрат на производство запланированного выпуска продукции за счет внедрения новых технологий и других организационно – технических мероприятий можно определить следующим образом: расход материалов на единицу продукции соответственно до и после внедрения организационно-технических мероприятий умножить на плановый объем производства и плановые цены на материалы.

Резерв сокращения расходов на содержание основных средств за счет реализации, передачи в долгосрочную аренду и списания ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин, оборудования определяется умножением первоначальной их стоимости на норму амортизации.

Резервы экономии накладных расходов выявляются на основе их факторного анализа по каждой статье затрат за счет разумного сокращения аппарата управления, экономного использования средств на командировки, почтово-телеграфные и канцелярские расходы, сокращения потерь от порчи материалов и готовой продукции, оплаты простоев и др.

Дополнительные затраты на освоение резервов увеличения производства продукции подсчитываются отдельно по каждому его виду. Это в основном зарплата за дополнительный выпуск продукции, расход сырья, материалов, энергии и прочих переменных расходов, которые изменяются пропорционально объему производства продукции. Для установления их величины необходимо резерв увеличения выпуска продукции i -го вида умножить на фактический уровень удельных переменных затрат [2].

Аналогичные расчеты проводятся по каждому виду продукции, а при необходимости и по каждому организационно-техническому мероприятию, что позволяет полнее оценить их эффективность.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 6-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 378 с.

2. Любушин, Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Под ред. Н. П. Любушина, В. Б. Лещева, В. Г. Дьякова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 423 с.

УДК 005.935.33:006.015.7:657

ТЕСТИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДМЕТ ЕЕ НАДЕЖНОСТИ

Рыжко С. С., Сидор У. И., Чирко Я. О. – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Система бухгалтерского учета на предприятии является основным поставщиком необходимой для управления предприятием информации. В этой связи бухгалтерские данные должны отвечать критерию надежности.

После того, как система начала функционировать, осуществляется мониторинг ее надежности, оцениваются и корректируются недоработки и недостатки. Систематический подход к оцениванию надежности системы бухгалтерского учета позволит избежать некорректных управленческих решений, финансовых потерь в связи с предоставлением недостоверной бухгалтерской информации заинтересованным квалифицированным пользователям.

Поэтому мониторинг надежности должен осуществляться на постоянной основе. Мониторинг включает в себя наблюдение за критическими параметрами. Одним из наиболее общих методов для оценивания надежности системы являются отчеты, анализ и коррекция действий. Таким образом, выбранная тема исследования представляет определенный интерес. Ее целью является разработка теста для оценки (мониторинга) надежности системы бухгалтерского учета сельскохозяйственной организации.

На основе исследования организационно-распорядительных документов по бухгалтерскому учету сельскохозяйственного предприятия Пружанского района был разработан перечень вопросов для тестирования (таблица), использование которых позволит оперативно выявлять «узкие места» в функционале бухгалтерии, что позволит своевременно устранять возможные ошибки в учете и отчетности, обеспечивая их достоверность.

Таблица – Организационные аспекты бухгалтерского учета

Наименование показателя	Критерии	Ответ
1. Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера предприятия	Высокий	+
	Средний	
	Низкий	
2. Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации	Да	+
	Частично	
	Нет	
3. Наличие ответственного исполнителя за подготовку налоговой отчетности	Да	+
	Нет	
4. Наличие и соблюдение единой методики учета в головном предприятии и его филиалах, структурных подразделениях (в т. ч. консолидированной отчетности)	Да	+
	Нет	
5. Проведение проверок своих филиалов, структурных подразделений либо собственными силами (внутренний аудит, ревизионная комиссия), либо при помощи аудиторских фирм	Да	+
	Нет	
6. Наличие учетной политики	Да, с обобщенными данными	+
	Да, с раскрытием сведений по 3-м аспектам (методический, организационно-технический, налоговый)	
	Нет	
7. Соответствие критериев, отраженных в учетной политике, критериям, установленным законодательством, и применение положений учетной политики в учете	Соответствуют	+
	Не соответствуют	
	Нет учетной политики	
8. Способ ведения учета и подготовки отчетности	Полностью компьютеризованный учет	
	Смешанный	+
	Ручной	
9. Тип используемой компьютерной программы	Использование лицензированной программы	+
	Программа разработана самим предприятием	
	Использование нелицензированной программы	
	Нет компьютеризации	
10. Своевременность отражения финансово-хозяйственных операций в бухучете	Да	+
	Нет	
	Не всегда	
11. Соблюдение предприятием установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности	Да	+
	Нет	
	Не всегда	

Продолжение таблицы

12. В случае наличия на предприятии нескольких видов деятельности ведение раздельного учета выручки и затрат	Да	+
	Другое	
	Нет	

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных предприятия

УДК 331.346

КЛАССИФИКАЦИЯ СЛУЖЕБНЫХ КОМАНДИРОВОК И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА УЧЕТ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ

Свиричук А. А., Ковальчук В. В. – студенты

Научный руководитель – **Метечко Т. О.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В финансово-хозяйственной деятельности организаций часто возникает необходимость направления сотрудников в командировку с целью выполнения определенного служебного задания. В процессе командировки работник несет расходы, которые называют командировочными.

Согласно ст. 91 ТК РБ служебной командировкой признается поездка работника по распоряжению нанимателя на определенный срок в другую местность для выполнения служебного задания вне места его постоянной работы [3].

В зависимости от различных классификационных признаков мы предлагаем выделить следующие виды командировок (таблица).

Таблица – Классификационная характеристика командировок

Классификационный признак	Вид командировки	Характеристика
1	2	3
По числу командированных работников	Индивидуальная	Командировка одного работника по приказу руководителя с выполнением служебного задания
	Групповая	Командировка группы лиц, в случае которой командировочное удостоверение выдается руководителю командируемой группы или иному лицу, определенному приказом нанимателя

Продолжение таблицы

1	2	3
По продолжительности	Однодневная (краткосрочная)	Командирование работника в местность, откуда имеется возможность ежедневного возвращения к месту постоянного жительства
	Многодневная (среднесрочная, долгосрочная)	Командирование работника без возможности его ежедневного возвращения к месту постоянного жительства сроком свыше 1 календарного дня
По территориальному признаку	Местная	Командировка работника в пределах населенного пункта (места работы)
	Республиканская	Командировка работника в другую местность в пределах границ Республики Беларусь
	Заграничная	Командировка по распоряжению нанимателя в другое государство, обязательно наличие задания на служебную командировку, командировочное удостоверение может не оформляться
По должностям командируемых работников	Трудовая	Командировка работника в рамках трудового договора
	Служебная	Командирование служащих публичного сектора
	Должностная	Командирование членов руководящих и контрольных органов юридического лица
По степени охвата планом	Плановая	О необходимости командирования работника известно заблаговременно
	Внеплановая	Командирование работника осуществляется в сложившихся непредвиденных обстоятельствах, по внезапной производственной необходимости
По статусу работы	По основному месту работы	Командированному работнику необходимо согласовать рабочий график и иные вопросы в месте работы по совместительству самостоятельно
	По совместительству	Командированному работнику необходимо согласовать рабочий график и иные вопросы по основному месту работы самостоятельно

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1-5]

В сельскохозяйственных организациях в основном бывают индивидуальные, однодневные и многодневные командировки, которые осуществляются чаще всего в пределах республики. Задачей таких командировок является осуществление транспортных, заготовительных работ, налаживание деловых связей и др.

Представленная классификация позволяет детализировать ведение бухгалтерского учета командировочных расходов, особенно в условиях автоматизированной обработки данных. Так, например, при однодневных командировках к работникам применяются пониженные

нормы суточных, а при командировании работника на срок более 30 дней требуется его письменное согласие.

Различному учету подлежит командирование работников в пределах Республики Беларусь и за границу, что обусловлено необходимостью выдачи задания на командировку, использования иностранной валюты, применением различных норм возмещения суточных расходов, возникновением курсовых разниц и др.

Если работник направлен в командировку по своим обязанностям, которые он выполняет как совместитель, то за дни командировки он получает зарплату, рассчитанную из среднедневного (среднечасового) заработка. По основному месту работы в эти дни работник отсутствовал. Следовательно, зарплата ему не начисляется.

Таким образом, видовое разнообразие командировок вызывает необходимость их различного документального оформления, кадрового и бухгалтерского учета, возмещения командировочных расходов и др.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алиева, Н. М. Организация и порядок учета командировочных расходов в бюджетных учреждениях // Журнал Сибирская финансовая школа № 3 / изд. Сибирская академия финансов и банковского учета. – Новосибирск, 2015 г. – С. 83-86.
2. Боркова, М. С. Командировки от А до Я / М. С. Боркова, О. И. Михалкович // Отдел кадров. – 2017. – № 4. – С. 18-29.
3. Ладутько, Н. И. Учет, контроль и анализ денежных средств, расчетных и кредитных операций / Н. И. Ладутько. – Минск: ООО «Мисанта», 1997. – 212 с.
4. Трудовой кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=Hk9900296>. – Дата доступа: 25.11.2018.
5. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебное пособие / А. С. Чечеткин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2011. – 608 с.

УДК 656.7.039.12 (476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В СПП «АГРОМИР» БЕРЕСТОВИЦКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Свиридчук А. А. – студентка

Научный руководитель – Луцкая Т. С.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

Г. Гродно, Республика Беларусь

На каждом сельскохозяйственном предприятии существуют расходы, связанные с его хозяйственной деятельностью. В большинстве

случаев хозяйства напрямую заключают договоры о поставке необходимых товаров или оказании услуг, расплачиваясь безналичным путем. Однако в ходе своей деятельности практически все предприятия приобретают материальные ценности не только безналичным путем, но и за наличные денежные средства. Вследствие этого обычно работникам выдаются деньги под отчет. В подотчет выдаются деньги для предстоящих командировочных расходов, для оплаты хозяйственных расходов, на представительские цели, для покупки за наличный расчет продукции у других организаций или у физических лиц, для оплаты выполненных работ, оказанных услуг, а также на иные хозяйственно-операционные цели.

Правильное отражение в учете расчетов с подотчетными лицами дает возможность бухгалтеру не допускать нецелевое, нерациональное и неэффективное использование средств, чему способствует знание законодательства по ведению бухгалтерского учета, а также основ проведения проверок в данной области.

Согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета в СПП «АгроМир» разработан рабочий план счетов. В соответствии с которым бухгалтерский учет денежных средств, выданных в подотчет, ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». К данному счету в хозяйстве субсчета не открываются.

В результате проведенного исследования учета расчетов с подотчетными лицами в СПП «АгроМир» был выявлен ряд недостатков, связанных с оформлением первичных учетных документов, а также документов аналитического и синтетического учета. Наиболее часто встречающимися ошибками явились:

- в оформлении первичных документов имеют место нарушения, выражающиеся главным образом в отсутствии подписей должностных лиц; отсутствие прочерков свободных строк;

- отсутствие в СПП «АгроМир» списка лиц, имеющих право получать денежные средства в подотчет. В целях устранения и предупреждения злоупотребления со стороны лиц, причастных к оформлению документов по подотчетным лицам, мы предлагаем разработать данный документ, который поможет сконцентрировать движение подотчетных сумм и следовательно упростит контроль над ними;

- отсутствие служебного задания. По нашему мнению, для более четкого выполнения поставленной цели руководителю целесообразно установить командированному работнику задание по командировке. Типовой формы задания в Республике Беларусь не предусмотрено, поэтому организация может самостоятельно разработать форму данно-

го задания, опираясь на основные требования законодательства;

- отсутствие отчета о проделанной работе, который прилагается к авансовому отчету. Несмотря на то что оформление данного документа также носит рекомендательный характер, его составление повысит ответственность командированных лиц.

Помимо этого, было выделено, что в рабочем плане счетов СПП «АгроМир» не предусмотрено открытие субсчетов к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами». В качестве предложения по совершенствованию мы предлагаем открыть два субсчета:

- 71-1 – «Расчеты с подотчетными лицами в рублях»;
- 71-2 – «Расчеты с подотчетными лицами в иностранной валюте».

Открытие данных субсчетов позволит более точно формировать информацию по расчетам с подотчетными лицами, а также упростит осуществление расчетов с подотчетными лицами, направляемыми в заграничную командировку.

Реализация всех вышеперечисленных мероприятий будет способствовать повышению качества ведения бухгалтерского учета операций по расчетам с подотчетными лицами, что, в свою очередь, будет способствовать формированию оперативной и достоверной информации для принятия правильных управленческих решений.

УДК 657.474.5

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ КОМПЛЕКСНЫХ ПРОИЗВОДСТВ

Свиридчук А. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В некоторых отраслях хозяйствования производство одного продукта одновременно вызывает производство других продуктов, т. е. имеет место т. н. комплексное производство: по окончании одного производственного цикла выходят два или более продукта. Таким образом, затраты на производство будут иметь отношение сразу к нескольким продуктам и, следовательно, вызывать необходимость распределения их между данными видами продуктов.

Совместное производство нескольких видов продукции характерно для сельского хозяйства, молочной промышленности, деревообработки, нефтепереработки и других отраслей.

Результатом комплексного производства может быть основная (совместно производимая) и побочная продукция. Решение об отнесении продукции к тому или иному виду возложено на главного бухгалтера, который отражает это в учетной политике организации.

В том случае, когда в результате комплексного производства относительно высокую продажную цену имеет один продукт, его называют основным продуктом. Побочный продукт имеет низкую, иногда нулевую, продажную цену.

Отличие между совместно производимыми и побочными продуктами заключается в том, что их нельзя идентифицировать как различные продукты до достижения определенного момента в процессе производства, который называется точкой разделения.

До точки разделения распределить затраты на процесс совместного производства между совместно производимыми или побочными продуктами невозможно. После достижения точки разделения затраты на последующую обработку совместно производимых продуктов добавляются к их себестоимости до реализации и относятся на себестоимость конкретных продуктов.

На практике применяются различные методы распределения затрат между совместно производимыми продуктами, что представлено в таблице.

Наиболее распространенным является метод чистой реализации, поскольку он является наиболее простым в использовании, с четкой универсальной базой распределения – стоимостным показателем.

Таблица – Методы распределения затрат между совместно производимыми продуктами

Метод	Характеристика
1	2
Метод стоимости в точке раздела (метод рыночных цен)	Комплексные затраты распределяются на основе относительной стоимости продукта в точке раздела. При этом методе в основу расчета берут стоимость реализации всей продукции, включая непроданную часть
Метод натуральных показателей	При распределении комплексных затрат на основе их относительного соотношения в точке раздела используются фактические показатели, такие как вес или объем продукции. Достоинство данного метода в том, что на распределение затрат не влияют колебания рыночных цен
Метод чистой реализации, или чистой реализационной стоимости	Комплексные затраты распределяются на основе их относительной чистой стоимости реализации. При применении метода чистой реализации процент распределения подвержен изменениям в связи с колебанием прямых затрат при дальнейшей обработке продуктов. Метод чистой реализации ограничен одной точкой раздела. Следовательно, при множестве точек раздела требуется дополнительное распределение

Продолжение таблицы

1	2
Метод постоянного процента валовой прибыли	Затраты комплексных производств распределяются так, чтобы общий процент валовой прибыли был одинаков для каждого вида продукции. Этот метод включает следующие три шага: 1) расчет процента валовой прибыли; 2) определение общих затрат по каждому продукту; 3) распределение затрат комплексного производства

Примечание – Источник: собственная разработка на основании источников [1-4]

При учете побочной продукции важным моментом является то, что для определения финансового результата деятельности организации доходы, полученные от реализации побочного продукта, должны вычитаться из комплексных затрат на производство основных продуктов, выпуск которых позволил получить побочный продукт.

Таким образом, можно сделать вывод, что выбор оптимального метода распределения комплексных затрат на предприятии важен для точной и достоверной оценки запасов, определения себестоимости реализованной продукции, а также установления отпускных цен на продукцию.

ЛИТЕРАТУРА

1. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет: учебник для бакалавров / Е. Ю. Воронова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 590 с.
2. Мансуров, П. М. Управленческий учет: учебное пособие / Ульяновск: УлГТУ, 2010. – 175 с.
3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: ООО «Новое знание», 2000. – 688 с.
4. Хорнгрен, Ч. Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Ч. Т. Хорнгрен, Д. Ж. Фостер / Под. ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 416 с.

УДК 631.162:657.471:004.91(476)

**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И
УПРАВЛЕНИЮ В ОАО «ГРАНИТ-АГРО»**

Семуха Д. А. – студентка

Научный руководитель – **Юзвик М. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Внедрение современной методики организации бухгалтерского учета общепроизводственных и общехозяйственных затрат на пред-

приятны с целью повышения экономической эффективности его работы является одной из основных задач автоматизации учетного процесса. Так, данная задача может быть достигнута за счет внедрения передовых информационных технологий.

В ОАО «Гранит-Агро» учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат не автоматизирован и все документы заполняются вручную. При заполнении документов допускаются ошибки, а их исправление приводит документ в ненадлежащий вид. При ручной обработке документации работники бухгалтерии, как правило, очень загружены, что приводит к искажению информации.

Учет затрат по организации производства и управлению осуществляется на всех уровнях производственной деятельности хозяйства. На стадии планирования рассчитывается экономическая эффективность предусматриваемых затрат, проверяется обоснованность устанавливаемых норм.

Действующая система учета издержек на организацию и управление производством имеет ряд недостатков, которые отрицательно сказываются на дальнейшем совершенствовании полного хозяйственного расчета, режима экономии. Основными являются отсутствие необходимой информации об общей величине расходов и ее составных элементов затрат, планирование и учет расходов на организацию и управление производством по целевому назначению, неправильное отнесение отдельных экономически неоднородных видов расходов, включаемых в общехозяйственные расходы по целевому назначению в процессе их распределения.

Мы считаем, что целесообразно осуществлять учет затрат по организации производства и управления на основе применения комплексной системы автоматизации, которая способна дать большой эффект. Благодаря оперативности процедур обработки данных может быть изменен сам характер технологии контроля за затратами, а также порядок сопоставления плановых и фактических затрат. Поэтому мы предлагаем внедрить в ОАО «Гранит Агро» ТПК «Нива-СХП», что в значительной степени позволит облегчить трудоемкий процесс работников бухгалтерии на данном участке бухгалтерского учета.

ТПК «Нива-СХП» – типовой программный комплекс автоматизации бухгалтерского и производственного (оперативного) учета и отчетности сельскохозяйственной организации, с помощью которого снижается риск допущения ошибок, сокращается время на обработку первичной документации и составление регистров аналитического и синтетического учета, т. е. увеличивается производительность труда.

Система аналитического учета строится с применением обычных

аналитических счетов, накапливающих информацию по каждому объекту учета затрат. Это позволяет систематизировать информацию по всем номенклатурам, предусмотренным действующей системой учета. Постатейный анализ по каждому участку позволит более четко выявить отклонения от норм, а анализ по центрам ответственности позволит определить виновного в существенных отклонениях от норм.

Таким образом, автоматизация учета расходов по организации производства и управлению в ОАО «Гранит-Агро» существенно облегчит организацию бухгалтерского учета в данном направлении, поможет не только рационально управлять информацией о затратах на производство, но и избегать ошибок при формировании финансовых результатов. Автоматизация учетного процесса приведет к снижению уровня управленческих расходов, тем самым к снижению себестоимости производимой продукции.

УДК 631.158:658.32(476.6)

АНАЛИЗ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ КСУП «ДОТИШКИ» ВОРОНОВСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Септилко А. В. – студентка

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

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

Для оценки уровня жизни работников большое значение имеет не столько динамика номинальной заработной платы, сколько динамика реальной заработной платы. Проведем различие между этими видами заработной платы. Номинальная заработная плата – плата работнику за труд, которая соответствует указанной в трудовом соглашении сумме денег. Реальная заработная плата – это «покупательная способность» номинальной заработной платы, т. е. то количество товаров и услуг, которые можно купить за номинальную заработную плату

С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки повышения его оплаты. Поэтому в первую очередь необходимо рассчитать абсолютное и относительное отклонение фонда заработной платы работников в 2017 г. от его размера в 2016 г.

Таблица – Исходные данные для анализа фонда заработной платы

Показатель	2016 г.	2017 г.	Отклонение, + -
Фонд заработной платы, тыс. руб.:	5021	5371	350
В т. ч.			
- переменная часть	3882	4135	253
- постоянная часть	870	944	74
Выручка, тыс. руб.	31145	32387	1242

Абсолютное отклонение ($\Delta\PhiЗП_{абс}$) определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда в отчетном периоде ($\PhiЗП_1$) с базовым (плановым) фондом зарплаты ($\PhiЗП_0$):

$$\Delta\PhiЗП_{абс} = \PhiЗП_1 - \PhiЗП_0 = 5371 - 5021 = +350 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, фонд заработной платы работников фирмы в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличился на 350 тыс. руб.

Относительное отклонение рассчитывается как разность между фактически начисленной суммой зарплаты в отчетном периоде и базовым фондом, скорректированным на индекс объема производства продукции.

$$\Delta\PhiЗП_{отн} = \PhiЗП_1 - \PhiЗП_{ск0} = \PhiЗП_1 - (\PhiЗП_{пер.0} * I_{ВП} + \PhiЗП_{пост.0}) = 5371 - (3882 * 1,039 + 870) = +467,6 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, относительный перерасход ФЗП составил 467,6 тыс. руб.

В условиях инфляции при анализе оплаты труда учитывается индекс роста цен на потребительские товары и услуги. Для расчета реальной заработной платы используется индекс обесценивания, который рассчитывается как обратный показатель индекса роста цен.

Так, среднемесячная заработная плата работников КСУП «До-тишки» в 2016 г. составляла 438,6 руб., а в 2017 г. – 487,7 руб. Индекс инфляции в 2017 г. по отношению к 2016 г. составил 1,113.

Для расчета индекса реальной заработной платы необходимо индекс номинальной заработной платы разделить на индекс потребительских цен или индекс номинальной заработной платы умножить на индекс обесценивания.

$$I_{реалз/пл} = \frac{I_{з/пл}}{I_{цен}} = I_{з/пл} * I_{обесц} \quad (1)$$

$$I_{з/пл} = \frac{487,7}{438,6} = 1,11195$$

$$I_{обесц} = \frac{1}{1,113} = 0,89847$$

Тогда:

$$I_{\text{реалз/пл}} = \frac{1,11195}{1,113} = 1,11195 * 0,89847 = 0,99905$$

Таким образом, если не учитывать рост цен в республике, то средняя заработная плата работников КСУП «Дотишки» в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась на 11,2%, а с учетом инфляции – уменьшилась на 0,1%. Проведенные расчеты свидетельствуют хоть о незначительном, но все же снижении покупательной способности работников исследуемого предприятия. При проведении дальнейшего анализа необходимо уделить особое внимание причинам снижения реальной заработной платы работников, поскольку она является основным источником их доходов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Корватовская, Л. В. Анализ фонда оплаты труда работников ГУСП «Сантехмонтажсервис» с учетом индекса потребительских цен / Л. В. Корватовская, Н. К. Довнар // Современные технологии сельскохозяйственного производства: сборник научных статей по материалам XXI Международной научно-практической конференции (Гродно, 11 мая, 4 мая, 18 мая 2018 года) / Учреждение образования «Гродненский государственный аграрный университет». – Гродно, 2018. – [Вып.]: Экономика. Бухгалтерский учет. Общественные науки. – С. 163-164.

УДК636.2.034.636.087.7

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ЖКХ

Середа Н. Д.¹ – магистрант

Научный руководитель – Щербатюк С. Ю.²

¹ – УО «Гродненский государственный университет имени Я. Купалы»
г. Гродно, Республика Беларусь;

² – УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Актуальность исследования обусловлена тем, что финансовые результаты организации в общем виде характеризуют эффективность ее деятельности. Поэтому исследование структуры и динамики финансовых результатов является актуальным и помогает найти резервы их роста. Актуальным является увеличение прибыли организаций жилищно-коммунального хозяйства за счет расширения сферы оказания платных услуг. Цель настоящего исследования – изучение методики и анализ финансовых результатов деятельности на примере Дятловского

РУП ЖКХ.

Особенностями деятельности региональных ЖКХ является то, что они выступают монополистами в сфере оказания услуг водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, технического обслуживания жилфонда и санитарной очистки.

Так, основными видами деятельности Дятловского РУП ЖКХ являются подъем из артезианских скважин и подача питьевой воды; отвод, перекачка и очистка сточных вод; выработка и реализация тепловой энергии; техническое обслуживание и ремонт жилого фонда; санитарная очистка домовладений; услуги бань; текущее содержание городского благоустройства [1].

Прибыльность предприятия может быть оценена при помощи как абсолютных, так и относительных показателей. Абсолютные показатели выражают прибыль и измеряются в стоимостном выражении, т. е. в рублях. Относительные показатели характеризуют рентабельность и измеряются в процентах или в виде коэффициентов [2]. Источниками информации для анализа являются прежде всего отчеты о прибылях и убытках, а также управленческая информация о доходах и расходах по видам деятельности.

Анализ отчетности Дятловского РУП ЖКХ показал, что отмечается тенденция снижения объемов оказываемых услуг водоснабжения и водоотведения. Это объясняется действием ряда факторов: установка приборов учета, для которых характерна более низкая фактическая норма водопотребления и теплопотребления, реализация предприятиями г. Дятлово ресурсосберегающих мероприятий и т. п. Специфика услуг водоснабжения, водоотведения не позволяет применять в отношении последних активную маркетинговую политику стимулирования сбыта.

Это приводит к тому, что снизилась как выручка от реализации жилищно-коммунальных услуг, так и затраты на их оказание, выражающиеся в себестоимости реализации. Так, в 2017 г. выручка от реализации предприятия составила 6744 тыс. руб., что ниже по сравнению с 2016 г. на 4,8%. Однако в результате превышения выручки от реализации над себестоимостью реализованных услуг организация получила валовую прибыль в размере 484 тыс. руб. в 2017 г.

По итогам 2016-2017 гг. организация имела положительный финансовый результат в виде чистой прибыли в размере 24 тыс. руб. в 2016 г. и 49 тыс. руб. в 2017 г. Чистая прибыль увеличилась за исследуемый период. На основе изменения прибыли от реализации изменилась и рентабельность. За 2016-2017 гг. произошел рост рентабельности продаж на 0,9 п. п. и рентабельности услуг на 1,0 п. п.

Результаты факторного анализа показали, что изменение прибыли от реализации за исследуемый период произошло в результате роста цен, снижения объемов реализации услуг и уменьшения себестоимости. Наиболее значимое влияние на динамику прибыли от реализации оказывает инфляционный фактор, проявляющийся в росте цен. Проведя факторный анализ рентабельности продаж, было выявлено, что данный показатель вырос за исследуемый период в результате увеличения прибыли от реализации и снижения выручки от реализации.

Таким образом, анализ отчетности Дятловского РУП ЖКХ позволяет судить о деятельности предприятия, об его имущественном и финансовом положении. Кроме того, отчетность служит источником информации как для внутренних, так и для внешних пользователей о необходимости диверсификации платных услуг для компенсации сокращения доходов от сокращения водо- и теплопотребления.

ЛИТЕРАТУРА

1. Дятловское РУП ЖКХ[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://жкхдятлово.бел>. – Дата доступа: 24.01.2019.
2. Сосненко, Л. С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: краткий курс: учебное пособие / Л. С. Сосненко. – 2-е изд. – М.: Кнорус, 2016. – 251 с.

УДК 657.212,657.213

ПОРЯДОК СПИСАНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Сечко Т. А.¹ – студент

Научный руководитель – Гостилевич Е. В.²

¹ – УО «Гродненский государственный университет имени Я. Купалы»
г. Гродно, Республика Беларусь;

² – УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Дебиторская задолженность представляет собой сумму долгов перед организацией от физических и юридических лиц в результате их взаимодействия. Чаще всего эти долги в организации образуются из-за продажи в кредит иным физическим или юридическим лицам.

Кредиторская задолженность представляет собой денежные средства, которые были привлечены организацией, но которые необходимо вернуть определенным физическим и юридическим лицам в соответствии с условиями их привлечения и возврата. Чаще всего кредиторская задолженность отождествляется с неосуществленными платежами

за отгруженный товар, невыплаченными долгами, налогами. Для учета дебиторской и кредиторской задолженности используется активно пассивный субсчет 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Списать с бухгалтерского учета дебиторскую задолженность можно только нереальную к взысканию в случаях, если выполняется одно из условий:

- истек срок исковой давности;
- обязательство прекращено из-за невозможности его исполнения;
- обязательство прекращено на основании акта государственного органа;
- обязательство прекращено в связи с ликвидацией должника [1].

По обязательствам бюджетной организации при истечении сроков исковой давности происходит списание кредиторской и дебиторской задолженности. При списании дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности организация должна документально подтвердить срок исковой давности, к числу таких документов относятся документы на отгрузку продукции, акты выполненных работ, оказанных услуг [1].

В отношении списания задолженности по договорам резидентов Республики Беларусь, в соответствии со статьей 197 Гражданского кодекса РБ, общий срок исковой давности установлен в 3 года. Согласно статье 198 ГК РБ для отдельных видов требований законодательными актами могут устанавливаться специальные сроки исковой давности [2].

При определении срока исковой давности во взаимоотношениях с резидентами иностранных государств – нерезидентов применяют срок исковой давности 4 года. Списание дебиторской, кредиторской задолженности оформляется следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списание дебиторской задолженности, возникшей при исполнении бюджетной сметы	140, 230	178, 179
	143, 231	150
Списание кредиторской задолженности, возникшей при исполнении бюджетной сметы	177, 178, 179,150	140,230 143, 231
Списание дебиторской задолженности, возникшей при осуществлении предпринимательской деятельности	211,212, 080, 082	150,154, 178,179
Списание кредиторской задолженности, возникшей при осуществлении предпринимательской деятельности	150, 178, 179	237, 410

Списанная дебиторская задолженность в течение 5 лет числится на забалансовом счете 05 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» [1].

Таким образом, в Республике Беларусь в бюджетных организациях при некоторых условиях возникает необходимость списания дебиторской и кредиторской задолженности, в т. ч. задолженности при

осуществлении предпринимательской деятельности, и задолженности, возникшей при исполнении бюджета. Для этого необходимо проверить, выполнены ли условия, при которых разрешается списать задолженность и составить определенные бухгалтерские записи.

ЛИТЕРАТУРА

1. Еськова, Л. Ф. Бухгалтерский финансовый учет в бюджетных организациях: учеб. пособие. В 2 ч. Ч. 1 / Л. Ф. Еськова. – Минск: Вышэйшая школа, 2016. – 317 с.
2. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2019. – Режим доступа: <https://www.http://xn----7sbakgchdukjde8auvwj.xn--90ais/>. – Дата доступа: 10.01.2019.

УДК 658.155.2

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Стецкевич В. И. – студентка

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

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

Большое значение в повышении эффективности формирования и использования выручки сельскохозяйственных предприятий имеет государственное регулирование, которое включает следующие нормативно-правовые акты.

Инструкция о бухгалтерском учете доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 [1], определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о собственных доходах организации. Согласно Инструкции, выручка признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки продукции и предъявления покупателям расчетных документов независимо от даты проведения расчетов по ним.

Деятельность предприятий, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, носит специфический характер. Она является рискованной, и ее результат часто зависит не только от действий самого предприятия, но и от природных факторов. Это обстоятельство обуславливает необходимость финансовой поддержки со стороны государства, одним из способов которой является уменьшение налогов, исчисляемых из выручки от реализации продукции. Так, реализация продукции растениеводства и животноводства облагается по ставке НДС 10%. Кроме того, Налоговый кодекс Республики Беларусь предо-

ставляет сельскохозяйственным организациям право выбора режима налогового функционирования: общего с предоставлением льготы по налогу на прибыль или особого с уплатой единого налога [2].

Нормативно-правовое регулирование в области ценообразования на сельскохозяйственную продукцию определяется следующими документами. Указ Президента Республики Беларусь «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь» от 25 февраля 2011 г. № 72 был подписан в целях сокращения сферы государственного регулирования цен (тарифов). Указом предусматривается сохранение государственного регулирования цен (тарифов) на отдельные товары (работы, услуги), имеющие наиболее большое значение для обеспечения экономической безопасности страны [3].

Постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь «Об установлении предельных максимальных цен на сельскохозяйственную продукцию (растениеводства) урожая 2018 года, закупаемую для государственных нужд» от 27 февраля 2018 г. № 34 установлен уровень максимальных цен на продукцию отрасли растениеводства [4].

Кроме того, Решением Высшего Евразийского экономического совета «О Концепции согласованной (скоординированной) агропромышленной политики государств-членов Таможенного союза и Единого экономического пространства» от 29 мая 2013 г. № 35 была одобрена Концепция агропромышленной политики государств-членов Таможенного союза и Единого экономического пространства. В рамках регулирования общего аграрного рынка, ценообразование на всех этапах обращения сельскохозяйственной продукции должно обеспечиваться на основе спроса и предложения, с учетом законодательства государств-членов [5].

Таким образом, нормативно-правовое регулирование порядка формирования и использования выручки организаций осуществляется органами государственного управления путем издания нормативно-правовых актов, которые позволяют избежать ошибок при управлении собственными доходами организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о бухгалтерском учете доходов и расходов: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102: с изм. и доп. от 31.12.2013 г. № 96 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Дата доступа: 12.10.2018.
2. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (особенная часть): принят Палатой представителей 11 дек 2009 г.: одобр. Советом Респ. 18 дек 2009 г.: текст Кодекса по состоянию на 9 янв. 2017 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Дата доступа: 12.05.2018.
3. О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2011 г. № 72: с изм. и доп.: текст по

состоянию на 25 мая 2017 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Дата доступа: 12.05.2018.

4. Об установлении предельных максимальных цен на сельскохозяйственную продукцию (растениеводства) урожая 2018 года, закупаемую для государственных нужд: Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия от 27 февраля 2018 г. № 34 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Дата доступа: 12.05.2018.

5. О Концепции согласованной (скоординированной) агропромышленной политики государств – членов Таможенного союза и Единого экономического пространства: Решение Высшего Евразийского экономического совета, 29 мая 2013 г., № 35 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Дата доступа: 12.05.2018.

УДК 338.31

АНАЛИЗ СОСТАВА ПРИБЫЛИ НА ПРИМЕРЕ КСУП «КОЗЕНКИ-АГРО»

Сыч Н. А. – студент

Научный руководитель – **Волкова О. В.**

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

Прибыль – один из обобщающих показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятия, компании, отрасли.

Любая коммерческая организация строит свою деятельность исходя из перспективы устойчивого генерирования прибыли. Поскольку в мире бизнеса и конкурентной борьбы никто не застрахован от собственных ошибок и появления более умелых и удачливых (к сожалению) конкурентов, нельзя заранее предсказать с определенностью, какова будет прибыль в будущем, хватит ли доходов предприятию для расчетов со своими контрагентами, будут ли удовлетворены собственники уровнем рентабельности и др.

Если предприятие постоянно имеет прибыль (возможно, и не супер большую, но устраивающую в среднем инвесторов), обремененную, естественно, приемлемым уровнем риска, становится возможным принятие стратегических финансовых решений прогнозного характера, в особенности в отношении привлечения дополнительных источников финансирования.

Коммунальное сельскохозяйственное унитарное предприятие «Козенки-Агро» – динамично развивающееся агропромышленное предприятие.

Изучим состав прибыли КСУП «Козенки-Агро» за два года.

Таблица – Состав прибыли КСУП «Козенки-Агро», тыс. руб.

Показатель	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение, (+/-)
Выручка от реализации продукции	8286	10608	2322
Себестоимость реализованной продукции	7262	8521	1259
Управленческие расходы	459	412	-47
Полная себестоимость реализованной продукции	7721	8933	1212
Прибыль от реализации	565	1675	1110
Прибыль от текущей деятельности	1862	2731	869
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	86	-223	-309
Прибыль до налогообложения	1948	2508	560
Чистая прибыль	1948	2508	560

На основании данных таблицы можно сделать вывод, что основной составляющей прибыли в КСУП является выручка от реализации продукции. Негативно повлияли на размер прибыли в 2017 г. инвестиционная и финансовая деятельность.

Для определения резервов увеличения прибыли необходимо учитывать ряд факторов, как зависящих, так и не зависящих от усилий предприятия. К внешним факторам относятся: конъюнктура рынка, уровень цен на потребляемые материально-сырьевые и топливно-энергетические ресурсы, государственное регулирование цен и тарифов, процентных и налоговых ставок и т. п.

Внутренние факторы делятся на производственные и внепроизводственные. Производственные факторы характеризуют наличие и использование средств и предметов труда, трудовых и финансовых ресурсов.

К внепроизводственным факторам относятся снабженческо-сбытовая, природоохранная деятельность, социальные условия труда и быта и др.

При развивающихся рыночных отношениях ориентация предприятий на получение прибыли является неперенным условием для их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Финансы организаций (предприятий): учебник / В. В.Ковалев [и др.]. – Москва: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 352 с.
2. Финансы и финансовый рынок: учебное пособие / Г. Е. Кобринский [и др.]; под ред. Г. Е. Кобринского. – Минск: Вышэйшая школа, 2014. – 311 с.

ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО ОКОНЧАНИИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Татарчук М. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности представляют собой вознаграждения, выплачиваемые по окончании трудовой деятельности, когда работник уже не может работать и прекратил свое сотрудничество с организацией. Они включают пенсионные выплаты, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании периода занятости.

В мировой практике выработано несколько различных систем пенсионного обеспечения, среди которых можно выделить:

- систему государственного пенсионного обеспечения;
- пенсионное обеспечение за счет компании в соответствии с условиями трудового договора;
- индивидуальные планы пенсионных накоплений.

Объектом регламентации МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» выступают пенсионные планы организаций, поскольку они могут оказывать влияние на их финансовое положение.

Указанные вознаграждения возникают по соглашениям с работниками и требуют проведения предварительных операций по планам пенсионного обеспечения. В соответствии с МСФО, руководствуясь практическим опытом в этой сфере, выделяют два вида пенсионных планов: планы с установленными взносами и планы с установленными выплатами.

План с установленными взносами – это пенсионный план, согласно которому организация перечисляет определенные по сумме взносы фонду и не имеет обязательств по перечислению дополнительных платежей, если в фонде не будет хватать денежных средств для выплаты вознаграждения бывшим сотрудникам организации.

По соглашению между сотрудником и организацией, предлагающей компенсацию в виде участия в пенсионном плане с установленными взносами, последняя обязуется делать регулярные взносы в фонд на лицевой счет сотрудника. При этом взносы определяются в размере фиксированного процента текущей компенсации сотрудника, а размер выплат, когда сотрудник закончит свою трудовую деятельность, зави-

сит от эффективности работы фонда. Организация не несет ответственности ни за размер, ни за продолжительность пенсионных выплат, которые будут производиться после выхода работника на пенсию. Все риски ложатся на работника.

Если у фонда недостаточно денег для осуществления периодических выплат после выхода на пенсию сотрудника, организация не несет никакой ответственности перед сотрудником и не обязана компенсировать нехватку денег фонда.

План с установленными выплатами – предполагает, что организация принимает на себя обязательства выплачивать, непосредственно или через специализированную организацию – фонд, пенсионные вознаграждения определенного размера бывшим работникам. Пенсионные выплаты могут производиться действующим работникам, достигшим определенного возраста, если это обусловлено соответствующими соглашениями и пенсионными планами. Актуарный риск, связанный с тем, что будущие затраты на пенсионные вознаграждения окажутся большими, чем планировалось, и инвестиционный риск того, что накопленные взносы с соответствующими доходами окажутся недостаточными для обеспечения необходимых пенсионных выплат, возлагаются на организацию, установившую данный пенсионный план.

По данной схеме суть соглашения между сотрудником и компанией состоит в том, что организация обещает сотруднику определенные выплаты из пенсионного фонда, когда его трудовая деятельность будет окончена.

Таким образом, применение пенсионных планов отечественными организациями позволят работнику осуществлять накопление дополнительных выплат с целью получения вознаграждений после прекращения трудовой деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 512 с.
2. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности: постановление совета министров Респ. Беларусь и Национального банка Респ. Беларусь, 19 августа 2016 г., № 657/20; в ред. 30 августа 2018 г., № 628/11 Аналитическая правовая система «БИЗНЕС-ИНФО» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.business-info.by/>. – Дата доступа: 07.02.2019 г.

РАСЧЕТ ОТСРОЧКИ ПЛАТЕЖА КАК ИНСТРУМЕНТ КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Толмачев В. А. – магистрант

Научный руководитель – Кулиш Н. В.

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

В условиях кризисной экономики многие экономические субъекты сотрудничают со своими клиентами на условиях отсрочки платежа. В этом случае необходимо удостовериться, что отсрочка экономически оправдана и не обернется убытками.

Определяя срок отсрочки платежа для того или иного покупателя, крайне важно учесть стоимость такой сделки, убедиться, что прибыль будет не ниже минимально допустимого по организации уровня.

Главный фактор, влияющий на расходы, связанные с предоставлением отсрочки платежа клиентам, – стоимость привлечения денежных средств компанией-продавцом.

Формула 1. Расчет расходов на предоставление отсрочки платежа:

$$P_k = C_{кр} \times CТ \times T$$

P_k – расходы на предоставление отсрочки платежа (руб.);

$C_{кр}$ – сумма сделки (руб.);

$CТ$ – ставка процента по банковским кредитам, в день (%);

T – период отсрочки платежа (дн.).

Определить максимально возможный (предельно допустимый) срок отсрочки платежа можно через сопоставление минимальной рентабельности продаж (установленной внутренними нормативными документами предприятия) и стоимости привлечения денежных средств. Минимальная рентабельность продаж считается равной стоимости кредита на время предоставления отсрочки (чем выше требования компании-продавца к минимальной рентабельности продажи, тем на меньший срок она в состоянии предоставить отсрочку платежа).

Формула 2. Расчет периода отсрочки платежа на основе рентабельности продаж:

$$T = \frac{C_{кр} \times RP_{мин}}{C_{кр} \times CТ}$$

T – период отсрочки платежа (дн.);

$C_{кр}$ – сумма сделки (руб.);

$RP_{мин}$ – минимальный уровень рентабельности продаж (%);

$CТ$ – ставка процента по банковским кредитам, в день (%).

В сумме расходов на предоставление отсрочки платежа покупателям целесообразно учесть дополнительные издержки на контроль и сопровождение дебиторской задолженности, а также возможный риск возникновения безнадежной дебиторской задолженности.

Формула 3. Расчет суммарных расходов на предоставление отсрочки платежа:

$$P_k = P_c + C_{кр} \times CТ \times K_n \times T$$

P_k – суммарные расходы на предоставление отсрочки платежа (руб.);

P_c – дополнительные расходы на контроль и сопровождение сделки (руб.);

$C_{кр}$ – сумма сделки (руб.);

$CТ$ – ставка процента по банковским кредитам, в день (%);

K_n – поправка на кредитный рейтинг покупателя (рейтинг платежеспособности) (%);

T – период отсрочки платежа (дн.).

Эти расходы также можно принять во внимание при определении предельной отсрочки платежа.

Формула 4. Расчет периода отсрочки платежа с учетом суммарных расходов продавца:

$$T = \frac{C_{кр} \times P_{мин} - P_c}{C_{кр} \times CТ}$$

T – период отсрочки платежа (дн.);

$C_{кр}$ – сумма сделки (руб.);

$P_{мин}$ – минимальный уровень рентабельности продаж (%);

P_c – дополнительные расходы по контролю и сопровождению сделки (руб.);

$CТ$ – ставка процента по банковским кредитам, в день (%).

Таким образом, контроль и управление дебиторской задолженностью организации зависит от корректного расчета изначальной отсрочки платежа клиента. Расчет отсрочки платежа позволяет избежать возникновения просроченной задолженности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Покудов, А. В. Как управлять дебиторской задолженностью / А. В. Покудов. – М.: Эксмо, 2017. – 234 с.
2. Пушкин, А. В. Стратегии взыскания долгов. Управление дебиторской задолженностью / А. В. Пушкин, О. С. Кузнецова. – М.: Эксмо, 2017. – 240 с.
3. Сутягин, В. Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление / В. Ю. Сутягин. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 205 с.

УДК 364.075.1 (470.75)

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ

Толсташева М. П. – студентка

Научный руководитель – Волкова О. В.

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

Социальная защита выполняет функцию обеспечения социальной справедливости по поддержке малообеспеченных слоев населения и тех, кто не включен в общественное производство, а также защите лиц, работающих по найму через государственную регламентацию режима труда и его оплаты, прав работников.

Курс на обеспечение социальной справедливости предполагает:

- совершенствование действующих схем оплаты труда, снятие любых признаков дискриминации труда, повышение во вновь созданной стоимости удельного веса заработной платы, повышение уровня жизни широких слоев населения вслед за повышением производительности труда;

- стимулирование наращивания в секторе домашних хозяйств человеческого капитала, насаждение в обществе культуры знаний;

- полное сохранение воспроизводственной функции семьи как основной ячейки общества (тот, кто имеет больше детей, должен быть богаче);

- развитие подсистемы экономического самоуправления.

К числу особо важных проблем, требующих решения в рассматриваемом периоде, относятся обеспечение гарантий граждан в области труда, социальной защиты, образования, охраны здоровья, культуры, обеспеченности жильем; нормализация демографической ситуации; обеспечение эффективной занятости населения, повышение качества и конкурентоспособности рабочей силы; создание экономических и правовых условий для повышения трудовой активности, развития предприимчивости и деловой инициативы трудоспособного населения; повышение жизненного уровня населения; – улучшение состояния и эффективное развитие отраслей социальной сферы.

Также неоднократно в Республике Беларусь вставал вопрос о перераспределении налоговой нагрузки. Распределить нагрузку по отчислениям в ФСЗН предлагается следующим образом: 20% от фонда заработной платы вносит наниматель и 14% – работники. Ныне практически всю нагрузку по платежам в ФСЗН несет наниматель, выпла-

чивая в фонд 34% от фонда заработной платы.

Вместе с тем против предложения МНС о перераспределении взносов в ФСЗН между работниками и нанимателями выступают сегодня Министерство труда и соцзащиты, а также Федерация профсоюзов Беларуси. Позиция оппонентов сводится к тому, что перераспределение взносов в ФСЗН приведет к снижению доходов населения.

Увеличение налоговой нагрузки на сотрудника будет означать сокращение реальных доходов населения и приведет к снижению потребления, оттоку высококвалифицированных специалистов в соседние страны (прежде всего в Россию), стимулированию выплат зарплат в конвертах.

Сегодня стоит идти не на перераспределение взносов в ФСЗН между нанимателем и работником, а на уменьшение отчислений в этот фонд.

В Республике Беларусь необходимо совершенствовать систему социальной защиты.

Во-первых, требуется выбрать социальную модель государства, которая включает в себя: для работающих – институт достойной заработной платы, обеспечивающий работнику и членам его семьи приемлемые уровень и качество жизни; для пенсионеров – институт пенсионного страхования, который бы обеспечивал наемным работникам возможность заработать; для всех граждан страны – гарантированное (бесплатное) оказание медицинской помощи в рамках базовой программы государственного здравоохранения, дополняемое обязательным медицинским страхованием для работающих; для всех граждан страны – гарантированное (бесплатное) предоставление возможностей для получения среднего и высшего образования.

Во-вторых, государственные расходы на социальные цели следовало бы законодательно установить на уровне не ниже минимальных стандартов, рекомендованных конвенциями и рекомендациями МОТ, Копенгагенской декларацией о социальном развитии (1995 г.), Европейской социальной хартией.

В-третьих, необходимо разработать общенациональную программу развития систем образования, здравоохранения и жилищно-коммунальной сферы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лемешевский, И. М. Макроэкономика. Общая теория равновесия: [учебное пособие для учреждений высшего образования 1 степени получения высшего образования] / И. М. Лемешевский. – 4-е изд., доп. и перераб. – Минск: Мисанта, 2016. – 639 с.

МЕТОДЫ ПЕРЕОЦЕНКИ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Устюжанина О. Н., Кузьма А. Э. – студенты

Научный руководитель – **Метечко Т. О.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Проведение переоценки возможно для долгосрочных активов для сглаживания разницы между первоначальной ценой объекта и ее рыночной стоимостью на определенный момент времени. Считается, что пятипроцентный разрыв между этими двумя показателями является поводом для осуществления дооценки. Надо заметить, что переоценка не является обязательной процедурой, ее можно не проводить, пока не появится необходимость.

В разных странах сформировались свои подходы к необходимости и условиям проведения переоценки долгосрочных активов, которые значительно отличаются от требований законодательства Республики Беларусь.

Вместе с тем существуют различные методы переоценки долгосрочных активов, изучение которых стало целью данного исследования.

Сравнительная характеристика методов переоценки долгосрочных активов в разных странах представлена в таблице.

Таблица – Сравнительная характеристика методов переоценки в Республике Беларусь и зарубежных странах

Страна	Используемые методы переоценки
Республика Беларусь	индексный метод; метод прямой переоценки; метод пересчета валютной стоимости
Республика Казахстан	метод пропорциональной переоценки; метод списания накопленной амортизации
Республика Узбекистан	метод прямой переоценки; индексный метод
Российская Федерация	по коэффициентам пересчета Госкомстата РФ (индексный); на основе рыночной стоимости объекта

Примечание – Источник: Собственная разработка на основании [1-5]

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод, что в разных странах предложены к использованию различные методы переоценки. Так, в республике Казахстан могут использоваться методы пропорциональной переоценки и списания накопленной амортизации.

Метод пропорциональной переоценки предполагает, что амортизация переоценивается пропорционально изменению балансовой стоимости актива до вычета амортизации так, что после переоценки балансовая стоимость равняется его переоцененной стоимости.

Метод списания накопленной амортизации – амортизация списывается против балансовой стоимости актива, и чистая величина переоценивается.

Следует отметить, что в Республике Беларусь, при использовании любого из предложенных методов переоценке подлежит первоначальная стоимость объекта и сума накопленной амортизации по нему.

В Российской Федерации переоценка может проводиться на основе рыночной стоимости объекта, что предполагает прямой пересчет по документально подтвержденным рыночным ценам. В Республике Беларусь этому методу соответствует метод прямой переоценки.

Таким образом, самыми распространенными методами переоценки являются метод прямой оценки и индексный метод. Они используются в трех из четырех рассмотренных странах. При этом выбор методов переоценки долгосрочных активов в Республике Беларусь наибольший.

Несмотря на различия в используемых методах, все представленные страны имеют общую черту – формирование добавочного капитала происходит в основном за счет переоценки долгосрочных активов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Михалева, Е. Переоценка основных средств [Электронный ресурс] // ЮРИСТ – комплекс правовой информации (законодательство) Республики Казахстан. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=39790241#pos=6;-250. – Дата доступа: 24.12.2018.
2. О вопросах переоценки основных средств, незавершенных строительством объектов и неустановленного оборудования [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь от 20.10.2006 г. № 622; в ред. Указа от 26 августа 2008 г. № 445 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2010.
3. Об утверждении положения о порядке проведения переоценки основных фондов по состоянию на 1 января [Электронный ресурс]: Постановление М-ва макроэкономики и статистики Респ. Узбекистан и гос. налогового комитета Респ. Узбекистан от 14 апреля 2014 года № 64, 32, 2014-12 и 2-мб // Законодательство Узбекистана. – Режим доступа: <http://lex.uz/ru/docs/417750>. – Дата доступа: 24.12.2018.
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: Приказ М-ва финансов Российской Фед. от 30.03.2001 № 26н; в ред. от 16.05.2016 // КонсультантПлюс / ЗАО «КонсультантПлюс», Российская Фед. – Москва, 2016.
5. Толкун, И. Д. О порядке проведения переоценки основных средств [Электронный ресурс] // «Планово-экономический отдел» № 12 (174), декабрь 2017 г. – Режим доступа: https://peomag.by/number/2017/12/O_poryadke_provedeniya_pereotsenki_osnovnyh_sredstv_na_1_yanvara_2018_goda/. – Дата доступа: 24.12.2018.

ПОНЯТИЕ ТЕРМИНА «ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ»**Фабер А. В.** – студенткаНаучный руководитель – **Довнар Н. К.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Конечным результатом производственного процесса предприятия является готовая продукция. Готовая продукция занимает особое место в системе организации бухгалтерского учета, т. к. средства, полученные от ее реализации, являются основным источником дохода предприятия. В связи с этим многие авторы уделяют большое внимание готовой продукции и дают различные определения термину «готовая продукция».

Автор	Определение
1	2
Палицын В. А.	Готовая продукция – это изделие и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые отделом технического контроля и сданные на склад или заказчиком и снабженные сертификатом или другим документом удостоверяющим качество [1]
Сапего И. И.	Готовая продукция – это продукция основного и вспомогательного производств предприятия, предназначенная для выпуска на сторону. К ней предъявляются следующие основные требования: она должна быть полностью закончена и укомплектована; соответствовать стандартам и/или техническим условиям и быть принятой службой технического контроля; снабжена соответствующим паспортом, сертификатом, гигиеническим заключением и другими необходимыми документами, удостоверяющими ее качество и комплектность [5].
Стражева Н. С. Стражев А. В.	Готовая продукция – такая продукция, которая полностью прошла все стадии обработки и укомплектовки, соответствует ГОСТам (техническим условиям), сдана на склад готовой продукции и снабжена сертификатом качества [2].
Бабына В. Ф., Панова Т. И., Одуло З. И.	К готовой продукции относят изделия, выпущенные основными цехами предприятия и предназначенные для реализации сторонним покупателям, а также для отпуска своим непромышленным хозяйствам и капитальному строительству [4].
Левкович О. А. Бурцева И. Н.	Готовая продукция – это изделие и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком и снабженные сертификатом, удостоверяющим их качество [3].
Кураков Л. П.	Готовая продукция – продукция, полностью завершенная производством, соответствующим образом укомплектованная и оформленная, снабженная необходимой документацией и готовая для отпуска на сторону [8].

Продолжение таблицы

1	2
Козлова Е. П. Бабченко Т. Н. Галанина Е. Н.	Готовая продукция – конечный продукт производственного процесса организации [6].
Рыжичина В. С.	Готовая продукция представляет собой законченный результат производственного процесса, пригодный для использования в соответствии с назначением и для продажи покупателям [7].

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, изучив мнение различных авторов по поводу определения термина «готовая продукция», мы пришли к выводу, что готовая продукция – это продукция, предназначенная для реализации с целью получения прибыли.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. пособие / В. А. Палицын. – Мн.: «Вышэйшая школа», 2010.
2. Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие / Н. С. Стражева [и др.]. – 10-е издание, перераб. и доп. – Минск: Книжный дом, 2004.
3. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – Мн.: Амаффея, 2005.
4. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / В. Ф. Бабына, Т. И. Панова, З. И. Одуло и др.; под общей ред. В. Ф. Бабыны. – Мн.: Выш. Шк., 2002. – 304 с.
5. Бухгалтерский учет: учеб. метод. комплекс для студ. спец.1-25 01 08 / И. И. Сапего. – Новополоцк: ПГУ, 2005. – 544 с.
6. Бухгалтерский учет в организациях / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. – 3-е изд. доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 752 с.
7. Рыжичина, В. С. Оценка готовой продукции / В. С. Рыжичина // Бухгалт. учет. – 2006. – № 6.
8. Словарь справочник по экономике / Л. П. Кураков. – 2-е издание доп. и перераб. – М.: Гелиос АРВ, 1999. – 464 с.

УДК 657.474.51

СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Фабер А. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. При учете готовой продукции важную роль играет ее оценка. Оценка – способ денежного выражения объектов бухгалтерского учета посредством сложения произведенных в них затрат для отражения их в учете и бух-

галтерской отчетности. Применение оценки обеспечивает реальность и сопоставимость показателей хозяйственной деятельности предприятий.

Готовая продукция должна оцениваться в бухгалтерском учете и отчетности по фактической себестоимости.

Фактическую себестоимость готовой продукции можно рассчитать только по окончании отчетного периода. Движение же продукции происходит ежедневно (выпуск, отгрузка), поэтому для текущего учета необходима условная оценка. Это может быть плановая производственная себестоимость, нормативная стоимость, оптовая цена реализации и др.

Плановая производственная себестоимость – это стоимость материалов, труда и накладных расходов, потребленных в процессе производства продукции или услуг. Она включает производственные затраты всех цехов, занятых изготовлением продукции, и расходы по общему управлению предприятием.

Нормативная себестоимость продукции отражает стоимостную оценку текущих затрат труда, материальных, топливно-энергетических, финансовых ресурсов на производство и реализацию продукции, рассчитанных на основе экономически обоснованных норм и нормативов их расхода.

Независимо от вида учетной цены по окончании месяца в бухгалтерском учете учетная стоимость продукции доводится до ее фактической себестоимости следующим образом:

- вычитается отрицательное отклонение фактической себестоимости от учетной, если фактическая себестоимость будет меньше учетной;
- прибавляется положительное отклонение фактической себестоимости к учетной, если фактическая себестоимость будет больше учетной;

Несмотря на то что отражать готовую продукцию по фактической себестоимости в бухгалтерском учете проще (используется один счет), организации не часто используют данный способ. Фактическая себестоимость изготовленной продукции может быть сформирована только в конце отчетного месяца, когда будут определены все затраты на производство продукции как прямые, так и косвенные. Поэтому при использовании этого метода практически невозможно определить себестоимость продукции по мере ее выпуска и передаче на склад, что создает дополнительные неудобства в случае, если продукция, изготовленная в течение месяца, реализуется в этом же периоде. При этом способе учета себестоимость, по которой принята к учету продукция одного и того же вида, изготовленная в разное время, может быть раз-

личной. Поэтому при реализации и ином выбытии готовой продукции, согласно «Инструкции по бухгалтерскому учету запасов» № 133, она должна списываться одним из следующих способов:

- по себестоимости единицы;
- по средней себестоимости;
- по методу ФИФО.

Запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, должны оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов.

Оценка запасов по средней себестоимости производится по каждой группе запасов путем деления общей себестоимости группы запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало отчетного периода и поступивших запасов в течение этого отчетного периода.

Оценка по способу ФИФО основана на допущении, что запасы используются в течение отчетного периода в последовательности их приобретения.

Оценка запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по розничным ценам) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии. Запасы, которые устарели, повреждены или цена реализации которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей [1].

Таким образом, применение одного из перечисленных способов по группе (виду) запасов производится в течение отчетного года и определяется в учетной политике организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 ноября 2010 г. № 133 // Аналитическая правовая система «Бизнес Инфо» [Электронный ресурс]. – Минск, 2017.

УЧЕТ ТРУДА И РАСХОДОВ НА ЕГО ОПЛАТУ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ РЕСПУБЛИКАНСКОГО СУББОТНИКА

Фоменок Д. С., Григолец П. С. – студентка

Научный руководитель – **Метечко Т. О.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Проведение субботника в Республике Беларусь является традицией, действующей на территории страны долгие годы. Зачастую информация о проведении субботника вызывает вопросы и нежелание работников принимать участие в данном мероприятии по многим причинам, однако боязнь наказания в данном вопросе играет решающую роль.

В этой связи нами были исследованы нормативно правовые акты и аналитические материалы с целью установления обязательности данного мероприятия для работников и работодателей. Результаты исследования представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Обязательность проведения и участия в субботнике

Вопрос исследования	Результат исследования
Обязательность проведения на предприятии	Организации проводят субботники по собственной инициативе
День проведения субботника	Выходной или рабочий – по усмотрению предприятия
Обязательность трудового участия работников	Работники участвуют в проведении субботника по своему желанию и усмотрению
Обязательность направления заработанных средств в бюджет	Заработанные деньги перечисляются в бюджет в добровольном порядке
Обязательность финансового участия работников	Работники участвуют в проведении субботника по своему желанию и усмотрению

Примечание – Источник: собственная разработка

Для привлечения работников к участию в субботнике нанимателем оформляется приказ, который содержит предложение работникам принять участие в субботнике. Форма получения согласия работников на участие в субботнике законодательно не установлена. Целесообразно получать согласие в письменной форме (в виде индивидуального заявления или списка работников с их именами и подписями).

Если день проведения субботника выпадает на субботу – выходной день, то работник имеет право, как согласиться на участие в субботнике, так и отказаться без следующего за этим дисциплинарного наказания. Если же проведение субботника выпадает на рабочий день,

явка работника обязательна, иначе отсутствие работника будет расцениваться как прогул.

Добровольным является не только трудовое участие работников в проведении республиканского субботника, но и принятие решения о перечислении заработанных за этот день денежных средств (всей суммы или ее части) в бюджет.

Вместо трудового участия может быть принято решение о сборе наличных денежных средств для их дальнейшего перечисления в бюджет.

Следует отметить, что сумма денежных средств, начисленных в день проведения субботника и перечисленная нанимателем в установленном порядке, освобождается от налогообложения подоходным налогом, но при этом признается объектом для начисления взносов в ФСЗН и Белгосстрах.

В бухгалтерском учете сельскохозяйственных предприятий при этом составляются записи, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Учет заработной платы за время участия в субботнике

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Начислена заработная плата за день проведения субботника	20, 23, 25, 26, 29, 44...	70
На сумму заработной платы произведены начисления взносов в ФСЗН (30%)	20, 23, 25, 26, 29, 44...	69
На сумму заработной платы произведены начисления платежей в БГС (0,6%)	20, 23, 25, 26, 29, 44...	76
Из заработной платы удержан подоходный налог (13%) (если в бюджет перечисляется не вся сумма заработка за субботник)	70	68
Из заработной платы удержаны взносы в ФСЗН (1%)	70	69
Из заработной платы удержана сумма, подлежащая перечислению в бюджет	70	68
Перечислена сумма заработной платы за день проведения субботника в бюджет	68	51

Примечание – Источник: собственная разработка

Денежные средства, заработанные в день проведения республиканского субботника, перечисляются через районные и городские исполкомы в облисполкомы и Минский горисполком и подлежат перечислению на отдельные банковские счета районных и городских исполнительных комитетов.

Таким образом, проведение республиканского субботника является ежегодным мероприятием, участие в котором организации и ее

работников является добровольным (независимо от способа участия). Денежные средства, заработанные в день проведения республиканского субботника, перечисляются (либо не перечисляются) в бюджет (полностью или частично) и используются на благо общества на добровольной основе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Богданова, Л. Субботник-2018: памятка бухгалтеру / Л. Богданова // Налоговый вестник. – 2018. – № 9. – С. 8-15.
2. Михейчик, Т. А. Все на субботник! / Т. А. Михейчик // Отдел кадров. – 2017. – № 4. – С. 13-17.
3. О порядке перечисления денежных средств, заработанных на республиканском субботнике в 2018 году [Электронный ресурс]: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 13 апреля 2018 г. № 21. // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
4. О проведении республиканского субботника в 2018 году [Электронный ресурс]: Постановление Совета М-ов Респ. Беларусь от 10 апреля 2018 г. № 276 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
5. Семенихина, С. Субботник: на что обратить внимание при его проведении / С. Семенихина // Я – специалист по кадрам. – 2017. – № 7. – С. 6-9.

УДК 657.22:658.11:637.5(476.6)

ОСОБЕННОСТИ ОФОРМЛЕНИЯ ГРУЗОПЕРЕВОЗОК ЗА ПРЕДЕЛЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА ОАО «ГРОДНЕНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»

Фоменок Д. С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основным направлением деятельности организации ОАО «Гродненский мясокомбинат» является производство мясных продуктов, субпродуктов, различных полуфабрикатов, колбасных изделий, а также эндокринно-ферментного сырья.

Всего на предприятии выпускается более 470 наименований продукции, в т. ч. колбасных изделий и полуфабрикатов более 350 наименований.

Основными рынками для сбыта продукции ОАО «Гродненский мясокомбинат» являются:

– внутренний рынок Республики Беларусь – 77% от общего объема отгруженной продукции в суммарном выражении;

– внешний рынок – 23% от общего объема отгруженной продукции в суммарном выражении.

Продукция Гродненского мясокомбината реализуется не только в Беларуси, но и за ее пределами: Россия, Литва, Польша, Австрия, Германия, Нидерланды являются перспективными рынками сбыта для компании. Комбинат поставляет в Испанию эндокринно-ферментное сырье, в Иран – говядину. Также продукция предприятия экспортируется в Казахстан и Вьетнам.

Поскольку реализация продукции производится посредством грузоперевозок, она сопровождается транспортными документами. Согласно Закону Республики Беларусь «Об автомобильном транспорте и автомобильных перевозках» от 14 августа 2007 г. № 278-з (с изм. и доп. от 17 июля 2017 г. № 50-3) транспортными документами признаются:

– путевой лист – документ, предназначенный для накопления и систематизации информации о показателях работы автомобиля и водителей, для осуществления расчетов за перевозки, расчета заработной платы водителей и формирования статистической отчетности;

– товарно-транспортная накладная при выполнении внутриреспубликанских автомобильных перевозок грузов – применяется юридическими лицами всех форм собственности, индивидуальными предпринимателями и является основанием для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителя и оприходования их у грузополучателя; складского, оперативного и бухгалтерского учета; учета движения товаров при их перемещении с участием транспортных средств; расчетов за перевозки и учета выполненной транспортной работы;

– международная товарно-транспортная накладная «CMR», составленная согласно Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ), принятой в г. Женеве 19 мая 1956 г., при выполнении международных автомобильных перевозок грузов;

– заказ-поручение – оформляется перевозчиком при оказании услуг по автомобильным перевозкам грузов физических лиц в комплексе с услугами по упаковке, погрузке, разгрузке, подъему (спуску) на этажи и т. д.;

– иные документы в соответствии с Правилами автомобильных перевозок грузов.

При поставке готовой продукции в Российскую Федерацию оформляется товарно-транспортная накладная, транспортная накладная, счет, а также международная товарно-транспортная накладная (CMR). Реализуемая продукция также сопровождается пакетом вете-

ринарных документов: протоколом испытаний, ветеринарным сертификатом и удостоверением качества.

Ветеринарный сертификат оформляется на бумажном носителе, а также оно зарегистрировано в системе прослеживания продукции. Удостоверение качества на Гродненском мясокомбинате утверждается на бумаге красного оттенка и имеет QR-код, сфотографировав и посмотрев который через специальное приложение можно узнать всю информацию о продукции.

При поставке продукции мясокомбината в дальнее зарубежье оформляются такие документы, как товарная накладная, международная товарно-транспортная накладная (CMR), как и при отправке продукции в Россию. Отличием в документах при поставке продукции мясокомбината в Российскую Федерацию и в дальнее зарубежье является оформление таких документов, как инвойс-документ, который выписывается продавцом на имя покупателя и который содержит подробное описание товара, его стоимость, общую цену поставляемой продукции, условия поставки и платежа, наименование и реквизиты поставщика и покупателя. Данный документ оформляется на русском и английском языке. Также оформляются акт загрузки продукции, который является одним из главных логистических документов, и упаковочный лист – грузосопроводительный документ, содержащий список позиций груза с указанием номеров мест, в которые они упакованы, и весом каждого места.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об автомобильном транспорте и автомобильных перевозках: Закон Республики Беларусь от 14 августа 2007 г. № 278-З// Аналитическая правовая система «БИЗНЕС-ИНФО» [Электронный ресурс]. – Дата доступа 07.02.2019.
2. Об утверждении Правил автомобильных перевозок грузов: Постановление совета министров Республики Беларусь от 30 июня 2008 г. № 970// Аналитическая правовая система «БИЗНЕС-ИНФО» [Электронный ресурс]. – Дата доступа 07.02.2019.
3. Инструкции о порядке оформления транспортных документов: постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.11.2010 № 138// Аналитическая правовая система «БИЗНЕС-ИНФО» [Электронный ресурс]. – Дата доступа 07.02.2019.

УДК 631.3:629.014:658.11:637.5(476.6)

ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ ГРУЗОВОГО АВТОТРАНСПОРТА ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ НА ПРИМЕРЕ ОАО «ГРОДНЕНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»

Фоменок Д. С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Грузовой автотранспорт для Гродненского мясокомбината играет большую роль, т. к. благодаря ему на предприятие поступает сырье в виде животных, а также доставляется готовая продукция до потребителей.

Предприятие ОАО «Гродненский мясокомбинат» имеет специализированные грузовые автомобили (скотовозы, погрузчики, трактора и др.). Учет грузового автотранспорта на предприятии ведется на субсчете 3 «Автомобильный транспорт» синтетического счета 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет затрат на содержание и эксплуатацию грузового автотранспорта должен вестись в производственном отчете по вспомогательным производствам, содержанию и эксплуатации машин и оборудования ф. 18-В, который отсутствует на мясокомбинате. Данный учет ведется в документе «Движение затрат по собственному автотранспорту», где выделены отделы: отдел сбыта, отдел сырья, ОМТС и прочие заказчики. В документе указывается информация об автомобилях (марка, государственный номер, грузоподъемность, пробег, масса перевезенного груза, тариф за перевозку), указываются суммы материалов и запчастей для ремонтных работ, услуг ремонта сторонними организациями и сумма ремонта автомобильных шин. Также отражается информация о заработной плате водителей, начислениях на заработную плату, командировочных расходах, амортизации транспортных средств, информация о топливе, суммах списания по платным дорогам и подсчитывается итог затрат. После отражения движения затрат по каждому отделу подсчитываются итоги по ним, а затем подсчитывается общий итог затрат по собственному транспорту, что также имеет отражение в документе.

Мы считаем, что для предприятия ОАО «Гродненский мясокомбинат» целесообразно вести учет затрат не только по отделам, но и группам транспортных средств. Для чего необходимо провести классификацию машин по группам. Нами разработана и представлена следующая классификация грузового автотранспорта ОАО «Гродненский

мясокомбинат» исходя из особенностей деятельности организации; по грузоподъемности; по техническим особенностям фургонов.

Также можно отметить, что первые четыре группы автотранспорта перевозят готовую продукцию, а последняя – сырье (животных). Данную группировку транспорта можно провести внутри каждого отдела, что сделает процесс определения себестоимости работ, выполненных грузовым автотранспортом не только более удобным, но и качественным. Согласно рисунку, приведенному ниже, в отделе сбыта выделяется четыре группы транспорта, которые занимаются перевозками готовой продукции до потребителей, в отделе сырья нашла отражение группа автотранспорта, перевозящая сырье, в остальных отделах не отмечается наличие автотранспортных средств, входящих в какую-либо группу представленной нами классификации, т. к. используется либо легковые автомобили, либо транспорт заказчиков.

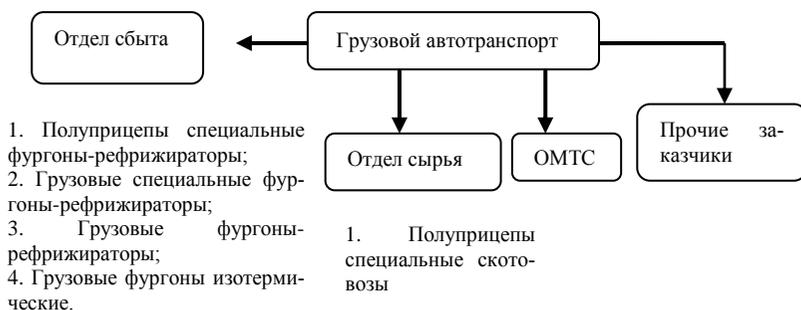


Рисунок – Классификация грузового автотранспорта

Таким образом, совершенствование учета затрат на содержание и эксплуатацию грузового автотранспорта, при помощи введения в учет представленной нами классификации, поможет не только облегчить ведение учета и сделать его более эффективным, но и вести аналитический учет в разрезе различных групп грузового автотранспорта. Также, предлагаемая нами классификация позволяет качественно оценить эффективность грузоперевозок отдельными группами автотранспорта.

ЛИТЕРАТУРА

1. Стражева, Н. С. Бухгалтерский учет / Н. С. Стражева, А. В. Стражев. – Мн.: Книжный дом, 2004. – 229 с.
2. Чабаткуль, В. В. Повышение эффективности использования грузового автомобильного транспорта на предприятиях АПК Беларуси: Автореф. диссерт. / В. В. Чабаткуль. – Мн., 2004. – 476 с.

ПРИЧИНЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ПОСТОЯННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Хаджидурдыева А. М. – магистрант

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

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

В соответствии с действующим законодательством доходы и расходы, признаваемые в бухгалтерском учете, могут не совпадать с доходами и расходами, признаваемыми налоговым законодательством при расчете налога на прибыль. Согласно ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» такие различия состоят из постоянных и временных разниц.

Постоянные разницы образуют доходы и расходы, способные влиять на формирование бухгалтерской прибыли (убытка), но при этом не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов [1]. Выделяют четыре причины возникновения постоянных разниц:

- Доходы признаются в бухгалтерском учете, но не признаются в налоговом учете;
- Доходы признаются в налоговом учете, но не признаются бухгалтерском учете;
- Расходы признаются в бухгалтерском учете, но не признаются в налоговом учете;
- Расходы признаются в бухгалтерском учете, но не признаются в налоговом учете.

Постоянные разницы, связанные с тем, что часть доходов признается в бухгалтерском учете, но не признается в налоговом (полученная безвозмездно помощь; проценты из бюджета; имущество, полученное в рамках целевого финансирования; положительные разницы при переоценке ценных бумаг; восстановленный резерв под обесценение ценных бумаг и т. д.), равняются сумме соответствующего дохода, признанного в бухгалтерском учете.

В случаях когда доходы признаются в налоговом учете, но не признаются в бухгалтерском (продажа товаров работникам и клиентам по низким ценам), постоянная разница равняется разнице между рыночной стоимостью и ценой продажи, т. е. в налоговом учете в качестве дохода необходимо учитывать рыночную стоимость. В то время

как для целей бухгалтерского учета выручка уменьшается на сумму предоставленной льготы.

Расходы, признаваемые в налоговом учете, но не признаваемые в бухгалтерском (амортизационные отчисления по НМА с неопределенным сроком полезного использования; на приобретение земельных активов, включаемые в первоначальную стоимость основного средства) формируют постоянную разницу, соответствующую расходу, признанному в налоговом учете [2].

Расходы, признаваемые в бухгалтерском учете, но не признаваемые в налоговом учете могут быть следующие: в виде потерь от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, представительские, на нотариальное оформление, в виде процентов по долговым обязательствам, на формирование резерва по сомнительным долгам.

Таким образом, возникшие постоянные различия влияют на сумму налога на прибыль и в бухгалтерском учете отражаются в зависимости от степени влияния на налог.

Возникновение постоянных различий обуславливает и расчет постоянных налоговых обязательств и налоговых активов, которые представляют собой произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

При этом суммы постоянных налоговых активов и обязательств необходимо отразить в отчетности организации, а именно в «Отчете о финансовых результатах», по строке 2421 «в т. ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)», которая предназначена для раскрытия справочной информации [1].

Подводя итоги, необходимо отметить целесообразность сближения бухгалтерского и налогового учета в порядке признания доходов и расходов, что может быть закреплено в учетной политике организации, т. к. помимо разногласий в сумме принимаемых доходов и расходов, возможно временное несоответствие их признания, что образует уже временные различия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Качкова, О. В. Учет расчетов по налогу на прибыль / О. В. Качкова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. – № 9.
2. Никитенко, Н. С. Систематизация различий между доходами и расходами в бухгалтерском и налоговом учетах / Н. С. Никитенко // Вестник Адьгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2014. – № 1 (138).

АНАЛИЗ ИНТЕНСИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Хайитова Т. Г.¹ – магистрант

Научный руководитель – Щербатюк С. Ю.²

¹ – УО «Гродненский государственный университет им. Я. Купалы»
г. Гродно, Республика Беларусь;

² – УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Характерной особенностью оборотных средств является высокая скорость их оборота. Оборотные средства обеспечивают непрерывность процесса производства.

Оборотные средства предприятия выполняют две функции: производственную и расчетную. Выполняя производственную функцию, оборотные средства, авансируясь в оборотные производственные фонды, поддерживают непрерывность процесса производства и переносят свою стоимость на произведенный продукт. Оборачиваемость показывает степень интенсивности использования оборотных средств, ее повышение свидетельствует о росте деловой активности. В связи с этим представилось интересным дать оценку интенсивности использования оборотных средств перерабатывающим предприятием АПК, что выступило целью настоящего исследования.

В качестве объекта исследования выбран ООО «Мясокомбинат Мир». Оценка проводилась на основе следующих показателей оборачиваемости оборотных средств:

– коэффициента оборачиваемости оборотных средств характеризует количество оборотов, которое совершают оборотные средства за анализируемый период;

– продолжительности одного оборота – определяет количество дней, в течение которых совершает оборот;

– коэффициента загрузки оборотных средств – величина, обратная скорости оборота, показывает размер оборотных средств, авансируемых на 1 руб. выручки от реализации продукции (работ и услуг) (таблица).

Исходя из расчетов, можно сделать вывод, что в 2016 г. наблюдается увеличение коэффициента оборачиваемости оборотных средств на 2,59 п. п. по отношению к 2015 г., что свидетельствует о сокращении скорости превращения оборотных средств в денежную форму (скорость составила 47 календарных дней). Коэффициент оборачиваемости

оборотных средств увеличился в 2017 г. на 5,86 п. п. по отношению к 2016 г. и составил 13,56 оборотов за год, что свидетельствует об эффективной деятельности предприятия (оборот составил 26,93 календарных дней). Коэффициент загрузки в 2016 г. по отношению к 2015 г. и в 2017 г. по отношению к 2016 г. уменьшился, что свидетельствует о росте интенсивности использования оборотных средств (запасов и дебиторской задолженности).

Таблица – Показатели интенсивности использования оборотных средств

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонения (+/-) 2016 г. к 2015 г.	Отклонения (+/-) 2017 г. к 2016 г.
1. выручка от продажи, тыс. руб.	1 699,00	5 611,00	18422,00	3 912,00	12 811,00
2. средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	332,50	729,00	1 359,00	396,50	630,00
2.1. запасов	133,50	160,50	315,00	27,00	154,50
2.2. дебиторской задолженности	228,50	522,50	911,00	294,00	388,50
2.3. денежных активов	0,50	46,00	131,50	45,50	85,50
3. коэффициент оборачиваемости, число оборотов	5,11	7,70	13,56	2,59	5,86
3.1. запасов	12,73	34,96	58,48	22,23	23,52
3.2. дебиторской задолженности	7,44	10,74	20,22	3,30	9,48
3.3. денежных активов	3 398,00	121,98	140,09	-3 276,02	18,11
4. оборачиваемость оборотных средств, дни	71,43	47,42	26,93	-24,01	-20,50
4.1. запасов	28,68	10,44	6,24	-18,24	-4,20
4.2. дебиторской задолженности	49,09	33,99	18,05	-15,10	-15,94
4.3. денежных активов	0,11	2,99	2,61	2,88	-0,39
5. коэффициент загрузки оборотных средств	0,20	0,13	0,07	-0,07	-0,06
5.1. запасов	0,08	0,03	0,02	-0,05	-0,01
5.2. дебиторской задолженности	0,13	0,09	0,05	-0,04	-0,04
5.3. денежных активов	0,000294	0,008198	0,007138	0,01	0,00

Примечание – Источник: собственная разработка на основе отчетных данных предприятия

Проведенный анализ позволяет сказать, что наблюдается рост деловой активности исследуемого предприятия.

УДК 658.153

К ВОПРОСУ О СУЩНОСТИ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Хайитова Т. Г.¹ – магистрант

Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.**²

¹ – УО «Гродненский государственный университет им. Я. Купалы»
г. Гродно, Республика Беларусь;

² – УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Оборотные средства (оборотный капитал) – это совокупность денежных средств, авансируемых для создания оборотных производственных фондов и фондов обращения, обеспечивающих непрерывный кругооборот денежных средств. В широком экономическом понимании оборотные средства – это средства, авансируемые для поддержания непрерывного кругооборота и возвращения в исходную денежную форму после реализации продукции. Оборотные средства являются составной частью имущества предприятия, они последовательно принимают денежную, производительную, товарную форму и этим самым образуют кругооборот. При этом в литературных источниках до сих пор ведется полемика о том, тождественны ли понятия «оборотные средства», «оборотные фонды» и «оборотный капитал». В бухгалтерской (финансовой) отчетности оборотные средства именуются краткосрочными активами.

В связи с этим считаем актуальной попытку разобраться в сущностном содержании исследуемого понятия «оборотные средства», что и выступает целью настоящего исследования.

Таблица – Различные определения оборотных средств

Автор	Определение
Ковалева А. М.	Оборотные средства представляют собой авансируемую в денежной форме стоимость для планомерного образования и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения, в минимально необходимых размерах обеспечивающих выполнение предприятия производственной программы и своевременность осуществления расчетов
Павлова Л. Н.	Оборотные средства представляют собой стоимостную оценку совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве предметов труда и действующих в натуральной форме, как правило, в течение одного производственного цикла
Ковалев В. В.	Оборотные средства (оборотный капитал) – это активы предприятия, возобновляемые с определенной регулярностью для обеспечения текущей деятельности, вложения в которые как минимум однократно оборачиваются в течение года или одного производственного цикла
Сергеев И. В.	Оборотные средства – это денежные средства предприятия, предназначенные для образования оборотных производственных фондов и фондов обращения
Шеремет А. Д.	Оборотные средства – это часть капитала предприятия, вложенного в его текущие активы
Бланк И. А.	Оборотные средства – это активы, характеризующие совокупность имущественных ценностей предприятия, обслуживающих текущую производственно-коммерческую (операционную) деятельность и полностью потребляемых в течение одного производственно-коммерческого цикла
Черкасов В. Е.	Оборотный капитал – это текущие активы компании, которые являются денежными средствами или могут быть обращены в них в течение года или одного производственного цикла
Чигрина А. И., Витун С. Е.	Оборотный капитал – это средства, обслуживающие процесс хозяйственной деятельности, участвующие одновременно и в процессе производства, и в процессе реализации продукции

Примечание – Источник: собственная разработка на основе обзора литературных источников

Как можно заметить, некоторые определения весьма узкие (например, определение Павлова Л. Н. и Сергеева И. В.).

Одновременно анализ данных определений позволяет определить характерные черты оборотных средств:

- являются активами;
- отличаются краткосрочным характером их функционирования в течение одного производственного (операционного) цикла, как правило, составляющего год;
- денежная форма функционирования;
- подразделение на оборотные фонды и фонды обращения.

Данные характеристики позволяют структурировать представле-

ние о существенных чертах оборотных средств, обособив их от остального имущества организации. А это, в свою очередь, будет способствовать повышению точности информационной базы об их использовании в производственном процессе.

УДК 631.16

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ УСТОЙЧИВОСТИ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Хайтыев Н. Б. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время на субъекты хозяйствования возлагается экономическая и юридическая ответственность за финансовую устойчивость. В связи с этим вопрос анализа устойчивости финансового положения предприятия приобретает особое значение, поскольку позволяет своевременно выявить и предотвратить негативные тенденции в его финансово-хозяйственной деятельности, оценить возможность утраты платежеспособности и принять меры по ее восстановлению.

Анализ финансовой устойчивости предприятия – один из наиболее спорных и неоднозначных элементов анализа финансового состояния. Можно сказать, что в настоящее время не выработано единого методологического подхода к оценке финансовой устойчивости. Существуют разнообразные методы, которые используются в мировой и отечественной практике.

Метод оценки финансовой устойчивости с помощью абсолютных показателей основывается на определении степени обеспеченности запасов собственными и заемными источниками их формирования. Трех показателям наличия источников формирования запасов соответствуют три показателя обеспеченности запасов источниками их формирования: излишек/недостаток собственных оборотных средств, излишек/недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, излишек/недостаток общей величины основных источников для формирования запасов [2].

Данный метод анализа финансовой устойчивости удобен, при этом считается, что он не объективен и позволяет выявить лишь только внешние стороны факторов, влияющих на устойчивость.

В отечественной практике для оценки финансовой устойчивости

предприятия применяется R-анализ или коэффициентный анализ, заключающийся в том, что исследуется определенный набор показателей, в частности: коэффициенты финансовой независимости, коэффициент финансовой зависимости, коэффициент финансовой устойчивости, коэффициент финансового риска и др. [1].

Однако относительные показатели финансовой устойчивости не позволяют выявить взаимосвязи между конечными результатами, выручкой от реализации продукции, расходами предприятия, средствами и их источниками. Отсутствие интегрального показателя при данном подходе делает выводы о степени финансовой устойчивости предприятия разобщенными, а процесс принятия управленческих решений затруднительным.

Для установления факторов, непосредственно влияющих на параметры финансовой устойчивости предприятия, предлагают использовать матричную модель. Матричная модель представляет собой таблицу, составленную по бухгалтерскому балансу, отчету о прибылях и убытках, отчету о движении денежных средств. На основании указанных форм отчетности составляют четыре аналитических таблицы: матричный баланс на начало года, матричный баланс на конец года, динамический матричный баланс за год, баланс денежных поступлений и расходов [3].

Использование матричной модели позволяет определить увязку статей актива и пассива баланса; определить качество активов и достаточность их финансирования; рассчитать, сколько денежных средств и на каком этапе требуется предприятию; определить факторы, повлиявшие на изменение денежных остатков на счетах и др.

Широкое распространение получает рейтинговая оценка предприятий, которая заключается в классификации организаций по степени риска исходя из фактического уровня показателей финансовой устойчивости и рейтинга каждого показателя, выраженного в баллах.

Таким образом, проведенное исследование показало, что методы оценки финансовой устойчивости предприятия разнообразны и постоянно совершенствуются. Однако возрастающее значение данного анализа в системе финансового менеджмента позволяет сделать вывод о необходимости разработки единой комплексной методики оценки устойчивости финансового положения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебное пособие / Г. В. Савицкая – М.: ИНФРА-М, 2015. – 649 с.
2. Тютюкина, Е. Б. Финансы организаций (предприятий) / Е. Б. Тютюкина. – М.: Дашков и К, 2012. – 544 с.

3. Уласевич, Ю. М. Методика оценки финансовой устойчивости субъекта хозяйствования / Ю. М. Уласевич // Бухгалтерский учет и анализ. – 2012. – № 4. – С. 87.

УДК 631.16

ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Хайтыев Н. Б. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях проблемы обеспечения финансовой устойчивости приобрели чрезмерную актуальность, что связано с ростом нестабильности, кризисом неплатежей в экономике. Предприятия, которые не могут вовремя рассчитаться со своими контрагентами, бюджетом, работниками, не в состоянии функционировать нормально. В такой ситуации затрудняется приобретение новых ценностей для поддержания непрерывности производства, увеличиваются потери, непроизводительные затраты, что в конечном итоге может стать причиной банкротства и прекращения деятельности субъекта.

Целью исследования является определение проблем в обеспечении финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций.

Проанализировав основные показатели финансовой устойчивости сельскохозяйственных производителей (таблица) мы пришли к выводу, что к 2017 г. наблюдается ухудшение финансового состояния.

Таблица – Динамика показателей финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь

Показатели	Норматив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$>0,20$	0,25	0,21	0,16	0,23
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 1,5$	1,33	1,26	1,20	1,29
Коэффициент обеспеченности обязательств активами	$\leq 0,85$	0,44	0,46	0,48	0,46

Примечание – Источник: собственная разработка

В 2017 г. сельскохозяйственные организации располагают собственными оборотными активами для поддержания финансовой устой-

чивости и способны рассчитаться по своим обязательствам имеющимися активами. При этом сельскохозяйственные производители не способны погасить свои краткосрочные обязательства активами, вложенными в оборотные средства.

В качестве главного фактора, приведшего к ухудшению финансовой устойчивости сельского хозяйства, можно выделить низкую доходность товаропроизводителей. Недостаточный объем полученной прибыли приводит к необходимости привлечения дополнительных заемных средств для обеспечения текущей деятельности, что ухудшает структуру баланса и показатели финансовой устойчивости.

Другой причиной финансовых проблем сельскохозяйственных организаций считают банковскую задолженность, размер которой достигает порой более 60% долга предприятия. Основную долю кредитов привлекают на ведение деятельности: для выплаты зарплат и на оплату топлива, покупку новой техники, модернизацию производства. Рост кредитов влечет за собой увеличение расходов на обслуживание долга, а неэффективное их использование дополнительно приводит к «проданию» собственных средств.

Также в последние годы увеличивается размер кредиторской задолженности, основной объем которой сформирован в сфере расчетов с поставщиками и подрядчиками. Это означает, что контрагенты в любое время могут потребовать возвращения долгов. При недостаточном объеме денежных средств, дебиторской задолженности возможна ситуация, когда сельскохозяйственные производители будут не в состоянии выполнить свои обязательства, что может привести к банкротству.

Отрицательное влияние на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий оказало снижение бюджетного субсидирования отрасли. Это связано с тем, что государство обязалось при вступлении в Таможенный союз уменьшить уровень государственной поддержки сельского хозяйства.

Таким образом, проведенное исследование показало наличие проблем в обеспечении устойчивости финансового положения сельскохозяйственных организаций. В качестве рекомендаций по укреплению финансовой устойчивости предлагаем разработать мероприятия по совершенствованию структуры капитала, улучшить качество претензионной работы, а также планировать и повышать эффективность управления заемным капиталом.

АВТОМАТИЗАЦИЯ СКЛАДСКОГО УЧЕТА ПРОДУКЦИИ МУКОМЛЬНО-КРУПЯНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Хорт А. А. – студент

Научный руководитель – **Горбач Н. Ф.**

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

Контроль за сохранностью продукции мукомольно-крупяного производства в местах ее хранения и на всех этапах ее движения относится к основным задачам учета готовой продукции. Контроль осуществляется соответствующими комиссиями, создаваемыми на отдельный период или действующими постоянно.

Для организации действенного контроля за сохранностью готовой продукции мукомольно-крупяного производства необходимо:

- наличие должным образом оборудованных складов, кладовых или специально приспособленных площадок;
- размещение запасов по секциям складов, а внутри их по отдельным группам таким образом, чтобы была обеспечена возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия;
- оснащение мест хранения измерительными приборами и мерной тарой;
- определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск продукции, за правильное и своевременное оформление этих операций, за сохранность вверенной им продукции; заключение с этими лицами в установленном порядке письменных договоров о материальной ответственности; увольнение и перемещение материально ответственных лиц по согласованию с главным бухгалтером организации;
- определение перечня должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов продукции, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз продукции со складов и иных мест хранения;
- наличие списка лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждаемого руководителем организации по согласованию с главным бухгалтером [1].

Грамотно организованный складской учет повышает эффективность действенного контроля в организации.

Особенности ведения складского учета готовой продукции мукомольно-крупяного производства рассмотрены на материалах ОАО «Молодечненский комбинат хлебопродуктов».

В условиях функционирования автоматизированного складского хозяйства в ОАО «Молодечненский комбинат хлебопродуктов» вместо карточек и книг складского учета применяются соответствующие машинограммы – ведомости, отчеты, отражающие остатки и движение готовой продукции по ее видам. Использование машинограмм ускоряет процесс регистрации и отражения информации, усиливает контроль за движением и состоянием готовой продукции на складе и повышает эффективность оперативного управления складским хозяйством.

Оприходование готовой продукции оформляется накладными на передачу готовой продукции в места хранения. В ОАО «Молодечненский комбинат хлебопродуктов» производится продукция мукомольно-крупяной и комбикормовой продукции, которые принимаются к учету на основе соответствующих накладных. В них указывается номер накладной, дата сдачи, бригада, смена и время, а также наименование продукции, общая масса, масса итога прописью, количество мест прописью. Накладная визируется руководителем цеха и материально ответственными лицами (кто сдал и кто принял). На основе данного первичного документа в бухгалтерии в ИС формируется соответствующая накладная, для целей аналитического и синтетического учета. Также оформляется накладная на передачу готовой продукции в места хранения, где указывается наименование продукции, ее характеристика и единицы измерения, структурное подразделение, количество, масса нетто и брутто, стоимость по учетным ценам. Ежемесячно формируется отчет о движении продукции на складе, который оформляется в разрезе складов.

В бухгалтерии отчеты материально ответственных лиц, а также приходные и расходные документы о движении готовой продукции подвергаются проверке и таксировке. При проверке обращается внимание на правильность оформления документов; законность и целесообразность отражаемых операций; соответствие дат документов тому периоду, за который составлен отчет; правильность перенесения остатков с предыдущего отчета и т. д. Затем проверяются итоги по приходу и расходу и точность определения остатков на конец отчетного периода.

По окончании проверки отчета и первичных документов бухгалтер приступает к их бухгалтерской обработке. Ее суть заключается в составлении бухгалтерских проводок по каждой хозяйственной операции и подготовке документов и отчета для записи в учетные регистры.

ЛИТЕРАТУРА

1. Осипов, В. И. Управленческий учет и контроль движения готовой продукции / В. И. Осипов, А. О. Горбункова, Ю. А. Чекалдаева // Проблемы современной экономики: тез. докл. IV междунар. науч. конф., Челябинск, февр. 2015 г. / [Электронный ресурс]. –

УДК 657.478.23

ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МУКОМОЛЬНО-КРУПЯНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Хорт А. А. – студент

Научный руководитель – **Горбач Н. Ф.**

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

Комбинаты хлебопродуктов занимают одно из ведущих мест среди перерабатывающих организаций, связанных с переработкой сельскохозяйственной продукции. Указанные субъекты хозяйствования закупают зерно у сельскохозяйственных организаций по ценам, установленным государством, и реализуют продукцию (муку, крупу) по фиксированным ценам с целью защиты конечных потребителей.

Исчисление себестоимости продукции производится ежемесячно, исходя из суммы затрат на ее производство за вычетом стоимости возвратных и безвозвратных отходов по цене возможной реализации или использования и объемов производства продукции.

При помолх зерна, когда из одного вида сырья одновременно вырабатывается манная крупа, несколько сортов муки, проводится отбор отрубей и кормовой мучки, распределение по сортам продукции общей суммы затрат (производственной себестоимости) на помол производится по коэффициентам, установленным на соответствующие сорта продукции Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [1]. Однако эти коэффициенты носят рекомендательный характер и могут изменяться по согласованию с вышестоящей организацией.

Рассмотрим калькуляцию себестоимости муки на примере ОАО «Молодечненский комбинат хлебопродуктов», где расчет себестоимости муки ведется по подразделениям, т. к. на мельнице изготавливают не только муку, но и производят размол зерна на производство комбикорма. Потому для определения себестоимости муки разработан специальный документ «Мельница. Расчет стоимости единицы производимой продукции», который подписывается главным экономистом и утверждается руководителем предприятия. Записи в указанный регистр производятся исходя из данных бухгалтерского учета по соответствующим статьям затрат с указанием видов выпускаемой продукции за

месяц.

В ОАО «Молодечненский комбинат хлебопродуктов» утверждены переводные коэффициенты в условную продукцию, отличные от тех, которые указаны в методических рекомендациях (таблица).

Таблица – Переводные коэффициенты в условную продукцию в мукомольно-крупяной промышленности

Вид продукции	Переводной коэффициент в условную продукцию согласно	
	организации	законодательству
Мука высшего сорта хлебопекарная	5,5	3,9
Мука первого сорта хлебопекарная	4,0	3,1
Мука второго сорта хлебопекарная	2,4	2,6
Мука ржаная сеянная	4,5	2,9
Мука ржаная обдирная	3,2	2,3
Мука ржаная обойная	2,8	2,2
Отруби ржаные	0,8	1,0
Крупа манная	6,2	4,2

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [1]

Методика распределения общей суммы затрат на помол по сортам:

- определяется сумма условных единиц по продукции данного помола путем умножения количества каждого сорта продукции на соответствующий коэффициент;
- рассчитываются затраты на одну условную единицу путем деления суммы затрат по помолу на общую сумму условных единиц;
- производственная себестоимость каждого сорта продукции равна произведению затрат на одну условную единицу на количество условных единиц каждого сорта.

В ОАО «Молодечненский комбинат хлебопродуктов» выделяют следующие статьи затрат: сырье (отдельно по видам (пшеница, рожь, тритикале) и помолу (обойный, сеянный, обдирной, цельномольный)); вспомогательные материалы; заработная плата с отчислениями; затраты на технологические цели (топливо, водоснабжение, электроэнергия, теплоэнергия); амортизация; услуги сторонних организаций; пр.

В разработанном документе «Мельница. Расчет стоимости единицы производимой продукции» сразу указывается и отпускная цена с учетом рентабельности.

Таким образом, важнейшим показателем, характеризующим работу промышленного предприятия, является правильно рассчитанная себестоимость выпускаемой продукции, от уровня которой зависят результаты его финансово-хозяйственной деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. О применении методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг): письмо М-ва сельского хозяйства и прод. Респ. Беларусь, 14 янв. 2016 г., № 04-2-1-32/178 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019. – Дата доступа: 18.01.2019.

УДК 336.22 (476+470)

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Цыпрусевич В. И. – студентка

Научный руководитель – **Метечко Т. О.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Необходимость налогов вытекает из классических функций государства, которое выполняет разнообразную деятельность (политическую, экономическую, внешнеэкономическую, оборонную, социальную и др.), требующую средств. Кроме налогов у государства, по существу, нет иных источников средств для финансирования своих нужд. Основными источниками налоговых поступлений являются субъекты хозяйствования, деятельность которых подлежит налогообложению с различных сторон.

Налоги и сборы, уплачиваемые в бюджет РБ при общем режиме налогообложения, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Виды налогов и сборов в Республике Беларусь

Виды налогов	Ставки
1	2
Республиканские	
Налог на добавленную стоимость	0%; 9,09%; 10%; 16,67%; 20%
Налог на недвижимость	0,1%; 0,2%; 1%
Акцизы	Ставки варьируются
Подоходный налог с физических лиц	4%; 9%; 13%; 16%; 18%
Налог на прибыль	18%
Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство	6%; 10%; 12%; 15%

Продолжение таблицы 1

1	2
Земельный налог	Ставки варьируются по ряду показателей
Экологический налог	
Налог на добычу природных ресурсов	
Сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования РБ	
Оффшорный сбор	
Гербовый сбор	
Консульский сбор	
Государственная пошлина	20%; 50%
Патентные пошлины	Ставки варьируются
Местные	
Налог за владение собаками	0,3; 0,5 базовые величины
Курортный сбор	Ставки варьируются
Сбор с заготовителей	Ставки варьируются

Примечание – Источник: Собственная разработка на основании [1]

Данные, представленные в таблице 1, свидетельствуют о том, что налоги, уплачиваемые в бюджет РБ, могут быть республиканскими и местными. Ставки отдельных налогов являются фиксированными, ставки других налогов варьируются по ряду показателей. Субъекты хозяйствования уплачивают в основном республиканские налоги. Плательщиками местных налогов являются в основном физические лица, не считая заготовительных организаций.

Налоги и сборы, уплачиваемые в бюджет РФ, представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Виды налогов и сборов в Российской Федерации

Виды налогов	Ставки
Федеральные	
Налог на добавленную стоимость	0%; 10%; 20%
Акцизы	0%; 30%
Налог на доходы с физических лиц	9%; 13%; 30%; 35%
Налог на прибыль организации	2%; 18%; 20%
Налог на добычу природных ископаемых	1%; 1,3%
Водный налог	Ставки варьируются
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	Ставки варьируются
Государственная пошлина	Ставки варьируются
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	50%
Региональные	
Налог на имущество организаций	0%; 1,3%; 1,9%; 2%
Налог на игорный бизнес	Ставки варьируются
Транспортный налог	Ставки варьируются

Продолжение таблицы 2

Местные	
Земельный налог	0,3%; 1,5%
Налог на имущество физических лиц	0,1%; 0,5%; 2%
Торговый сбор	Ставки варьируются

Примечание – Источник: Собственная разработка на основании [2]

У российских предприятий и организаций все виды уплачиваемых налогов, в отличие от РБ, делятся на 3 группы: федеральные, региональные и местные. Анализ перечня уплачиваемых налогов показывает, что уплачиваемые субъектами хозяйствования налоговые платежи поступают в разные бюджеты как от юридических, так и от физических лиц.

Таким образом, проведенное исследование показало, что в РБ в доход государства взимаются 18 видов налогов, в РФ – 15. При этом ввиду географических, экономических и иных особенностей, бюджет РФ формируется на 3 уровнях налоговых поступлений. Названия и ставки налогов в РБ и РФ совпадают частично. Из вышеизложенного следует, что при осуществлении ВЭД белорусским предприятиям следует уделять отдельное внимание налогообложению отдельных операций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть) [Электронный ресурс]: Принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г.: одобр. Советом Респ. 2 декабря 2002 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 09.01.2017 г. № 15-3 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Электронный ресурс]: Принят Государственной Думой 19 июля 2000 г.: одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г.: в ред. Закона от 31.05.2018 N 22-П // КонсультантПлюс / ЗАО «КонсультантПлюс», Российская Фед. – Москва, 2018.

УДК631.16:658.155 (476.6)

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
ОСНОВНОГО КАПИТАЛА (НА ПРИМЕРЕ
СПК ИМ. И. П. СЕНЬКО ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА)**

Чергейко М. В. – студент

Научный руководитель – **Луцкая Т. С.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях перехода к рыночным отношениям важнейшей задачей, стоящей перед экономикой, является ускорение научно-технического прогресса. В полной мере это относится к эффективности использования основных средств во всех отраслях народного хозяйства. В большинстве предприятий около 80% общей суммы актива приходится на долгосрочные активы, из которых 75% – основные средства, являющиеся одним из важнейших факторов любого производства.

Основной капитал – это обобщающий показатель, характеризующий в денежном выражении весь капитал предприятия, компании как физический, так и денежный. Основной капитал включает длительно функционирующие материальные ценности (земельную собственность, здания, машины, оборудование), финансовые вложения (собственные ценные бумаги, вложения в другие предприятия, долги других предприятий), нематериальные активы (патенты, лицензии, товарные знаки, проекты). В состав основного капитала входят основные средства и незавершенное строительство.

Основные средства – один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий. Рациональное использование основных фондов способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в т. ч. увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, трудоемкости изготовления.

От стоимости основных средств, технического уровня, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности: выпуск продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность, финансовая устойчивость.

Для обобщающей характеристики интенсивности и эффективности использования основного капитала служат такие показатели, как фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность. В процессе анали-

за изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения, после чего изучают факторы изменения их уровня.

Основным показателем эффективности и интенсивности использования основных производственных фондов являются фондорентабельность и фондоотдача. Они могут быть рассчитаны по одной из следующих формул:

$$R^{\Phi} = \frac{\Pi}{\Phi} * 100\%, \quad (1)$$

где R^{Φ} – фондорентабельность, %;

Π – прибыль от реализации продукции, тыс. руб.;

Φ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.

$$FO = \frac{B\Pi}{\Phi}, \quad (2)$$

где FO – фондоотдача, тыс. руб./тыс. руб.;

$B\Pi$ – валовая продукция, тыс. руб.

Анализ показателей эффективности использования основных средств в СПК им. И. П. Сенько представим в таблице.

Таблица – Анализ показателей эффективности использования основных средств в СПК им. И. П. Сенько

Показатели	2016 г.	2017 г.	Отклонение, +/-
Стоимость валовой продукции, тыс. руб.	37748	42587	
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	60020,5	63403,5	
Прибыль, тыс. руб.	6002	12793	
Фондоотдача, руб.	0,63	0,67	X
Изменение фондоотдачи, всего	x	x	+0,04
в т. ч. за счет изменения:			
- объема производства	+0,08		
- среднегодовой стоимости основных фондов	-0,04		
Фондорентабельность, руб.	0,099	0,202	X
Изменение фондорентабельности, всего	x	x	+0,103
в т. ч. за счет изменения:			
- прибыли	+0,114		
- среднегодовой стоимости основных фондов	-0,011		

Примечание – Источник: собственная разработка автора

Таким образом, рост фондоотдачи на 0,04 руб. в 2017 г. по сравнению с 2016 г. обусловлен в первую очередь ростом объема валовой продукции – влияние данного фактора на фондоотдачу составило +0,08 руб., в то время как рост стоимости основных средств обусловил снижение фондоотдачи основных средств на 0,04 руб.

В свою очередь, рост рентабельности фондов обусловлен ростом прибыли от реализации (влияние фактора равно +0,114). В то же время увеличение стоимости основных средств ограничило рост данного показателя на 0,011.

Таким образом, в СПК им. И. П. Сенько за последние годы наблюдается рост эффективности использования основного капитала, что подтверждает положительная динамика показателей фондоотдачи и рентабельности фондов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск: РИГТО, 2012 г. – 367 с.

УДК 658.152:631.15(476)

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Чирко Я. О. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На современном этапе развития экономики любая компания функционирует в жесткой конкурентной среде. В этих условиях эффективность ее работы, особенно в долгосрочной перспективе, во многом зависит от правильного формирования капитала.

При выборе способа формирования капитала необходимо учитывать следующие признаки белорусских предприятий: ориентацию на текущую прибыль, неудовлетворительное финансовое состояние, изношенность основных средств, применение моделей, не позволяющих правильно прогнозировать динамику их финансового рычага и др.

Также существуют следующие проблемы формирования капитала предприятий: низкий уровень прибыли, снижение оборачиваемости активов, преобладание кредиторской задолженности в источниках финансирования при низкой доле собственных средств, а также рост удельного веса запасов в структуре оборотных средств.

Увеличение запасов в основном связано с опережающим ростом производства в сравнении с реализацией продукции. Недостаток оборотных средств, вызванный накоплением товарных запасов и дебиторской задолженности, вынуждает белорусские предприятия увеличивать объем займов. Однако сегодня применение данного способа приводит

к дополнительному росту товарных запасов.

Основными направлениями решения перечисленных проблем может стать обеспечение самоокупаемости на основе снижения себестоимости, улучшение управления валовыми доходами по группам товаров, повышение качества экономического прогнозирования, обоснование программ развития, разработка внутренних экономических нормативов; проведение эффективной инвестиционной политики с использованием ссуд банков.

Так, банки в первую очередь должны выдавать кредитные ресурсы на восполнение оборотных средств экспортно ориентированных предприятий. При этом в условиях высокого уровня процентных ставок по кредитам банков необходимо дополнительно проработать механизмы льготирования кредитов, выделяемых в рамках государственной поддержки, т. к. тяжелое финансовое состояние большинства предприятий не позволяет гарантировать своевременное погашение заемных средств. Кредитная поддержка должна оказываться избирательно, с отслеживанием целевого использования и эффективности выделяемых средств.

Также необходимо изменить инвестиционную стратегию и тактику привлечения иностранных инвестиций. Необходимо привлекать инвестиции, прежде всего, в создание новых предприятий с высокой долей экспорта в структуре реализации продукции.

Таким образом, разумное сочетание предложенных мероприятий по устранению проблем формирования капитала позволит улучшить финансовое состояние предприятий и создать условия для устойчивого развития.

УДК 631.16:657.447

ФОРМИРОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Чирко Я. О. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одной из самых важных проблем стабилизации и дальнейшего развития экономики на сегодняшний день является устойчивость финансового состояния отдельных хозяйствующих субъектов. Особенно важна финансовая устойчивость предприятий базовых отраслей эко-

номики, в том числе и АПК. Основой финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий является их обеспеченность оборотными средствами.

Оборотные активы относятся к мобильным активам предприятия, которые являются денежными средствами или могут быть обращены в них в течение года или одного производственного цикла [1].

Эти активы постоянно совершают кругооборот в процессе хозяйственной деятельности, изменяя свою форму с денежной на товарную, и наоборот. Экономическая сущность оборотных средств сельского хозяйства имеет особенности, связанные со спецификой сельскохозяйственного производства.

Во-первых, это связано с разной потребностью в оборотных средствах в разные периоды времени. Несовпадение периода производства с рабочим периодом требует образования в отдельные периоды больших запасов оборотных средств. При этом на их размер существенное влияние оказывает специализация производства. Так, при производстве продукции животноводства больше требуется кормов, а при производстве зерновых культур – семян, минеральных удобрений, горюче-смазочных материалов и т. д.

Во-вторых, существует разрыв периодов инвестирования средств и получения продукции, а, следовательно, и доходов, что приводит к малому количеству совершаемых оборотов и их большой продолжительностью.

В-третьих, важной особенностью оборотных средств является то, что некоторая их часть формируется в натуральной форме, минуя денежную фазу кругооборота. Это семена, корма, органические удобрения, молодняк животных.

Исходя из этого, важным условием функционирования предприятия является его обеспечение в достаточном количестве семенами, кормами, топливом, запасными частями для ремонта сельскохозяйственных машин и другой техники, поскольку недостаток этих средств приводит к сдерживанию темпов производства, несвоевременному и в неполном объеме выполнению сельскохозяйственных работ, существенному недобору продукции [2].

В этой связи главной задачей совершенствования процесса формирования оборотных средств является своевременное установление и изменение норм их расхода на производство единицы продукции, с тем чтобы иметь минимальные и достаточные размеры предметов труда и постоянно возобновлять производственные запасы.

Нормирование собственных оборотных средств осуществляется в основном путем определения норматива оборотных средств. В Респуб-

лике Беларусь нормативное значение коэффициента обеспеченности сельскохозяйственного предприятия собственными оборотными средствами установлено на уровне 0,2.

Таким образом, наличие у предприятия достаточного количества собственных оборотных средств – необходимая предпосылка для его нормального функционирования в условиях рыночной экономики. Поэтому на предприятии должно проводиться нормирование собственных оборотных средств.

ЛИТЕРАТУРА

1. Моляков, Д. С. Финансы предприятий отраслей народного хозяйства: учеб. пособие / Д. С. Моляков. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 200 с.
2. Тедеева, З. Б. Проблемы финансирования оборотных средств предприятия / З. Б. Тедеева // Современная научная мысль. – 2013. – № 5. – С. 101-107.

УДК 331.215.3

АНАЛИЗ ФОНА ОПЛАТЫ ТРУДА НА ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Чугай А. Д.¹, Щербатюк А. А.² – студенты

Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.³**

¹ – УО «Белорусский государственный университет информатики и радиоэлектроники»

г. Минск, Республика Беларусь;

² – УО «Гродненский государственный университет имени Я. Купалы»

г. Гродно, Республика Беларусь;

³ – УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Труд является важнейшим элементом издержек производства и обращения. От обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависит объем производства продукции, ее себестоимость, прибыль и ряд других экономических показателей. Вместе с тем эти процессы сопровождаются потреблением живого труда, величина которого измеряется количеством отработанного рабочего времени. Вознаграждение за труд – это его оплата, которая выражается в размере заработной платы, а в целом по предприятию формирует фонд оплаты труда, являющийся существенным элементом затрат. От рациональности его формирования, состоящей в эффективности оплаты затраченного труда на производство продукции, зависит в конечном итоге уровень затрат и финансовые результаты хозяйство-

вания. Указанные обстоятельства определяют актуальность темы исследования, целью которого является оценка эффективности использования средств на оплату труда на предприятиях АПК. Объектом исследования выбраны показатели формирования и использования фонда оплаты труда на ОАО «Лидахлебопродукт».

Так, было установлено (рисунок), что в структуре фонда оплаты труда (далее – ФОТ) 63% занимает заработная плата, существенной статьей являются выплаты стимулирующего характера (24%), к которым относят 1) надбавки (доплаты) к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, классность, почетное звание, ученую степень, выслугу лет, стаж работы; 2) премии и вознаграждения, начисляемые ежемесячно, ежеквартально, другие регулярные выплаты стимулирующего характера, включая денежную помощь (компенсацию), выплачиваемую на питание, проезд; 3) единовременные (разовые) премии и вознаграждения, включая годовое вознаграждение за выслугу лет (стаж работы) и по итогам работы за год; 4) единовременная материальная помощь (денежная компенсация), (к отпуску, на овощи и др.), а также вознаграждения к юбилейным датам, праздникам, торжественным событиям (включая подарки и материальную помощь). При этом первые два вида выплат являются доминирующими в структуре вознаграждений стимулирующего характера (59 и 29% соответственно).

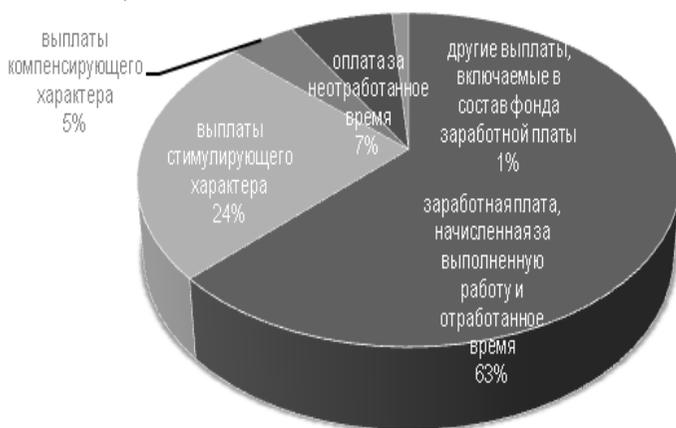


Рисунок – Структура фонда оплаты труда ОАО «Лидахлебопродукт» в 2017 г.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе годового отчета

Оплата за неотработанное время, составляющая 7% в структуре ФОТ, включает оплату отпусков, свободных от работы дней матерям; время выполнения государственных, общественных и воинских обязанностей. Таким образом, в этой статье заложены социальные затраты, сократить которые не представляется возможным.

Важной характеристикой использования фонда оплаты труда является показатель соотношения темпов его роста с ростом производительности труда (далее – Ифот) (таблица).

Таблица – Анализ эффективности использования ФОТ

Наименование показателей	Годы				Абсолютное отклонение, +/-		
	2015	2016	2017	План 2018	2017 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г. (план)
Соотношение производительности труда по выручке и роста зарплаты (Ифот)	1,03	1,02	1,11	1,03	0,08	0,09	-0,08
в т. ч. занятых в с/х производстве	1,09	1,11	1,07	1,01	-0,02	-0,04	-0,06
промышленности	0,95	0,95	1,12	1,03	0,17	0,17	-0,09

Примечание – Источник: собственная разработка на основании документов предприятия

Поскольку Ифот превышает 1, т. е. можно сказать, что средства на оплату труда используются эффективно, причем эффективность была выше в сельхоз подразделениях ОАО «Лидахлебопродукт» вплоть до 2017 г. Таким образом, рекомендуется на регулярной основе проводить мониторинг данного показателя.

УДК631.162:657.47:636.2.034

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ

Шакалида А. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время многие сельскохозяйственные предприятия, производящие молоко, не имеют возможности обновить поголовье крупного рогатого скота на более продуктивные породы, у них нет средств на приобретение необходимого оборудования, вспомогательных материалов (кормовых добавок) и т. д. В результате объемы производства молока из года в год сокращаются и, как следствие, снижа-

ется эффективность и конкурентоспособность молочного скотоводства. Но есть хозяйства, которые в таких же условиях находят возможности производства молока с высокой рентабельностью.

Филиал «Луч» ОАО «Березовского сыродельного комбината» проводит постоянный контроль качества продукции. Качество продукции соответствует предъявляемым нормативными документами и перерабатывающими предприятиями требованиям.

Успех скотоводства филиала стал возможен благодаря увеличению продуктивности коров на основе сбалансированной кормовой базы. Получение высококачественного корма осуществляется с помощью применения эффективной системы контроля и управления качеством кормов, оптимизации кормовых рационов, в основном за счет использования естественных и улучшенных сельскохозяйственных угодий. На корм для скота используется сено и сенаж. Заготовка кормов осуществляется в хозяйстве. Такая система обеспечивает биологическую полноценность кормления и вполне себя оправдывает.

Высокие экономические показатели в производстве молока достигнуты за счет освоения механизма управления затратами на всех этапах технологического процесса производства молока. Результаты производства молочного скотоводства филиала «Луч» ОАО «Березовского сыродельного комбината» отражены в таблице.

Таблица – Результаты управленческих решений в целях снижения затрат и повышения экономической эффективности производства молока в филиале «Луч» ОАО «Березовского сыродельного комбината»

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Средний темп прироста
Поголовье коров, гол.	6300	5638	5551	9,4
Объем производства молока, т	13300	13406	15439	10,8
Годовой надой на 1 корову, кг	6383	6762	7622	10,9
Себестоимость 1 т молока, руб.	3623	5071	6774	13,6
Цена 1 т молока	4898	6272	8345	13,1
Выручка от продажи, тыс. руб.	5587	6647	8819	12,6
Прибыль, тыс. руб.	1964	1576	2045	10,2
Уровень рентабельности, %	35,2	23,7	23,2	8,1

На изменения уровня рентабельности реализации молока влияют два фактора: себестоимость 1 т молока и цена 1 т молока. Снижение себестоимости и увеличение цены являются факторами повышения рентабельности и, следовательно, успеха предприятия. Увеличение темпа роста рентабельности достигается тогда, когда темп роста цены превышает темп роста себестоимости. Уровень рентабельности филиала «Луч» с 2015-2017 гг. значительно снизился, т. к. себестоимость 1 т

молока превышает цену 1 т молока, а не наоборот. Вывод: в хозяйстве отсутствует качественное управление затратами в молочном скотоводстве. Повышение уровня себестоимости молока объясняется, прежде всего, снижением объемов производства, повышением себестоимости кормов и сокращением поголовья коров.

Таким образом, можно выделить три резерва увеличения уровня рентабельности: 1) за счет повышения цен, 2) за счет увеличения объемов реализации молока, 3) за счет снижения себестоимости.

ЛИТЕРАТУРА

1. Финансы предприятий: учебное пособие / Н. Е. Заяц. – 3-е изд., испр. – Минск: Выш.шк., 2006. – С. 92.
2. Особенности калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства / XV Международная студенческая научная конференция. – Гродно, 2014. – С. 4-5.

УДК 631.162:657.372.3

ПРИМЕНЕНИЕ НОРМАТИВНОГО МЕТОДА В КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (НА ПРИМЕРЕ ПРОВЕРКИ РАСХОДОВАНИЯ СЕМЯН И КОРМОВ)

Шипица А. Д., Мостоловица Ю. Д. – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Списание семенного материала на посев, отпуск и расходование кормов на содержание сельскохозяйственных животных – это те хозяйственные операции, где постоянно выявляются нарушения как преднамеренного характера, так и различного рода злоупотребления. В этой связи важным направлением проверки является подтверждение соблюдения нормативов списания семян (кормов) исходя из норм внесения на 1 га посевной площади (на 1 голову животных). Таким образом, актуальность темы исследования предопределило его цель – разработать методику использования нормативного метода контроля для обеспечения сохранности семенного материала и кормов.

Исследование проводилось на материалах предприятия Брестской области с использованием данных первичного и складского учета. Методика исследования и основные результаты описаны ниже.

Методика проверки включает сопоставление данных об отпуске семенного материала со склада (таблица 1).

Как видно, в хозяйстве имеются расхождения между данными об отпуске семян со склада и данными акта, что свидетельствует о воз-

возможности неучтенного отпуска семян со склада. Также выявлено несоответствие документов на отпуск семян и актов на их списание.

При проверке кормов следует учитывать, что корма выписывают на каждый вид и учетную группу животных. Лимит отпуска кормов в ведомости устанавливаются на основании рационов кормления животных, которые должны быть составлены зоотехником и утверждены руководителем предприятия. Как правило, ведомости учета расхода кормов целесообразно проверить на соблюдение норм расходования кормов как по лимитам отпуска на голову скота, так и исходя из содержания поголовья по дням. В этом случае следует привлечь книгу учета скота и птицы на ферме, чтобы подтвердить правильность поголового учета, отраженного в ведомости учета кормов (таблица 2).

Таблица 1 – Проверка соблюдения нормативов списания семенного зерна, кг

Наименование семян и посадочного материала	Площадь поля, га	Фактически, кг			На 1 га, кг		Отклонения, кг
		внесено по акту № 1 от 30.04.2018	отпущено со склада	не подтверждено (+,-)	по норме	фактически	
Яровой ячмень Гонар	321	56780 37600 Итого: 82780	по ЛЗК № 8 56780	+37600	260*321=83460	258*321=82870	-590
Ячмень яровой Зубр	155	30320 11900 Итого: 42220	по ЛЗК № 8 30320 по тн № 265	+1850	155*240=37200	155*239=37020	-180
	24	не указано	10050 Итого: 40370	-	24*215=5160	24*217=5200	+40
Всего ячмень Зубр	179	42220	40370	-1850	42360	42220	-140
Овес Фристайл	50	10000	10000	нет	50*200=10000	50*200=10000	нет

Примечание – Источник: собственная разработка на основании документов предприятия

Таблица 2 – Проверка соблюдения нормативов списания кормов (коровы дойное стадо, ферма), кг

Наименование кормов	Количество голов	По норме		Фактически, кг		Отклонения, кг
		На 1 голову	Всего	Всего	На 1 голову	
Комбикорм	198	6,5	1287	1287	6,5	0
Шрот		1,0	198	198	1	0
Силос		25	4950	4950	25	0
Сенаж		10	1980	1980	10	0
Солома		0,5	99	99	0,5	0
Соль		0,100	19,8	20	0,101	0,001
Патока		1,0	198	198	1	0

Примечание – Источник: собственная разработка на основании документов предприятия

Таким образом, использование предложенной методики на основе нормативного метода контроля позволяет выявить и предупредить случаи неучтенного отпуска семян (кормов) со склада; несоблюдение норм высева семян (расхода кормов) как в сторону занижения, так и в сторону завышения; необоснованного завышения поголовья животных. Также возможны случаи растрат и хищений кормов и семенного материала. Выявленные факты требуют взять объяснения с ответственных лиц, подписавших соответствующие первичные документы. Завышение норм внесения семян может свидетельствовать о пересеве либо о несоблюдении технологии.

УДК 336.748:657

К ВОПРОСУ О ПОРЯДКЕ ОТРАЖЕНИЯ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Шнитко А. В. – студент

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

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

Бухгалтерский учет курсовых разниц – сложный, трудоемкий и кропотливый процесс, потому что практически каждый день изменяется валютный курс, следовательно, возникают курсовые разницы, а это нужно учитывать при отражении в учете хозяйственных операций с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Порядок отражения в учете курсовых разниц осложняется тем, что в законодательные и нормативные правовые акты, регулирующие

ющие учет курсовых разниц, постоянно вносятся изменения, дополнения, которые нужно отслеживать и руководствоваться ими. За последние годы было принято несколько нормативных правовых актов, регулирующих порядок бухгалтерского и налогового учета курсовых разниц, но многие организации допускали и допускают ошибки, поскольку путаются во временных отрезках, в которых применяются положения принятых нормативных правовых актов.

Цель написания статьи – рассмотреть порядок отражения курсовых разниц в бухгалтерском учете на современном этапе, отметить его положительные стороны и недостатки.

Под курсовыми разницами понимаются разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости денежных средств, финансовых вложений (за исключением финансовых вложений в уставные фонды других организаций), дебиторской задолженности и обязательств (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков, аккредитивов) в белорусские рубли по официальному курсу белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, которой является последний календарный день месяца [1]. Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.10.2014 № 69 (в ред. постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 10.08.2017 г. № 23) (далее – НСБУ 69) [2] определено, что курсовые разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости денежных средств, финансовых вложений (за исключением финансовых вложений в уставный фонд других организаций), дебиторской задолженности и обязательств (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков, аккредитивов) относят на прочие доходы (расходы), т. е. на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Следует отметить, что согласно НСБУ 69 в случае перечисления аванса поставщику нерезиденту (или получения аванса от покупателя нерезидента) при проведении расчетов по внешнеторговым операциям, хозяйственная операция отражается в учете по курсу Национального банка Республики Беларусь на день перечисления (получения) аванса. По авансам в иностранной валюте выданным (полученным) курсовые разницы не возникают. Однако по нашему мнению, в этом случае не в полной мере соблюдается принцип «начисления», согласно которому хозяйственная операция отражается в учете независимо от проведения

расчетов по ней. Мы считаем, что отражение в бухгалтерском учете кредиторской задолженности иностранному поставщику или дебиторской задолженности иностранного покупателя должно осуществляться по курсу на день возникновения этой задолженности независимо от даты проведения расчетов. Также ранее организациям было разрешено относить курсовые разницы по дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, в состав доходов (расходов) будущих периодов, а затем в течение определенного времени (в т. ч. и в 2018 г.) списывать их в состав прочих доходов или расходов. Это было введено в условиях, когда наблюдались резкие скачки (увеличение) валютного курса. По нашему мнению, такой порядок учета курсовых разниц также не совсем объективный, т. к. «искусственно» сдерживались прочие доходы (расходы) отчетного месяца.

Таким образом, курсовые разницы в конечном итоге могут значительно повлиять на конечный финансовый результат, поэтому при отражении их в учете следует строго руководствоваться действующими нормативными и законодательными актами и в случае вариативности их учета выбирать оптимальный вариант.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бурцева, И. Н. Особенности бухгалтерского учета в отраслях народного хозяйства [Текст]: краткий курс лекций / И. Н. Бурцева. – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2017. – 243 с.
2. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 29.10.2014 № 69: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 10.08.2017 г. № 23. – Режим доступа: <http://pravo.by>.

УДК 339.142

ОЦЕНКА ТОВАРОБОРОТА ОРГАНИЗАЦИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Щербатюк А. А.¹ – студентка

Научный руководитель – Щербатюк С. Ю.²

¹ – УО «Гродненский государственный университет имени Я. Купалы»
г. Гродно, Республика Беларусь;

² – УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Товарооборот общественного питания выражает экономически отношения, возникающие при реализации собственной продукции, покупных товаров, оказании услуг по организации питания, и состоит

из двух основных частей: реализации продукции собственного производства; продажи покупных товаров.

Актуальность выбранной темы исследования состоит в значимости товарооборота: товароборот является объемным показателем, характеризующим масштабы деятельности предприятия; по удельному весу товарооборота предприятия питания в товарообороте региона, отрасли можно судить о доле предприятия на рынке; товароборот в расчете на душу населения характеризует один из аспектов жизненного уровня населения; по отношению к товарообороту учитываются, анализируются и планируются показатели, оценивающие эффективность деятельности предприятия (товарооборачиваемость, рентабельность, уровень издержек и др.) [1]. В связи с этим целью исследования выступило изучение тенденций изменения товарооборота на предприятиях общественного питания (ТОП) Республики Беларусь.

Структура товарооборота предприятий общественного питания была изучена в разрезе регионов Республики Беларусь (рисунок 1)



Рисунок 1 – Структура ТОП в 2018 г.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [2]

Так, доминирующее положение на рынке общественного питания занимает г. Минск, а Могилевская и Гродненская области имеют самый небольшой удельный вес в структуре ТОП. Тенденция динамики ТОП положительная и в текущих ценах показывает на увеличение данного показателя с 2010 по 2018 гг. по республике в 7,35 раз, по Гродненской области – в 6,77 раз.

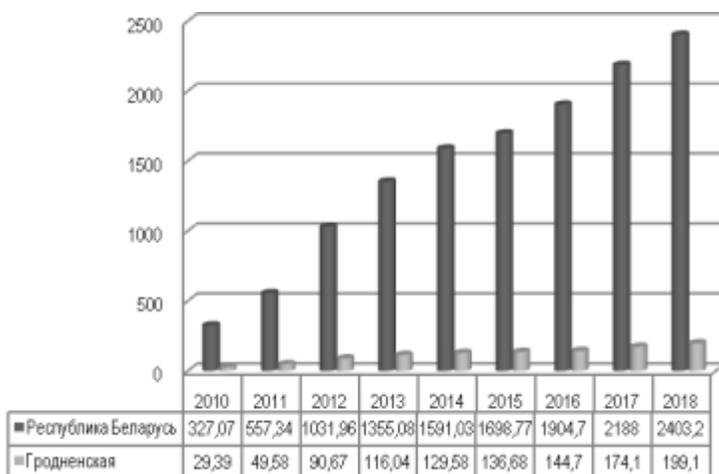


Рисунок 2 – Динамика ТОП

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [2]

Анализ ТОП в сопоставимых ценах показывает, что темп роста составляет по республике 104,17%, а по Гродненской области – 103,16% за 2010-2018 гг. (таблица).

Таблица – Индексы физического объема ТОП (в сопоставимых ценах; в процентах к предыдущему году)

Показатель	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Республика Беларусь	110,9	100,9	110,4	111,2	101,6	94,9	99,1	105,6	109,4
Гродненская	101,8	107,1	110,4	108,8	99,7	94,5	95,7	108,6	109,1

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [2]

Таким образом, в Гродненской области есть неиспользованный потенциал по развитию предприятий общественного питания и наращиванию товарооборота в данной сфере.

ЛИТЕРАТУРА

1. <http://www.productguide.ru/products-5286-1.html>.
2. <http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika>.

УДК 636.085.4 (476.7)

СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА СЕМЯН И КОРМОВ НА ПРИМЕРЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ ПРУЖАНСКОГО РАЙОНА

Щербинюк Т. М. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Материальные ресурсы составляют значительную часть затрат предприятия в себестоимости продукции. Поэтому в комплексе мер по созданию системы бухгалтерского учета и контроля большое значение имеет формирование полной и достоверной учетной информации о наличии, движении и оценке производственных запасов на каждой организации, а также обеспечение внутривозрастного контроля над их сохранностью и использованием в производстве.

Корма и семена – это основа любого производства на сельскохозяйственном предприятии.

Большая часть семян и кормов производится в самой организации, а также часть закупается у семеноводческих организаций и других поставщиков, т. е. зависимости от направлений поступления семена и корма делятся на покупные и собственного производства. Корма и семена, поступившие из производства в течение года, приходятся и списываются в расход по нормативно-прогнозной себестоимости. Покупные корма и семена учитывают по фактической стоимости их приобретения. Для оценки и отражения покупных семян и кормов используются следующие способы: по фактической себестоимости, по учетной цене, по покупной цене.

В исследуемом хозяйстве все операции, связанные с приобретением, хранением, использованием семян и кормов на предприятии осуществляется согласно нормативно-правовому законодательству Республики Беларусь.

Для учета семян и кормов на предприятии к счету 10 открыты субсчета:

– 100100 «Корма» – учитывают наличие и движение кормов (как собственного производства, так и покупных);

– 100200 «Семена и посадочный материал» – учитывают семена и посадочный материал урожая как прошлого, так и текущего года, а также покупные.

Организацией, в связи с полной автоматизацией бухгалтерского

учета, главная книга и бухгалтерские регистры ведутся согласно форм автоматизированного учета программы «Бухгалтерия-Агро» (формы 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45; оборотно-сальдовый баланс).

Для ведения складского учета сельскохозяйственные организации применяют книгу складского учета.

Наиболее типичные ошибки, выявляемые при проведении анализа хозяйственной деятельности учреждения, – это ошибки в соблюдении и использовании методики учета материальных запасов.

Среди ошибок можно выделить:

- неправильное оформление первичных документов, а именно, не заполнены все реквизиты, предусмотренные стандартами;
- не определены ответственные лица за организацию и осуществление внутривозможностного контроля;
- инвентаризационные описи оформляются в электронном виде, что не позволяет установить факт проведения инвентаризации;
- имеются расхождения между данными об отпуске семян со склада и данными акта, что свидетельствует о возможности неучтенного отпуска семян со склада;
- не соблюдение норм высева семян как в сторону занижения, так и в сторону завышения. Этот факт требует взять объяснения с ответственных лиц.

Таким образом, с целью совершенствования бухгалтерского учета производственных запасов в хозяйстве рекомендуется:

- 1) осуществлять постоянный контроль за правильностью, обоснованностью и целесообразностью операций по поступлению и выбытию производственных запасов и т. д.;
- 2) четко отрегулировать составление первичных документов по времени, реквизитам и т. д.;
- 3) внедрение новой программы по бухгалтерскому учету «1С: Бухгалтерия. Сельское хозяйство»;
- 4) повышать уровень квалификации бухгалтеров;
- 5) периодически использовать консультации аудиторов с целью своевременного выявления недостатков и просчетов в учете производственных запасов;
- 6) перейти на автоматизированный учет складов.

Перечисленные мероприятия позволят повысить качество учетной и отчетной информации и избежать ошибок в учете.

НОВАЯ ФОРМА РАСЧЕТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ПРЯМОЕ ДЕБЕТОВАНИЕ СЧЕТА

Юдина О. В. – студент

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

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

В условиях современной экономики подавляющая часть расчетов между юридическими лицами производится с использованием системы безналичных расчетов. От правильной организации системы безналичных расчетов в целом зависит своевременность и быстрота осуществления расчетов между хозяйствующими организациями, их финансовое положение, а также состояние платежной дисциплины в стране.

Экономической базой безналичных расчетов является материальное производство. Вследствие этого преобладающая часть платежного оборота по этим расчетам (примерно 3/4) приходится на расчеты по товарным операциям, т. е. на платежи за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги.

Непременными условиями успешного функционирования сельскохозяйственной организации является достаточно полное обеспечение материальными ресурсами, качественное обслуживание его материально-технической базы, а также удовлетворение его разнообразных производственных и социальных нужд.

Безналичные расчеты в Республике Беларусь производятся в виде банковского перевода, аккредитива или инкассо. Банковский перевод осуществляется посредством направления в банк платежного поручения или выставления платежного требования. Одним из главных нововведений постановления № 66 является закрепление норм о расчетах посредством прямого дебетования счета плательщика.

С 1 января 2019 года в республике Беларусь введена новая форма банковского перевода – прямое дебетование счета.

Данный цифровой продукт позволит ускорить расчеты при регулярных платежах за работы, товары и услуги, повысить качество предоставляемых банками услуг при осуществлении безналичных расчетов.

Это в первую очередь актуально для контрагентов, платежи между которыми носят регулярный характер (арендная плата, коммунальные платежи и т. п.), в т. ч. на условиях предоплаты.

Оформление происходит следующим образом: в договоре между

плательщиком и бенефициаром необходимо предусмотреть порядок расчетов посредством прямого дебетования счета. Каждая из сторон должна оформить со своим обслуживающим банком договоры прямого дебетования счета или предусмотреть соответствующие условия в иных договорах со своим обслуживающим банком.

Прямое дебетование счета является формой безналичных расчетов, которая инициируется получателем денежных средств (бенефициар) и осуществляется без участия плательщика, но при наличии его акцепта.

Для инициирования платежа при прямом дебетовании счета платежное требование бенефициара с указанием уникального номера акцепта предъявляется через обслуживающий банк в систему расчетов (передачи информации). При наличии в ней аналогичного номера акцепта плательщика денежные средства списываются с корреспондентского счета банка плательщика в пользу бенефициара. Плательщик возмещает обслуживающему банку уплаченные денежные средства. Одновременно предусмотрена возможность возврата платежа, совершенного посредством прямого дебетования счета, в течение трех банковских дней со дня его осуществления.

Такой возврат производится в случаях неисполнения плательщиком своих обязательств перед обслуживающим банком по заключенному между ними договору прямого дебетования счета или отказа плательщиком от оплаты работ, товаров, услуг в связи с их ненадлежащим качеством, а также в иных случаях, предусмотренных в договоре прямого дебетования счета, заключенном между банком и плательщиком.

Форма расчетов посредством прямого дебетования счета активно используется в государствах – участниках Евразийского экономического союза (Россия, Казахстан), а также в Польше, Германии и других странах. Преимущества данной формы расчетов только предстоит оценить в нашей стране.

ЛИТЕРАТУРА

1. Нацбанк ввел новый вид банковского перевода – прямое дебетование счета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belta.by/economics/view/natsbank-vvel-novuj-vid-bankovskogo-perevoda-prjamoje-debetovanie-scheta-289630-2018>. – Дата доступа: 01.02.2019.
2. Прямое дебетование счета: действия банка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gb.by/novosti/vsya-lenta/prjamoje-debetovanie-scheta-deistviya-ban>. – Дата доступа: 12.01.2019.

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Адамчик В. В., Довнар Н. К. ИССЛЕДОВАНИЕ ПОНЯТИЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ	3
Адамчик В. В., Довнар Н. К. ПРИБЫЛЬ КАК ОСНОВНОЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	5
Аллахгулиев А. Х., Козлова Е. А. РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ	7
Антусевич Т. В., Гостилович Е. В. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОТПУСКА МАТЕРИАЛОВ СО СКЛАДА И ИХ СПИСАНИЯ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	9
Беркут Г. Ю., Каминская И. А. ОЦЕНКА ЛИКВИДНОСТИ КПСУП «ГРОДНЕНСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»	11
Беркут Г. Ю., Каминская И. А. АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ	12
Бич А. В., Русина Е. В. ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ХЛЕБОПЕКАРНОЙ ОТРАСЛИ	14
Бледных Т. С., Кулиш Н. В. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО	16
Богущ И. В., Луцкая Т. С. ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	18
Богущ И. В., Луцкая Т. С. НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НА ЭКОНОМИКУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	20
Болоцких В. В., Сытник О. Е. ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО	21
Боровик Е. В., Бусько А. А., Метечко Т. О. КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ДОЛЖНОСТИ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА В СТРАНАХ СНГ	23
Будрик А. Ю., Кондрусь У. О., Метечко С. В. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ	26
Булах Ю. А., Юзвик М. А. ЗАТРАТЫ, ИЗДЕРЖКИ, СЕБЕСТОИМОСТЬ, РАСХОДЫ: ИХ РАЗЛИЧИЯ И СХОДСТВА	28

Бусько А. А., Гостилович Е. В. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН	30
Бусько А. А., Русина Е. В. ЗНАЧИМОСТЬ УЧЕТА ПОСТОЯННЫХ И ПЕРЕМЕННЫХ РАСХОДОВ	33
Василькова А. В., Сушко Т. И. НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГРУЗОВОГО АВТОТРАНСПОРТА	35
Василькова А. В., Сушко Т. И. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ РЕЖИМА ТРУДА И ОТДЫХА ВОДИТЕЛЕЙ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ	37
Вашкевич М. А., Гостилович Е. В. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	39
Володащук А. Н., Луцкая Т. С. НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПК «ОЗЕРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»	41
Воробьева Д. А., Кузьма А. Э., Щербатюк С. Ю. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ	43
Воробьева Д. А., Мегечко Т. О. К ВОПРОСУ ОБ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	45
Воробьева Д. А., Щербатюк С. Ю. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	47
Воробьева Д. А., Русина Е. В. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	49
Воронина А. С., Сытник О. Е. УЧЕТНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА И ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	51
Вьюшина К. В., Сытник О. Е. ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ БАНКРОТСТВА В РОССИИ	53
Галкина Ю. А., Волкова О. В. УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ	55
Гаркавая И. П., Солович Е. А. АНАЛИЗ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК	57
Гаркавая И. П., Солович Е. А. РАЗВИТИЕ МЕТОДОВ СНИЖЕНИЯ ПРОСРОЧЕННОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК	59

Герасимчик Е. П., Болтач А. Р. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА	61
Горчинская М. В., Кудин В. В. К ПРОБЛЕМЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ УЧЕТНЫХ РАБОТНИКОВ В СКУП «ВОЛПА» ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	63
Гошко Д. Л., Куклик С. Н. СОВРЕМЕННАЯ МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВИДОВ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ	65
Гошко И. Г., Путникова Е. Л. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК	67
Гринько В. В., Тунин С. А. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С ВНЕДРЕНИЕМ НОВОЙ ТЕХНИКИ В ОТРАСЛЬ «РАСТЕНИЕВОДСТВО»	69
Грушевская В. В., Юзвик М. А. К ВОПРОСУ О СУЩНОСТИ ЗАТРАТ, ИЗДЕРЖЕК И СЕБЕСТОИМОСТИ	71
Гудач Е. С., Каминская И. А. ОЦЕНКА ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ АПК	73
Гудач Е. С., Каминская И. А. ОЦЕНКА ИНТЕНСИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК	74
Данилевич О. Г., Кудин В. В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В ОАО «ЩУЧИНАГРОПРОДУКТ»	75
Демиденко В. С., Клипперт Е. Н. ИЗДЕРЖКИ, ЗАТРАТЫ, РАСХОДЫ: ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ЧЕРТЫ	77
Добрук Ю. А., Грудько С. В. АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В КПСУП «ГРОДНЕНСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»	79
Добрук Ю. А., Грудько С. В. МОДЕЛЬ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА РЕНТАБЕЛЬНОСТИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	81
Дорогая Т. М., Болтач А. Р. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	83
Дорогая Т. М., Болтач А. Р. СРАВНЕНИЕ ПОДХОДОВ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПОНЯТИЯ «ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ»	85

Дорожко В. А., Солович Е. А. СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	87
Дорожко В. А., Солович Е. А. ФАКТОРЫ ЗАМЕДЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ТЕРРИТОРИИ БЕЛАРУСИ	89
Дрога М. Е., Сытник О. Е. ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В 2019 ГОДУ	91
Дубровка М. С., Гостилович Е. В. ОСОБЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	93
Думная А. В., Державцева Е. П. АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	95
Ена М. А., Сытник О. Е. ДОКУМЕНТООБОРОТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	97
Жур А. В., Червинская И. Р. ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА СТАТИСТИЧЕСКОЙ ГРУППИРОВКИ ДЛЯ АНАЛИЗА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ	99
Жур А. В., Червинская И. Р. АНАЛИЗ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	101
Журавлева М. С., Русина Е. В. ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ В УЧЕТЕ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	103
Заневский М. Ю., Куклик С. Н. ПРОБЛЕМЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	105
Заневский М. Ю., Куклик С. Н. ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	107
Зельманчук В. А., Осипчук И. Ю. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ В СТРАНАХ ПОСТСОВЕТСКОГО ПРОСТРАНСТВА	109
Игнатенко Д. А., Юзвик М. А. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ И НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЕГО ЭФФЕКТИВНОСТИ	111
Карбашова А. В., Кулиш Н. В. ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ КФХ ПРИ УПЛАТЕ ЕСХН	112

Карбивнычая И. А., Гостилович Е. В. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В УЧРЕЖДЕНИЯХ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ	114
Кирпиченко Т. В., Кулиш Н. В. ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	116
Клочко В. В., Куклик С. Н. АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ КСУП «НЕВЕРОВИЧИ» ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	118
Клочко В. В., Куклик С. Н. РЕЗЕРВЫ УКРЕПЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ КСУП «НЕВЕРОВИЧИ» ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	120
Ковалевич В. В., Рудой А. А. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК	121
Кондрусь У. О., Грудько С. В. КОНТРОЛЬНЫЙ ЗАМЕР ОСТАТКА ТОПЛИВА В БАКАХ	123
Кондрусь У. О., Грудько С. В. НОРМЫ РАСХОДА ТОПЛИВА И ИХ ПРИМЕНЕНИЕ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ	126
Кондрусь У. О., Русина Е. В. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	128
Копоная Н. В., Осипчук И. Ю. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ НАПОЛНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КСУП «ХВОЕЦКОЕ» ЛУНИНЕЦКОГО РАЙОНА ПО УЧЕТУ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	130
Кончик Э. А., Гостилович Е. В. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	132
Косякова А. В., Кулиш Н. В. УЧЕТНЫЕ АСПЕКТЫ КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	134
Крицкая Я. А., Державцева Е. П. АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ В ОАО «МИНЯНКА» КОБРИНСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ	136
Крук Н. В., Кривенкова-Ливанова Л. Н. ПРОБЛЕМЫ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ (НА ПРИМЕРЕ ФИЛИАЛА АГРОФИРМА «ЛЕБЕДЕВО» РУП «МИНСКЭНЕРГО»)	138
Крук Н. В., Кривенкова-Ливанова Л. Н. ФИНАНСОВЫЕ РЫЧАГИ КАК СОСТАВНОЕ ЗВЕНО ФИНАНСОВОГО МЕХАНИЗМА ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ФИЛИАЛА АГРОФИРМА «ЛЕБЕДЕВО» РУП «МИНСКЭНЕРГО»)	140
Кузьма А. Э., Метечко Т. О. ПЕРЕОЦЕНКА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ: ОПЫТ ЗАРУБЕЖЬЯ	142

Кузьма А. Э., Русина Е. В. СУЩНОСТЬ И ВИДЫ СЕБЕСТОИМОСТИ В РАЗНЫХ СТРАНАХ	144
Кучинская В. Т., Болтач А. Р. ОПТИМИЗАЦИЯ КАК ОДИН ИЗ ЭТАПОВ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ	146
Кучинская В. Т., Болтач А. Р. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ВОРОНОВСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	148
Ларионова К. В., Банцевич Е. Е. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК ЭЛЕМЕНТ КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ ОРГАНИЗАЦИЙ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	150
Левчук И. С., Горбач Н. Ф. МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОХРАННОСТИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В РАМКАХ ОПЕРАЦИОННОГО АУДИТА	152
Левчук И. С., Горбач Н. Ф. ОТРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВАХ РАСТЕНИЕВОДСТВА В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ С УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ МСФО (НА ПРИМЕРЕ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР)	154
Липатова Е. В., Куклик С. Н. ГОСУДАРСТВЕННАЯ АГРАРНАЯ ПОЛИТИКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ	156
Липатова Е. В., Куклик С. Н. ОСОБЕННОСТИ БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	158
Лукашина П. С., Грудько С. В. РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В СПК «ПРОГРЕСС-ВЕРТЕЛИШКИ»	160
Лукьянчик С. М., Юзвик М. А. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В УО СПК «ПУТРИШКИ»	161
Малышева В. С., Сытник О. Е. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТОВ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, СОСТАВЛЕННЫХ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ И МСФО	163
Мартиросян М. С., Сытник О. Е. СТРУКТУРА АКТИВОВ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	165
Матиевская В. Т., Грудько С. В. ТРАКТОВКА КАТЕГОРИЙ «ПРИБЫЛЬ» В СОВРЕМЕННОЙ ЛИТЕРАТУРЕ	167
Матиевская В. Т., Повайбо О. В., Метечко Т. О. ПОРЯДОК ОТКРЫТИЯ ВАЛЮТНОГО СЧЕТА В БАНКАХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	169

Махамед А. А., Короткевич С. В. ДИНАМИКА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОРЕЦКОГО РАЙОНА ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ	172
Миклашевич А. Ю., Червинская И. Р. ИССЛЕДОВАНИЕ ПОРЯДКА НАЧИСЛЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И УДЕРЖАНИЙ ИЗ НЕЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	174
Мороз А. А., Каминская И. А. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИНТЕНСИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА	176
Мороз А. А., Каминская И. А. АНАЛИЗ ИНТЕНСИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	177
Никитина К. А., Волкова О. В. АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ В УНИТАРНОМ ПРЕДПРИЯТИИ «ГОРЕЦКИЙ ЭЛЕВАТОР»	179
Нурiev Д. Ю., Козлова Е. А. РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ТУРКМЕНИСТАНЕ	181
Носевич Е. В., Матиевская В. Т., Метечко Т. О. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ НА ВАЛЮТНОМ СЧЕТЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	182
Обловацкая А. С., Куруленко Т. А. РАЗРАБОТКА ПРОГРАММЫ ПО ВЗЫСКАНИЮ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ КАК ЭЛЕМЕНТ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ	184
Овчинникова А. В., Рудой А. А. ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОВОЩЕВОДСТВА ЗАЩИЩЕННОГО ГРУНТА В БЕЛАРУСИ	186
Орехова Н. В., Кулиш Н. В. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ И УЧЕТА РЕЗЕРВА НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ	188
Орпик В. В., Гостилович Е. В. РАСЧЕТЫ СО СТИПЕНДИАТАМИ: ПОНЯТИЕ И УЧЕТ	190
Панасюк А. А., Каминская И. А. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ПОНЯТИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ	192
Панасюк А. А., Каминская И. А. СПЕЦИФИКА ФОРМИРОВАНИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК И ФАКТОРЫ, НА НЕЕ ВЛИЯЮЩИЕ	194
Панченко Д. С., Петракович А. В. ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ АГРАРНОГО СЕКТОРА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ДЛЯ ИНВЕСТИТОРОВ	195

Пацкевич Т. В., Болтач А. Р. МЕТОДЫ РАСЧЕТА ПОТОКОВ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	197
Пацкевич Т. В., Болтач А. Р. НАПРАВЛЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	199
Пашкевич М., Грудько С. В. УЧЕТ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА	201
Пирожкова Е. А., Сытник О. Е. МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К СИСТЕМАМ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ	203
Подольская О. А., Юзвик М. А. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВ В СПК «ПОГРАНИЧНЫЙ»	207
Полещук Е. В., Коробова Н. М. ИСТОРИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	209
Прохорович А. Л., Солович Е. А. ЛИЗИНГ КАК ФОРМА АРЕНДЫ	211
Прохорович А. Л., Солович Е. А. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЛИЗИНГА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	213
Рум Д. Т., Куклик С. Н. ПОНЯТИЕ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ	215
Рум Д. Т., Куклик С. Н. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ	217
Рыжко С. С., Сидор У. И., Чирко Я. О., Щербатюк С. Ю. ТЕСТИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДМЕТ ЕЕ НАДЕЖНОСТИ	219
Свиридчук А. А., Ковальчук В. В., Метечко Т. О. КЛАССИФИКАЦИЯ СЛУЖЕБНЫХ КОМАНДИРОВОК И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА УЧЕТ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ	221
Свиридчук А. А., Луцкая Т. С. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В СПП «АГРОМИР» БЕРЕСТОВИЦКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	223
Свиридчук А. А., Русина Е. В. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ КОМПЛЕКСНЫХ ПРОИЗВОДСТВ	225
Семуха Д. А., Юзвик М. А. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ В ОАО «ГРАНИТ-АГРО»	227

Септилко А. В., Довнар Н. К. АНАЛИЗ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ КСУП «ДОТИШКИ» ВОРОНОВСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	229
Серета Н. Д., Щербатюк С. Ю. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ЖКХ	231
Сечко Т. А., Гостилович Е. В. ПОРЯДОК СПИСАНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	233
Стецкевич В. И., Куклик С. Н. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ	235
Сыч Н. А., Волкова О. В. АНАЛИЗ СОСТАВА ПРИБЫЛИ НА ПРИМЕРЕ КСУП «КОЗЕНКИ-АГРО»	237
Татарчук М. А., Грудько С. В. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО ОКОНЧАНИИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	239
Толмачев В. А., Кулиш Н. В. РАСЧЕТ ОТСРОЧКИ ПЛАТЕЖА КАК ИНСТРУМЕНТ КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	241
Толсташева М. П., Волкова О. В. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ	243
Устюжанина О. Н., Кузьма А. Э., Метечко Т. О. МЕТОДЫ ПЕРЕОЦЕНКИ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ	245
Фабер А. В., Довнар Н. К. ПОНЯТИЕ ТЕРМИНА «ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ»	247
Фабер А. В., Довнар Н. К. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	248
Фоменок Д. С., Григолец П. С., Метечко Т. О. УЧЕТ ТРУДА И РАСХОДОВ НА ЕГО ОПЛАТУ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ РЕСПУБЛИКАНСКОГО СУББОТНИКА	251
Фоменок Д. С., Кривенкова-Леванова Л. Н. ОСОБЕННОСТИ ОФОРМЛЕНИЯ ГРУЗОПЕРЕВОЗОК ЗА ПРЕДЕЛЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА ОАО «ГРОДНЕНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»	253
Фоменок Д. С., Кривенкова-Леванова Л. Н. ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ ГРУЗОВОГО АВТОТРАНСПОРТА ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ НА ПРИМЕРЕ ОАО «ГРОДНЕНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»	256
Хаджидурдыева А. М., Сытник О. Е. ПРИЧИНЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ПОСТОЯННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	258

Хайтлова Т. Г., Щербатюк С. Ю. АНАЛИЗ ИНТЕНСИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ	260
Хайтлова Т. Г., Щербатюк С. Ю. К ВОПРОСУ О СУЩНОСТИ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ	262
Хайтыев Н. Б., Болтач А. Р. МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ УСТОЙЧИВОСТИ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ	264
Хайтыев Н. Б., Болтач А. Р. ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	266
Хорт А. А., Горбач Н. Ф. АВТОМАТИЗАЦИЯ СКЛАДСКОГО УЧЕТА ПРОДУКЦИИ МУКОМОЛЬНО- КРУПЯНОГО ПРОИЗВОДСТВА	268
Хорт А. А., Горбач Н. Ф. ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МУКОМОЛЬНО-КРУПЯНОГО ПРОИЗВОДСТВА	270
Цыпрусевич В. И., Метечко Т. О. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	272
Чергейко М. В., Луцкая Т. С. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА (НА ПРИМЕРЕ СПК ИМ. И.П. СЕНЬКО ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА)	275
Чирко Я. О., Куклик С. Н. ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ	277
Чирко Я. О., Куклик С. Н. ФОРМИРОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	278
Чугай А. Д., Щербатюк А. А., Щербатюк С. Ю. АНАЛИЗ ФОНА ОПЛАТЫ ТРУДА НА ПЕРЕРЕБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК	280
Шакалида А. А., Кривенкова-Леванова Л. Н. УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ	282
Шнипа А. Д., Мостоловица Ю. Д., Щербатюк С. Ю. ПРИМЕНЕНИЕ НОРМАТИВНОГО МЕТОДА В КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (НА ПРИМЕРЕ ПРОВЕРКИ РАСХОДОВАНИЯ СЕМЯН И КОРМОВ)	284
Шнитко А. В., Куруленко Т. А. К ВОПРОСУ О ПОРЯДКЕ ОТРАЖЕНИЯ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	286

Щербатюк А. А., Щербатюк С. Ю. ОЦЕНКА ТОВАРОБОРОТА ОРГАНИЗАЦИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ	288
Щербинюк Т. М., Гостилович Е. В. СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА СЕМЯН И КОРМОВ НА ПРИМЕРЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ ПРУЖАНСКОГО РАЙОНА	291
Юдина О. В., Коробова Н. М. НОВАЯ ФОРМА РАСЧЕТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ПРЯМОЕ ДЕБЕТОВАНИЕ СЧЕТА	293
